

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА
ЗА 2018 ГОД**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (далее – Положение о контрольно-счетном органе) Контрольно-счетный орган города Глазова является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого в отношении порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета города Глазова, муниципальной собственностью города Глазова, на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Контрольно-счетный орган города Глазова обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Отчет о работе Контрольно-счетного органа города Глазова ежегодно представляется в Глазовскую городскую Думу в соответствии со статьёй 19 Федерального закона № 6-ФЗ, Положением о контрольно-счетном органе. В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа города Глазова по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Глазов».

**1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО
ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2018 ГОД**

**1.1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО
ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2018 ГОД**

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка по их результатам предложений по устранению выявленных нарушений является основными направлениями деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетного органа города Глазова в 2018 году в сравнении с предыдущими периодами, приведены в таблице № 1.

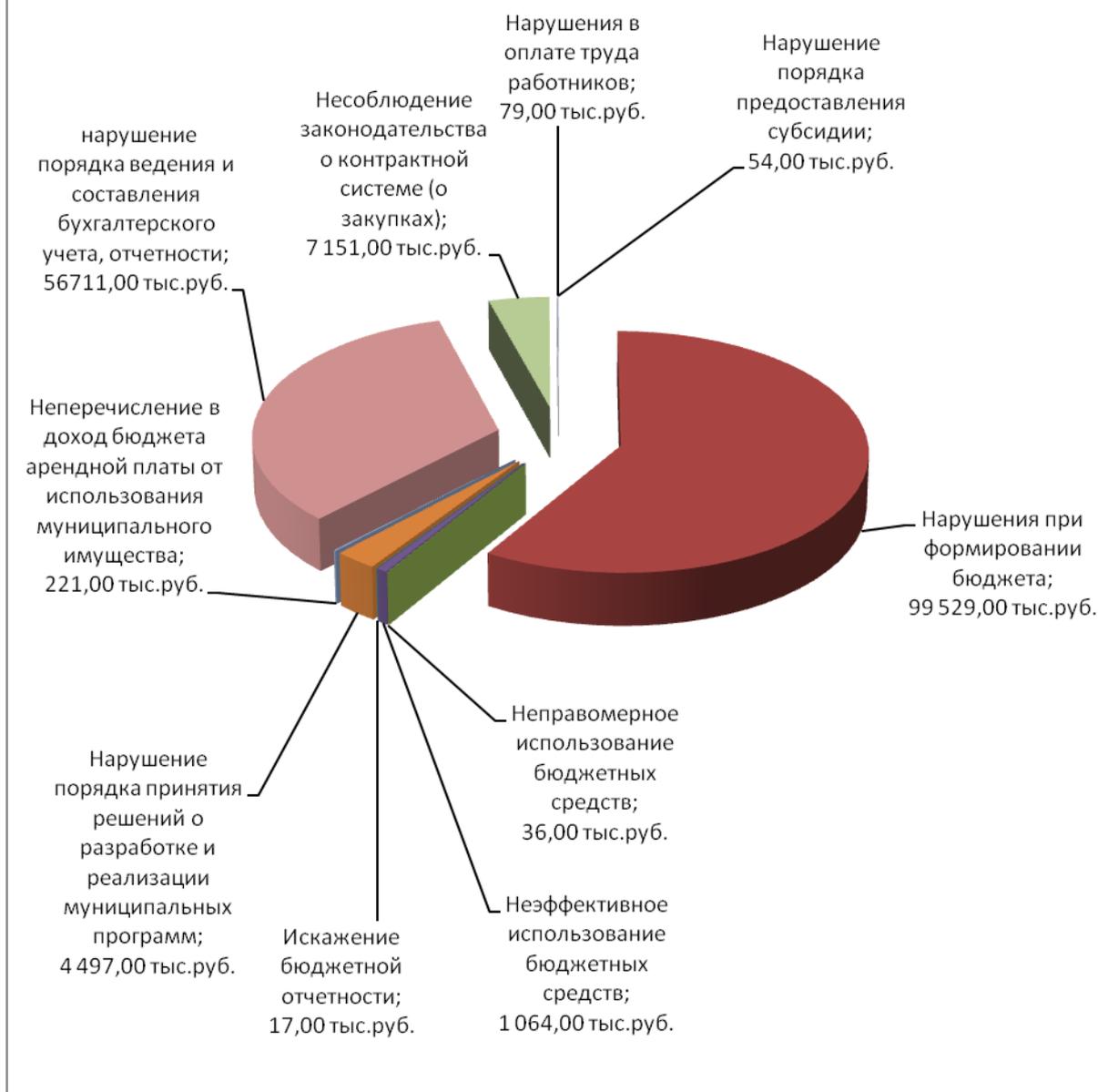
Таблица № 1

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2016 год	2017 год	2018 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	8	27	24
	из них:			
	контрольных мероприятий	3	6	6
	экспертно-аналитических мероприятий	5	21	18
2.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам	3	4	4
	из них на основании:			
	по поручению Глазовской городской Думы	3	4	4
	по предложению Главы города Глазова	-	-	-
3.	Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.)	1 001 317	1 612 790	339 186
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля	383 073	431 533	169 359

	(тыс.руб.) в том числе:			
	нарушения при формировании и исполнении бюджета	3 590	422 906	105 370
	нарушения ведения бухгалтерского учета, порядка составления отчетности	260 832	5 843	56 711
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	9 699	1 851	-
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	80 278	49	7 151
	нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджета субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям	-	-	53
	иные нарушения	28 674	884	74
5.	Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	4	6	10
	представлений	4	6	10
	предписаний	-	-	-
6.	Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2018 году (тыс.руб.)	230 570	376 036	157 046
7.	Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.)* из них:	230 263	290 345	213 905
	восстановлено неправомерно использованных бюджетных средства	71	91	25
	перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность	503	884	338
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	221 125	3 146	53 914
	внесены изменения в бюджетный учет, отчетность	-	41 175	85 825
	устранены нарушения по учету муниципального имущества	8 012	2 082	-
	устранены нарушения при разработке проектов муниципальных программ	-	242 834	3 156
	устранены нарушения при формировании бюджета	-	-	69 843
	иные нарушения	552	133	804
8.	Количество внесенных изменений и дополнений в нормативные правовые и иные акты, по результатам рассмотрения представлений объектами контроля	5	5	12
9.	Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в Глазовскую межрайонную прокуратуру, по итогам рассмотрения которых:	2	7	6
	внесено представлений об устранении нарушений	-	2	2
10.	Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)	1	1	-
	Объявлено замечание	1	-	-
	объявлено выговоров	-	1	-
11.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	1	4	-
12.	Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа	-	3	-
13.	Сумма начисленных административных штрафов (тыс.руб.)	-	20	-
14.	Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении	-	1	-
15.	Штатная численность работников Контрольно-счетного органа города Глазова (чел.)	3	3	3

* С учетом контрольных мероприятий проведенных в 2016-2017г.

Структура нарушений, установленных в 2018 году



В отчетном году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 10 объектов, из них:

- Глазовская городская Дума;
- Администрация города Глазова;
- Управление финансов Администрации города Глазова;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
- Управление образования Администрации города Глазова;
- Управление дошкольного образования Администрации города Глазова;
- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
- МУП «Редакция газеты «Красное знамя»;
- МАУ «СКК «Прогресс»;

МКУ «УКС города Глазова».

Общий объём проверенных средств контрольными мероприятиями в 2018 году составил 339 186,00 тыс.руб.

В ходе проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установленные нарушения и недостатки, весьма разнообразны. Многие из них связаны с нарушением бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, о бухгалтерском учете и других нормативных правовых актов.

В целом объём нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетным органом города Глазова при реализации полномочий по проведению внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году составил 169 359,00 тыс.руб., в том числе в ходе:

- контрольной деятельности - 66 657,00 тыс.руб.;
- экспертно-аналитической деятельности – 102 702,00 тыс.руб.

В соответствии с одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол № 2 СКСО от 17.12.2014) Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) объём нарушений зафиксированных Контрольно-счетным органом города Глазова, выявленных в ходе внешнего муниципального контроля, распределен следующим образом:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета города Глазова - 105 353,00 тыс.руб., из них:

- контрольная деятельность - 2 668,00 тыс.руб.;
- экспертно-аналитическая деятельность – 102 685,00 тыс.руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 56 728,00 тыс.руб., из них:

- контрольная деятельность - 56 711,00 тыс.руб.;
- экспертно-аналитическая деятельность – 17,00 тыс.руб.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, по результатам проведения контрольной деятельности – 7 151,00 тыс.руб.

4. Иные нарушения, установленные по результатам проведения контрольной деятельности – 127,00 тыс.руб.

1.2. МЕРЫ, ПРИНЯТЫЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНОМ ГОРОДА ГЛАЗОВА В ХОДЕ И ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

Важным направлением в деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова является устранение объектами контроля нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 6–ФЗ и статьёй 16 Положения о контрольно-счетном органе по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетный орган города Глазова вправе вносить в органы местного самоуправления, организации и их должностным лицам представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению материального ущерба муниципальному образованию «Город Глазов» или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

За отчетный период, по результатам контрольных мероприятий внесены 10

представлений, в том числе:

Администрации города Глазова - 2;

Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова – 1;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова –

3;

МБУ «СЭиР» -1;

МУП «Редакция газеты «Красное знамя» - 1;

МАУ «СКК «Прогресс» - 1;

МКУ «УКС города Глазова» - 1.

На объектах контроля ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетным органом города Глазова в ходе контрольных мероприятий, проведенных, в том числе в предыдущих отчетных периодах.

По результатам всех контрольных мероприятий объектами контроля разрабатываются планы мероприятий по устранению нарушений.

Контроль за реализацией представлений, внесенных по результатам контрольных мероприятий, осуществляется Контрольно-счетным органом города Глазова в текущем режиме с учётом сроков, определённых в представлениях и представленных объектами контроля планов об устранении нарушений и недостатков.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2018 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 140 889,00 тыс.руб., в том числе:

возвращено в бюджет города Глазова неправомерных расходов - 25,00 тыс.руб.;

внесены исправления в бухгалтерский учет – 53 914,00 тыс.руб.;

внесены исправления в бюджетный учет – 85 808,00 тыс.руб.;

поступило в бюджет дополнительных доходов - 338,00 тыс.руб.;

с целью недопущения наращивания кредиторской задолженности, произведены расчеты с поставщиками и подрядчиками – 156,00 тыс.руб.;

устранены нарушения по составлению, подписанию и исполнению Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 562,00 тыс.руб.;

произведена доплата средней заработной платы за дни нахождения работника в командировке - 5,00 тыс.руб.;

приняты меры по возмещению неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы – 38,00 тыс.руб.;

произведена доплата отпускных работникам – 25,00 тыс.руб.;

устранены иные нарушения – 18,00 тыс.руб.

Итоги всех контрольных мероприятий были рассмотрены на заседаниях профильных комиссий Глазовской городской Думы.

В 2018 году в Глазовскую межрайонную прокуратуру для принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер реагирования направлено 6 материалов контрольных мероприятий.

Так, по результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий проведенных Контрольно-счетным органом города Глазова Глазовской межрайонной прокуратурой в целях устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации внесено 2 представления об устранении нарушений закона.

Результаты контрольных мероприятий проведенных в МАУ «СКК «Прогресс», Управлении ЖКХ Администрации города Глазова использованы Глазовской межрайонной прокуратурой как основание для проведения плановых проверок.

За отчетный период, по результатам проведенных экспертно-аналитических

мероприятий оформлено 18 заключений. Общий объем нарушений и недостатков составил - 102 702,00 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2018 года нарушения устранены на общую сумму 73 016,00 тыс.руб.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были направлены в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

2. КОНТРОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА

Контрольно-счетный орган города Глазова ежегодно осуществляет предварительный, оперативный и последующий контроль формирования и исполнения бюджета города Глазова.

В 2018 году Контрольно-счетным органом города Глазова осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проект решения Глазовской городской Думы о бюджете города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения бюджета города Глазова в 2018 году. В целях реализации поставленных задач проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий и 1 контрольное мероприятие.

2.1. ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2018 ГОД

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа города Глазова на 2018 год в рамках комплекса проверок исполнения решения Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год» (в ред. от 29.11.2017 № 303) и Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год проведено 1 контрольное мероприятие и 7 экспертно-аналитических мероприятий в муниципальных органах и организациях, которые проверены как главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города Глазова, главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета города Глазова, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города Глазова.

Результаты контрольного мероприятия отражены в разделе 4 Отчета.

В соответствии с требованиями Бюджетного законодательства Российской Федерации были проведены экспертно-аналитические мероприятия по проверке годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова главными администраторами бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов», по результатам которых составлены заключения:

1. Экспертное заключение от 23 марта 2018 года № 01-20/1 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления дошкольного образования Администрации города Глазова.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с пунктом 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) установлено:

в нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, в Пояснительной записке к отчету (ф.0503160) отсутствуют сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296);

в нарушение требований пункта 155 Инструкции 191н, в Пояснительной записке к отчету (ф.050160) в Таблице № 3 отсутствуют сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете города Глазова;

в нарушение требований пункта 159 Инструкции 191н, в Пояснительной записке к отчету (ф.0503160) в Таблице № 7 отсутствуют сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

По результатам проведения проверки сводной годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с пунктом 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33 (далее – Инструкция № 33н) установлено:

в нарушение требований пункта 56 Инструкции 33н Пояснительная записка к Балансу (ф.0503760) составлена без учета разделов, предусмотренных настоящим пунктом; наименование Таблицы № 4 не соответствует требованиям Инструкции № 33н;

в составе годовой бухгалтерской отчетности Управления дошкольного образования Администрации города Глазова, отсутствуют приложения к Пояснительной записке (ф. 0503760):

- Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);
- Сведения о суммах заимствований (Ф. 0503772);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790).

2. Экспертное заключение от 23 марта 2018 года № 01-20/2 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова.

Замечаний по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия нет.

3. Экспертное заключение от 23 марта 2018 года № 01-20/3 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Глазовской городской Думы.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с пунктом 11.1. Инструкции № 191н установлено:

в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160), составлена без учета предусмотренных разделов;

в Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствуют сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7).

4. Экспертное заключение от 26 марта 2018 года № 01-20/4 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с пунктом 11.1. Инструкции № 191н установлено:

в нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, в Пояснительной записке к отчету (ф.0503160) отсутствуют сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

5. Экспертное заключение от 26 марта 2018 года № 01-20/5 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления ЖКХ Администрации города Глазова.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с пунктом 11.1. Инструкции № 191н установлено:

в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета предусмотренных разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

в Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствуют сведения о проведении инвентаризаций в 2017 году (Таблица № 6), о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (Таблица № 5), об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

6. Экспертное заключение от 26 марта 2018 года № 01-20/6 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с пунктом 11.1. Инструкции № 191н установлено:

в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета предусмотренных разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и качественного составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий главным администраторам бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» допустившим нарушения, даны предложения:

- обеспечить предоставление годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2018 год в полном соответствии с требованиями Инструкции № 191н, Инструкции № 33.

7. Экспертное заключение от 27 апреля 2018 года № 01-18/2 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год».

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год установлено:

- не соблюдение требований (Отделом мобилизационной работы и режима секретности Администрации города Глазова; Управлением ЖКХ Администрации города Глазова) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» от 08.05.2015 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) о необходимости направления в Управление экономики и развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова годового отчета о реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений на 2015-2020 годы» и муниципальной программы «Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы»;

- несоответствие показателей Отчета об исполнении дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 2017 год (приложение 15 к проекту решения Глазовской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год»), показателям Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда за 2017 год (ф.0503317) на сумму 17,19 тыс.руб.;

- в нарушение пункта 152 Инструкции 191н Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) составлена без учета предусмотренных разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, Управлением финансов Администрации города Глазова внесены исправления в Приложение 15, которое направлено в Контрольно-счетный орган города Глазова письмом от 17.04.2018 № 01-23/00127.

2.2. ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2018 ГОД

Контрольно-счетным органом города Глазова ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета города Глазова по контролю оперативных показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах города Глазова в 2018 году.

В процессе проведения оперативного контроля проведен анализ:

- поступления налоговых и неналоговых доходов;
- исполнения расходов бюджета города Глазова;
- исполнения средств резервного фонда;
- сбалансированности бюджета, муниципального долга, бюджетных кредитов;
- исполнения расходов средств дорожного фонда;
- исполнения расходов направленных на государственную поддержку семьи и детей.

В 2018 году в рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Глазова Контрольно-счетным органом города Глазова осуществлялся ежеквартальный мониторинг муниципальных программ.

Бюджет города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ, расходы по которым составляют более 99% от общего объема расходов.

В январе - сентябре 2018 года на уровне 63,27 % – 86,99% исполнены расходы по восьми муниципальным программам:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта на 2015 - 2020 годы» - 86,99%;
- «Развитие культуры на 2015 - 2020 годы » - 72,93%;
- «Развитие образования и воспитание на 2015 - 2020 годы» 71,74%;
- «Социальная поддержка населения на 2015 - 2020 годы на 2015 - 2020 годы» - 70,44%;
- «Реализация молодежной политики на 2015 - 2020 годы» - 69,88%;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015 - 2020 годы» - 69,67%;
- «Муниципальное хозяйство на 2015 - 2020 годы» - 65,40%;
- «Муниципальное управление на 2015 - 2020 годы» - 63,27%.

На уровне 33,21% - 51,35% исполнение составляет по двум муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами на 2015 - 2020 годы» - 51,35%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015 - 2020 годы» 33,21%.

Нулевое исполнение имеют две муниципальные программы:

- «Профилактика правонарушений на 2015 - 2020 годы»;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов на 2018-2022 годы».

Анализ исполнения муниципальных программ города Глазова в целом за 2018 год будет проведен в 2019 году в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год.

2.3. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2019 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ

В соответствии со статьёй 8 Положения о контрольно-счетном органе, Планом работы подготовлено и направлено в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы заключения на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения о бюджете) установлено:

1. Несоответствие объемов бюджетных ассигнований запланированных в проекте решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объемам по всем муниципальным программам, предусмотренным их паспортами. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 – 2020 годы, предусмотренный в проекте Решения о бюджете, превышает объем бюджетных ассигнований предусмотренный их паспортами на 109 729,54 тыс.руб. и 224 942,93 тыс.руб. соответственно.

2. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) ответственными исполнителями муниципальных программ не соблюдены требования о необходимости дополнения периода реализации муниципальных программ на 2021 год.

Между тем, в проекте Решения о бюджете на 2021 год запланированы расходы в объеме 1 766 893,45 тыс.руб., в т.ч.:

«Развитие образования и воспитание на 2015 - 2020 годы» в объеме 1 285 066,95 тыс.руб.;

«Создание условий для развития физической культуры и спорта на 2015 - 2020 годы» - 46 375,24 тыс.руб.;

«Развитие культуры на 2015 - 2020 годы» - 172 301,58 тыс.руб.;

«Социальная поддержка населения на 2015 - 2020 годы» - 34 012,20 тыс.руб.;

«Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015 - 2020 годы» - 3 809,00 тыс.руб.;

«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015 - 2020 годы» - 4 580,80 тыс.руб.;

«Профилактика правонарушений на 2015 - 2020 годы» - 166,00 тыс.руб.;

«Муниципальное хозяйство на 2015 - 2020 годы» - 31 427,80 тыс.руб.;

«Муниципальное управление на 2015 - 2020 годы» - 101 356,51 тыс.руб.;

«Управление муниципальными финансами на 2015 - 2020 годы» - 77 291,00 тыс.руб.;

«Реализация молодежной политики на 2015 - 2020 годы» - 10 506,37 тыс.руб.

3. Не соответствие показателей на 2019 год в приложении 2 к проекту Решения о бюджете объемов бюджетных кредитов планируемых к получению и погашению на сумму 55 000,00 тыс.руб. со сведениями в Пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

4. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 07.11.2017 № 11/42, в проекте Решения о бюджете было запланировано предоставление субсидии АНО ДО Центр «Логос» в объеме 14 843,07 тыс.руб. (ежегодно).

К Соглашению о предоставлении в 2019 году субсидии из бюджета муниципального образования «Город Глазов» заключенному между Управлением образования Администрации города Глазова и АНО ДО Центр «Логос» от 30.11.2018 в объеме 14 843, 07 тыс.руб. не приложены документы:

копии учредительных документов;

копии свидетельства о государственной регистрации;

обоснование необходимости оказания муниципальной поддержки, а также планируемый результат её оказания;

смета расходов по реализации средств, выделенных в рамках муниципальной поддержки.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, в Управление финансов Администрации города Глазова был направлен запрос о предоставлении копий документов, определяющих право предоставления субсидии социально ориентированной организации АНО ДО Центр «Логос» (письмо от 29.11.2018 № 01-25/0117).

Управлением финансов Администрации города Глазова представлены копии документов:

обращение АНО ДО Центр «Логос» о выделении финансовых средств в объеме 14 843,07 тыс.руб.;

Соглашение о предоставлении в 2019 году субсидии из бюджета муниципального образования «Город Глазов» в объеме 14 843,07 тыс. руб. заключенное между Управлением образования Администрации города Глазова и АНО ДО Центр «Логос» от 30.11.2018.

После проведения экспертно-аналитического мероприятия и направления заключения Главе города Глазова и в Глазовскую городскую Думу, Управлением образования Администрации города Глазова в адрес Контрольно-счетного органа города Глазова направлены документы (письмо от 14.12.2018 № 01-23/1401), обосновывающие выделение субсидии из бюджета города Глазова в 2019 году в сумме 14 843,07 тыс. руб. АНО ДО «Лингвистический центр» и Соглашение о расторжении соглашения с АНО ДО Центр «Логос».

Документы, подтверждающие планирование расходов о выделении субсидий в 2020-2021 годы АНО ДО «Лингвистический центр» не представлены.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия, даны предложения:

1. Принять в установленном порядке нормативные правовые акты, в результате которых возникают расходные обязательства бюджета города Глазова, в соответствии с которыми сформированы расходы на 2021 год по реализации муниципальных программ: «Развитие образования и воспитание на 2015-2020 годы»; «Создание условий для развития физической культуры и спорта на 2015-2020 годы»; «Развитие культуры на 2015-2020 годы»; «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы»; «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015-2020 годы»; «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015-2020 годы»; «Профилактика правонарушений на 2015-2020 годы»; «Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы»; «Муниципальное управление на 2015-2020 годы»; «Управление муниципальными финансами на 2015-2020 годы»; «Реализация молодежной политики на 2015-2020 годы».

2. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов» муниципальные программы привести в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

3. Устранить имеющееся несоответствие показателей в приложении 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по объемам бюджетных кредитов планируемыми к получению и погашению от Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике, на пополнение остатков средств бюджета города в сумме 55 000,00 тыс.руб. со сведениями в Пояснительной записке.

Управлением финансов Администрации города Глазова в проекте Решения о бюджете, устранены имеющиеся несоответствия на сумму 55 000,00 тыс.руб.

3. ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ ГОРОДА ГЛАЗОВА

В 2018 году Контрольно-счетным органом города Глазова рассмотрено 7 проектов нормативных правовых актов, по которым проведены экспертно-аналитические мероприятия и подготовлены заключения.

Экспертно-аналитическое сопровождение принятия правовых актов обеспечивало их качество и профилактику нарушений законодательства.

По проектам нормативных правовых актов, вносящих изменения в муниципальные программы города Глазова подготовлено 7 заключений, в том числе:

1. Экспертное заключение от 26.02.2018 № 01-21/01 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу

«Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015 – 2020 годы, утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 29.09.2014 № 9/26».

2. Экспертное заключение от 07.03.2018 № 01-21/02 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное управление на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/30».

3. Экспертное заключение от 19.03.2018 № 01-21/03 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и воспитание на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/16».

4. Экспертное заключение от 19.03.2018 № 01-21/04 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Реализация молодежной политики на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/31».

5. Экспертное заключение от 19.03.2018 № 01-21/05 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Создание условий для развития физической культуры и спорта на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/32».

6. Экспертное заключение от 19.03.2018 № 01-21/06 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/29».

7. Экспертное заключение от 20.03.2018 № 01-21/07 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/29».

По результатам проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов установлено несоответствие объемов финансового обеспечения проекта постановления о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры на 2015 – 2020 годы», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/29, объемам финансового обеспечения, утвержденным решением Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 «О бюджета города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений) на сумму 3 155,72 тыс.руб.

По вышеуказанному нарушению проект постановления Администрации города Глазова доработан, нарушения устранены полностью.

4. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, ПРОВЕДЕННЫЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНОМ ГОРОДА ГЛАЗОВА В 2018 ГОДУ

Основным направлением деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова в 2018 году продолжался оставаться контроль за использованием бюджетных средств и результативностью их расходов.

В рамках организации и осуществления контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Контрольно - счетным органом города Глазова в 2018 году проведено 6 контрольных мероприятий, из них 4 по поручению Глазовской городской Думы.

Контрольными мероприятиями в 2018 году были охвачены 6 объектов контроля:

МУП «Редакция газеты «Красное знамя»;

МАУ «СКК «Прогресс»;

Администрация города Глазова;

Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
МКУ «УКС города Глазова»;
Управление образования Администрации города Глазова.

4.1.КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА НАЧИСЛЕНИЙ И ВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКАМ МУП «РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ «КРАСНОЕ ЗНАМЯ» ЗА 2017 ГОД»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 73,82 тыс.руб., в том числе:

- в результате неверного исчисления (счетной ошибки) размера надбавки за интенсивность, высокие результаты работы за апрель и июль 2017 года переплата заработной платы работнику МУП «Редакция газеты «Красное знамя» составила в сумме 0,85 тыс.руб. (с учетом начислений на оплату труда – 1,10 тыс.руб.);
- за дни нахождения работников в командировке переплата среднего заработка составила в сумме 0,94 тыс. руб., недоплата в сумме 0,81тыс.руб.;
- не приняты меры по возмещению по состоянию на 01.01.2018 неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы в сумме 37,64 тыс.руб.;
- допущена переплата отпускных в сумме 6,39 тыс.руб. (с учетом начислений на оплату труда – 8,32 тыс.руб.), недоплата отпускных в сумме 19,21 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда – 25,01 тыс.руб.).

Кроме того, установлены нарушения, не имеющие суммовой оценки:

- коллективный договор не прошёл уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду;
- положением «О премировании работников редакции газеты «Красное знамя» не определены размеры и шкала премирования, методика расчета размера выплат при назначении премии, периодичность премирования;
- не утверждена работодателем форма расчетного листка;
- в учетной политике не утверждены применяемые формы первичных учетных документов по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда;
- в табелях учета использованного рабочего времени не отражены дни командировки работников;
- установлены случаи выплаты заработной платы работникам реже, чем каждые полмесяца и не в установленные сроки;
- допускалась выдача работникам внеплановых авансов по их заявлениям в размере более 50 % месячного заработка.

МУП «Редакция газеты «Красное знамя» самостоятельно устранило нарушения на общую сумму 2,01 тыс.руб., путем возврата работником излишне полученных выплат за дни нахождения в командировке.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 05.03.2018 № 3 на общую сумму 64,31 тыс.руб.

В отчетном периоде МУП «Редакция газеты «Красное знамя» приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- произведен возврат работником излишен полученной выплаты в сумме 0,85 тыс.руб.;
- произведена доплата командировочных в сумме 0,81тыс.руб.;
- приняты меры по возмещению неотработанного аванса в сумме 37,64 тыс.руб.;
- произведена доплата отпускных в сумме 19,21 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда – 25,01 тыс.руб.);

- внесены изменения в учетную политику;
- утверждена форма расчетного листка.

По результатам исполнения представления МУП «Редакция газеты «Красное знамя» снято с контроля Контрольно-счетного органа города Глазова.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Исходя из сведений Глазовской межрайонной прокуратуры, акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Государственную инспекцию труда Удмуртской Республики.

4.2. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА МАУ «СКК «ПРОГРЕСС» ЗА 2017 ГОД»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 9 285,57 тыс.руб., в том числе:

- не приняты меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 221,35 тыс.руб.;
- искажение бухгалтерского учета на сумму 4 532,11 тыс.руб. и бухгалтерской отчетности на сумму 4 532,11 тыс.руб.

Кроме того, установлены нарушения, не имеющие суммовой оценки:

- МАУ «СКК «Прогресс» не обратилось с заявлением собственнику муниципального недвижимого имущества о предоставлении двух земельных участков для обслуживания объектов недвижимости, закрепленных собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления;

- не зарегистрировало право оперативного управления в отношении 10 объектов муниципального недвижимого имущества;

- без согласия собственника муниципального недвижимого имущества и оформления договорных отношений МАУ «СКК «Прогресс» распоряжалось муниципальным недвижимым имуществом площадью 30 552,10 кв.м. путем предоставления на безвозмездной основе для проведения учебно-тренировочных занятий и спортивных соревнований;

- муниципальное недвижимое имущество, предоставленное МАУ «СКК «Прогресс» в соответствии с договором об использовании недвижимого имущества на безвозмездной основе, в рамках Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» использовалось не по целевому назначению;

- без закрепления права оперативного управления на объект «Теннисный корт» площадью 1 561,6 кв.м. МАУ «СКК «Прогресс» предоставляло в возмездное и безвозмездное пользование;

- объект «Кассовый павильон», учитываемый площадью 29,8 кв.м., закрепленный собственником имущества на праве оперативного управления площадью 7,3 кв.м., предоставлялся в аренду с согласия собственника имущества площадью 22,5 кв.м.;

- в учетную политику на 2016-2017 годы не включено требование федерального законодательства о бухгалтерском учете, о проведении обязательной инвентаризации при передаче имущества в аренду и безвозмездное пользование;

- при передаче объектов муниципального недвижимого имущества в аренду и безвозмездное пользование не проводилась обязательная инвентаризация.

МАУ «СКК «Прогресс» самостоятельно, в ходе проведения контрольного мероприятия устранило нарушение на сумму 4 532,11 тыс.руб., путем принятия недвижимого имущества к забалансовому учету.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 26.03.2018 № 4 на общую сумму 221,35 тыс.руб.

В отчетном периоде МАУ «СКК «Прогресс» приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

1. Взыскана просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 221,35 тыс.руб.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия установлены нарушения допущенные Администрацией города Глазова:

- по пяти объектам недвижимого имущества не зарегистрировано право собственности за муниципальным образованием «Город Глазов»;

- Реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки в муниципальном образовании «Город Глазов» не размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» (www.glazov-gov.ru);

- два земельных участка для обслуживания объектов недвижимости, не закреплены за МАУ «СКК «Прогресс»;

- Администрация города Глазова распорядилась объектами недвижимого имущества:

«Теннисный корт» площадью 1 561,6 кв.м., не закрепив право собственности за муниципальным образованием «Город Глазов»;

«Кассовый павильон» площадью 22,5 кв.м., не закрепив данную площадь объекта за МАУ «СКК «Прогресс» на праве оперативного управления.

По результатам контрольного мероприятия Администрации города Глазова внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 26.03.2018 № 5.

В отчетном периоде Администрацией города Глазова приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- земельный участок для обслуживания объекта «Здание стрелкового тира» передан МАУ «СКК «Прогресс» в постоянное (бессрочное) пользование;

- объект «Брызгательный бассейн закрытого искусственного катка» в связи с непригодностью для дальнейшего использования по целевому назначению списан с бухгалтерского учета (распоряжение от 07.05.2018 № 01-04/0088);

- объекты «Благоустройство бытового корпуса стадиона», «Теннисный корт» переведены на соответствующие счета аналитического учета движимого имущества (распоряжение от 29.11.2018 № 01-04/0242).

На отчетную дату, МАУ «СКК «Прогресс» и Администрация города Глазова находятся на контроле до полного исполнения представлений Контрольно-счетного органа города Глазова.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Акт о результатах проведения контрольного мероприятия в МАУ «СКК «Прогресс» использован как основание для проведения плановой проверки автономного учреждения по соблюдению законодательства о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

По результатам проверки Глазовской межрайонной прокуратурой в отношении МАУ «СКК «Прогресс» внесено постановление по делу об административном правонарушении по ч.2 ст.7.32.4 КоАП РФ – нарушение порядка определения формы проведения обязательных в соответствии с законодательством Российской Федерации торгов, за исключением случаев, предусмотренных ст.7.29 и 7.32.3 КоАП РФ, руководству автономного учреждения внесено представление об устранении нарушений закона.

УФАС УР юридическое лицо МАУ «СКК «Прогресс» привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 50 000,00 руб.

4.3.КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2017 ГОД»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 48 274,51 тыс.руб., в том числе:

- необоснованное отнесение в состав кредиторской задолженности субсидии прошлых лет на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» в сумме 683,54 тыс.руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств – 507,73 тыс.руб.;
- нарушение порядка реализации муниципальной программы "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций" – 26,15 тыс.руб.;
- нарушение требований ведения бухгалтерского учета – 46 963,03 тыс.руб.;
- нарушение графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания установленного МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» - 53,53 тыс.руб.;
- неправомерное использование бюджетных средств, в части оплаты работы в выходные или нерабочие праздничные дни муниципальным служащим – 35,66 тыс.руб.;
- недоплата среднего заработка, за дни нахождения работников в командировке – 4,87 тыс.руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения, не имеющие суммовой оценки:

- не установлен срок предоставления годовой бухгалтерской отчетности подведомственным учреждениям;
- бюджетная отчетность сформирована без учета показателей подведомственных учреждений;
- нарушен порядок составления отчета (ф.0503163) «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», Пояснительной записки к годовому отчету;
- муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015-2020 годы» приведена в соответствии с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 31.05.2017 № 253 позднее трёх месяцев с даты утверждения бюджета;
- несоответствие мероприятий в муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015-2020 годы» между приложениями к ней;
- не проведена работа по закреплению земельных участков для обслуживания 4 объектов недвижимого имущества находящихся в оперативном управлении;
- в табелях учета использованного рабочего времени не отражены краткосрочные командировки;

- за дни нахождения работников Администрации в краткосрочных (однодневных) командировках, производилась выплата заработной платы, а не среднего заработка.

В ходе проведения контрольного мероприятия Администрацией города Глазова устранены нарушения на сумму 46 963,03 тыс.руб., в том числе:

- по 7 объектам, балансовой стоимостью 35 993,77 тыс.руб. зарегистрировано право оперативного управления;

- 3 объекта, балансовой стоимостью 10 969,26 тыс.руб. изъяты в муниципальную казну.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 25.06.2018 № 6 на общую сумму 688,41 тыс.руб.

В отчетном периоде Администрацией города Глазова приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- урегулирована кредиторская задолженность с МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» в сумме 683,00 тыс.руб.;

- за дни нахождения в командировке работникам Администрации города Глазова произведена доплата в сумме 4,87 тыс.руб.

По результатам принятия мер по устранению представления, Администрация города Глазова снята с контроля Контрольно-счетного органа города Глазова.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Результаты контрольного мероприятия Глазовской межрайонной прокуратурой приняты к сведению, оснований для принятия мер административного воздействия не имелось.

4.4. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЗАКОННОСТИ, РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ В 2017 ГОДУ УПРАВЛЕНИЮ ЖКХ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ГЛАЗОВА НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «МУНИЦИПАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» ПОДПРОГРАММЫ «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ»»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 1 315,66 тыс.руб., в том числе:

- единичные расценки работ по благоустройству дворовых территорий МКД, входящих в минимальный и дополнительный перечни не приведены в соответствие к стоимостным показателям, рекомендованным к использованию Миндортрансом УР, с уменьшением на 1 314, 79 тыс.руб.;

- ресурсное обеспечение подпрограммы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год» не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 31.05.2017 № 253 с увеличением на 0,87 тыс.руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения, не имеющие суммовой оценки:

- для проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы «Муниципальное хозяйство на 2015-2020 годы» не составлены отчеты о реализации программы за 1 полугодие 2017 и за 2017 год;

- в Министерство энергетики и ЖКХ УР несвоевременно представлены отчеты об использовании субсидии по состоянию на 01.05.2017, 01.06.2017, 01.07.2017, 01.08.2017, 01.09.2017;

- не представлены отчеты об использовании субсидии по состоянию на 01.07.2017, 01.08.2017, 01.09.2017, 01.10.2017, 01.11.2017, 01.01.2018 в Миндортранс УР;

- отчеты по форме 0503324, по состоянию на 01.07.2017, 01.09.2017, 01.10.2017, 01.12.2017, 01.01.2018 представлены в Миндортранс УР с нарушением установленного срока.

В процессе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение допущенное Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова:

- не обеспечена государственная регистрация права собственности муниципального образования «Город Глазов» в Едином государственном реестре недвижимости на объект недвижимого имущества муниципальной казны «Сквер», расположенный по адресу: УР, г. Глазов, ул. Калинина.

По результатам контрольного мероприятия Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова и Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова внесены представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 10.08.2018 № 7, от 10.08.2018 №8.

В отчетном периоде Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова приняты меры по устранению нарушений и недостатков:

- объект «Сквер», расположенный по адресу: УР, г.Глазов, ул.Калинина зарегистрирован в реестре муниципальной казны (выписка от 28.06.2018 № 6549).

По результатам исполнения представления Управление имущественных отношений Администрации города Глазова снято с контроля Контрольно-счетным органом города Глазова.

Управление ЖКХ Администрации города Глазова остаётся на контроле Контрольно-счетного органа до устранения нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Результаты контрольного мероприятия использованы Глазовской межрайонной прокуратурой при проведении проверки использования законодательства, связанного с реализацией мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы».

По результатам проверки Глазовской межрайонной прокуратурой выявлены нарушения:

1.Нарушение требований пункта 1 статьи 179 БК РФ, пункта 2.5.3. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (с учетом изменений) Администрации города Глазова на постановление «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» принесен протест.

2. Нарушение пункта 3.3.8. Соглашения от 31.05.2017 о предоставлении субсидий из бюджета Удмуртской Республики заключенного с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики Администрацией города Глазова с нарушением установленных срок предоставлялась отчетность по форме 0503324.

В связи с выявленными нарушениями в адрес Главы города Глазова Глазовской межрайонной прокуратурой внесено представление об устранении нарушений.

4.5. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЗАКОННОСТИ, РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ В 2017 ГОДУ МКУ «УКС ГОРОДА ГЛАЗОВА» НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «МУНИЦИПАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» ПОДПРОГРАММЫ «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ»»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 7 707,51 тыс.руб., в том числе:

- не обеспечено эффективное использование полномочий администратора доходов бюджета города Глазова в части контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей от собственников помещений, расположенных в МКД дворовая территория которых благоустроена в рамках подпрограммы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год», что повлекло недопоступление доходов в бюджет города Глазова в размере 203,69 тыс.руб.;

- в результате предъявления собственникам МКД к оплате доли финансового участия в заниженном размере, допущено неэффективное использование средств бюджета города Глазова на сумму 352,84 тыс.руб.;

- начальная (максимальная) цена муниципальных контрактов, определена с завышением, в связи с двойным учетом НДС на сумму 3 575,49 тыс.руб.;

- при отсутствии в муниципальных контрактах условий о возможности изменения существенных условий при его исполнении, внесены изменения в сметы, путем изменения и введения дополнительного объема работ, неучтенного проектной документацией (без увеличения стоимости муниципальных контрактов) на сумму 3 575,49 тыс.руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения, не имеющие суммовой оценки:

- не заключены соглашения с заинтересованными лицами (представителями заинтересованных лиц), принявшими решение о благоустройстве территорий МКД;

- на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» не обеспечено размещение информации о поступлении средств от заинтересованных лиц (представителей заинтересованных лиц);

- в общественную комиссию не представлены данные о поступлении средств заинтересованных лиц (представителей заинтересованных лиц);

- в момент предъявления платежей собственникам помещений, расположенных в МКД, дворовая территория которых благоустроена, не произведены операции по начислению администрируемых доходов;

- вносимые изменения в план закупок, план-график утверждены с нарушением срока;

- отчеты об исполнении муниципальных контрактов размещены в единой информационной системе с нарушением срока;

- объем закупаемых работ в Извещении о проведение аукциона в электронной форме не соответствует объему, отраженному в сметах на 62,51 кв.м.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено нарушение допущенное учредителем - Управлением ЖКХ Администрации города Глазова:

- не реализованы полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в части определения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственными казенными учреждениями.

В период проведения контрольного мероприятия МКУ «УКС города Глазова» предъявлены счета на оплату доли финансового участия по благоустройству дворовой территории МКД собственникам нежилых помещений, расположенных в МКД, дворовая территория которых благоустроена в рамках подпрограммы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год» на общую сумму 25,57 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Управлению ЖКХ Администрации города Глазова и МКУ «УКС города Глазова» внесены представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 14.08.2018 № 10 и от 14.08.2018 № 9.

С целью устранения нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия МКУ «УКС города Глазова» приняты меры:

- в бюджет города Глазова взыскано платежей от собственников помещений, расположенных в МКД дворовая территория которых благоустроена в рамках подпрограммы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год», в сумме 80,52 тыс.руб.;

- собственникам нежилых помещений, расположенных в МКД дворовая территория которых благоустроена в рамках подпрограммы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год», предъявлена к оплате дебиторская задолженность в сумме 14,70 тыс.руб.

МКУ «УКС города Глазова» остаётся на контроле Контрольно-счетного органа города Глазова до полного устранения нарушений.

В отчетном периоде Управлением ЖКХ Администрации города Глазова разработан и утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению ЖКХ Администрации города Глазова (приказ от 13.09.2018 № 38).

Управление ЖКХ Администрации города Глазова, по результатам принятия мер снято с контроля.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Глазовской межрайонной прокуратурой, в связи с выявленными нарушениями, установленными Контрольно-счетным органом города Глазова, МКУ «УКС города Глазова» внесено представление об устранении нарушений.

4.6. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ, ВЫДЕЛЕННЫХ УПРАВЛЕНИЮ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ГЛАЗОВА В 2017 ГОДУ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧАЩИХСЯ УЧЕБНЫМИ ИЗДАНИЯМИ (УЧЕБНИКАМИ И УЧЕБНЫМИ ПОСОБИЯМИ)»

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не своевременное отражение первичных учетных документов по закупке учебников по муниципальному контракту и договору поставки в регистрах бухгалтерского учета.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт о результатах контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

4.7. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЗАКОННОСТИ, РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ В 2017 ГОДУ УПРАВЛЕНИЮ ЖКХ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ГЛАЗОВА, МКУ «УКС ГОРОДА ГЛАЗОВА» НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «МУНИЦИПАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО», ПОДПРОГРАММЫ «БЛАГОУСТРОЙСТВО И ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ».

Контрольное мероприятие в отчетном периоде не закончено, является переходящим на 2019 год.

5. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

С целью расширения взаимодействия, обмена опытом в условиях изменения бюджетного законодательства, содействия профессиональной подготовке и повышению квалификации сотрудников контрольно-счетных органов Удмуртской Республики в отчетном году, Контрольно - счетный орган города Глазова активно взаимодействовал с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики и членами Совета контрольно – счетных органов Удмуртской Республики.

Работа Совета КСО Удмуртской Республики была нацелена на повышение качества и эффективности внешнего муниципального финансового контроля, укрепление авторитета. В центре внимания находились вопросы повышения совместных контрольных мероприятий.

Важным принципом деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова является гласность и информационная открытость для общества. В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» glazov-gov.ru Контрольно-счетный орган города Глазова ежегодно размещаются:

- план работы;
- планы проведения внутреннего финансового контроля;
- отчет о деятельности за год;
- информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

За 2018 год на официальном сайте glazov-gov.ru размещено 27 материалов, в том числе: по вопросам экспертно-аналитической деятельности - 18, контрольной деятельности – 6, по вопросам планирования – 3.

Внутренний муниципальный контроль Контрольно-счетный орган города Глазова осуществлял в отчетном году на основании плана, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2017 № 43/од.

В рамках реализации плана проведены проверки:

- принятия сметных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- наличия первичных документов, необходимых для санкционирования их оплаты;
- своевременности составления и представления бюджетной отчетности в Управление финансов Администрации города Глазова;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По итогам проведения внутреннего финансового контроля составлено 8 заключений.

6. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2019 ГОДУ

Основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова на 2019 год сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

План работы на 2019 год утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 05.12.2018 № 49/од. В план включены поручения Глазовской городской Думы о проведении контрольных мероприятий, таких как:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ УДО «ДЮСШ № 2» за 2017 – 2018 годы»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» за 2018 год».

Предусмотрено проведение совместного контрольного мероприятия с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики:

«Проверка законности и результативности расходования бюджетных средств, выделенных в 2017 - 2018 годах и за истекший период 2019 года на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова»».

Наряду с выполнением полномочий, установленных для Контрольно-счетного органа города Глазова, на ближайшую перспективу к приоритетным задачам для дальнейшей работы следует отнести:

- расширение охвата контрольными мероприятиями объектов контроля;
- выявление резервов для более эффективного и экономного использования бюджетных средств.