

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2020 ГОД

I. ВВЕДЕНИЕ

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова представляется Глазовской городской Думе в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ) и ст.19 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (далее – Положение о Контрольно-счетном органе от 25.11.2015 № 53).

В настоящем Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа города Глазова за 2020 год по реализации задач, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Город Глазов».

1.1. Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова

Контрольно-счетный орган города Глазова (далее – Контрольно-счетный орган) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуется следующими основополагающими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ); Федеральный закон от 07.02.2011 № 6 – ФЗ;

Устав муниципального образования «Город Глазов»; Положение о Контрольно-счетном органе от 25.11.2015 № 53;

нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Город Глазов»;

локальные нормативные акты Контрольно-счетного органа.

Деятельность Контрольно-счетного органа строится на принципах законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

План работы формируется, исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетного органа, как органа внешнего муниципального финансового контроля.

План работы на 2020 год был сформирован на основании поручений Глазовской городской Думы и предложений, поступивших от Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики.

1.2. Полномочия и функции Контрольно-счетного органа города Глазова

Полномочия Контрольно-счетного органа определены в ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе от 25.11.2015 № 53. В рамках реализации возложенных полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, в том числе:

- а) контроль за исполнением бюджета города Глазова;
- б) экспертизу проектов решений Глазовской городской Думы о бюджете города Глазова;
- в) внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета города Глазова;
- г) организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью

(эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Глазова, средств получаемых бюджетом города Глазова из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

д) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Глазов», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Город Глазов»;

е) оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Глазова, а также оценку законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершенным юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет бюджета города Глазова и имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Глазов»;

ж) финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (в том числе обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Город Глазов», а также муниципальных программ города Глазова;

з) анализ бюджетного процесса в городе Глазове и подготовку предложений, направленных на его совершенствование;

и) подготовку информации о ходе исполнения бюджета города Глазова, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представлений такой информации в Глазовскую городскую Думу и Главе города Глазова;

л) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

м) иные полномочия в сфере внешнего муниципального контроля, установленные федеральными законами, законами Удмуртской республики, Уставом муниципального образования «Город Глазов» и нормативными правовыми актами Глазовской городской Думы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 БК РФ к полномочиям контрольно-счетных органов отнесено:

а) проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании», на муниципальном уровне, к участникам стратегического планирования отнесены органы местного самоуправления (ч. 3 ст. 9). В связи с этим Контрольно-счетный орган осуществляет мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей муниципальных программ. В силу требований п. 5 ст. 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденном решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 Контрольно-счетный орган наделен полномочиями по проведению экспертизы всех муниципальных программ города Глазова.

Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ст.98) контрольно-счетные органы наделены полномочиями по проведению аудита в сфере закупок. Контрольно-счетный орган осуществляет проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

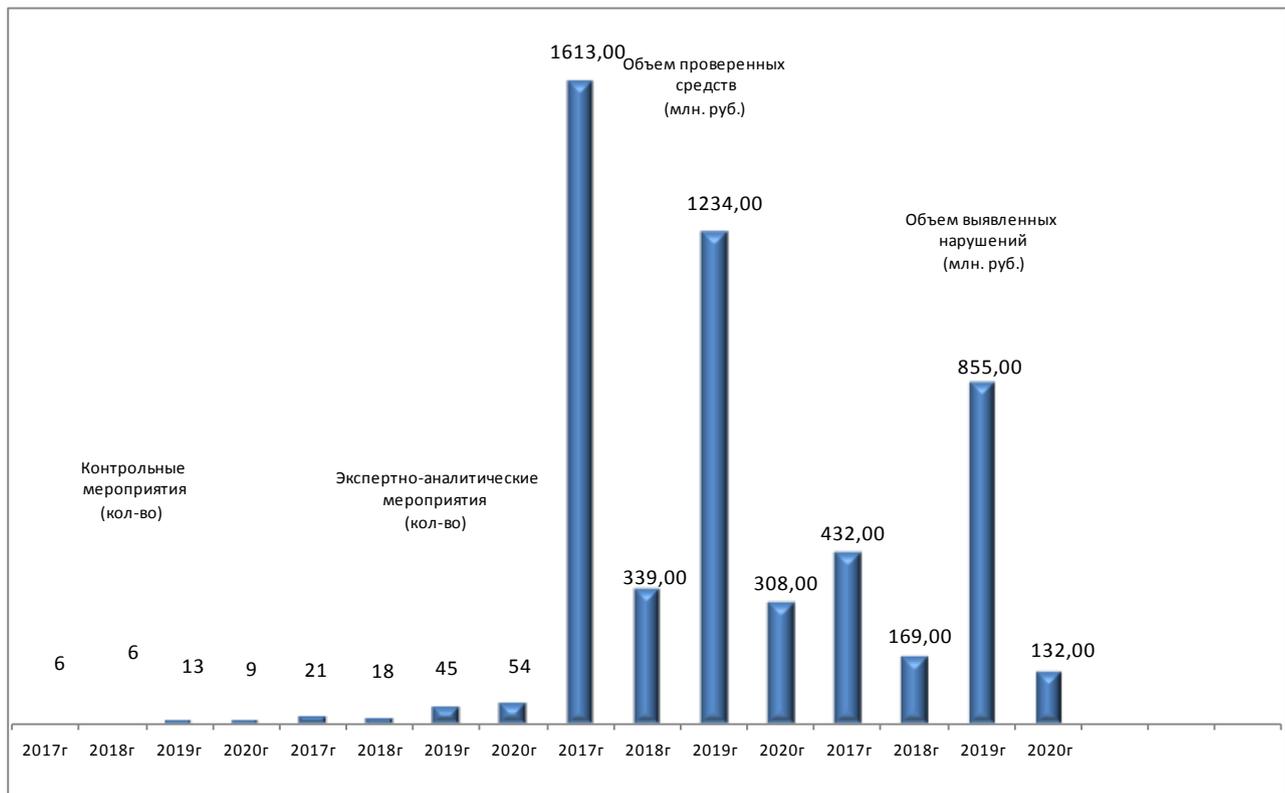
II. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2020 ГОД

Внешний муниципальный финансовый контроль за отчетный период осуществлялся Контрольно-счетным органом в форме контрольных, экспертно-аналитических и иных

мероприятий в отношении:

- органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий города Глазова, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования «Город Глазов»;
- иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий за счет средств бюджета города Глазова в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета города Глазова или местного бюджета, предоставивших указанные средства.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа за 2017-2020 годы отражены в диаграмме.



В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения бюджета города Глазова. В этой связи реализован ряд мероприятий, направленных на проведение предварительного, оперативного и последующего контроля бюджета города Глазова. В ходе осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлялись случаи несоблюдения нормативных правовых актов, неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, осуществлялся аудит в сфере закупок.

В 2020 году при реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом выявлено финансовых нарушений в сумме 131 175,37 тыс.руб., в т.ч. в ходе:

контрольной деятельности – 126 188,98 тыс.руб.;

экспертно-аналитической деятельности – 4 986,39 тыс.руб.

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

Основные итоги работы Контрольно-счетного органа за 2020 год

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2020 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:	63
	контрольных мероприятий	9
	экспертно-аналитических мероприятий	54
2.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании:	9
	по поручению Глазовской городской Думы	3
	по предложению Главы города Глазова	-
	по предложению Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики	2
3.	Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.)	307 947,00
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс.руб.) в том числе:	131 175,37
	нарушения при формировании и исполнении бюджета	100 130,84
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	10 822,50
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	13 625,29
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	1 430,90
	иные нарушения	5 165,85
5.	Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	8
	представлений	8
	предписаний	-
6.	Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2020 году (тыс.руб.)	103 287,02
7.	Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.)* из них:	98 510,54
	перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность	1 924,62
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	
	внесены изменения в бюджетный учет, отчетность	741,06
	устранены нарушения по учету муниципального имущества	
	устранены нарушения при разработке проектов муниципальных программ	94 009,40
	устранены нарушения при формировании бюджета	
	иные нарушения	1 835,46
8.	Количество внесенных изменений и дополнений в нормативные правовые и иные акты, по результатам рассмотрения представлений объектами контроля	-
9.	Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в Глазовскую межрайонную прокуратуру, по итогам рассмотрения которых:	8
	внесено представлений об устранении нарушений	5
10.	Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)	3
	Объявлено замечание	-
	объявлено выговоров	1
	депремировано	2
11.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	4
12.	Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа	4
13.	Сумма начисленных административных штрафов (тыс.руб.)	40,61
14.	Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении	-
15.	Штатная численность работников Контрольно-счетного органа города Глазова (чел.)	3

В отчетном году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 11 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 имущественных отношений Администрации города Глазова;
 Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
 МКУ «УКС города Глазова»;
 МАУ «Здоровое питание»;
 МУП «ЖКУ»;
 МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор».

В общем объеме выявленных нарушений при проведении Контрольно-счетным органом внешнего муниципального финансового контроля, основной удельный вес приходится на нарушения при формировании и исполнении бюджета – 76,31 %, Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 8,25%, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1,09%, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 10,41%, иные нарушения – 3,94%.

С несоблюдением принципа эффективности объектами контроля в 2020 году израсходовано 4 469,39 тыс.руб., в том числе:

МКУ «УКС города Глазова» - 3 411,01 тыс. руб.;
 МБУ «ГБИ» – 811,47 тыс.руб.;
 Администрацией города Глазова – 246,91 тыс.руб.

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

Контрольно-счетный орган принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики, города Глазова и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы участников бюджетного процесса.

За отчетный период, по результатам контрольных мероприятий внесено 8 представлений, в том числе:

Администрации города Глазова - 1;
 Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова – 2;
 Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 1;
 МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» - 1;
 МКУ «УКС города Глазова» - 1;
 МАУ «Здоровое питание» - 1;
 МУП «ЖКУ» - 1.

Анализ исполнения представлений, показывает, что объектами контроля своевременно разрабатываются планы по устранению выявленных Контрольно-счетным органом нарушений и недостатков.

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

Из общего количества направленных в отчетном периоде представлений:

- полностью исполнены - 5;
 - находятся на контроле - 3.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2020 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 98 510,54 тыс.руб., в том числе:

внесены исправления в бюджетный учет – 741,06 тыс.руб.;
 поступило в бюджет дополнительных доходов – 1 924,62 тыс.руб.;

с целью недопущения наращивания кредиторской задолженности, произведены расчеты с поставщиками и подрядчиками – *1 137,30 тыс.руб.*;

ресурсное обеспечение муниципальной программы приведено в соответствии с решениями Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - *94 009,40 тыс.руб.*;

устранены иные нарушения – *698,16 тыс. руб.*

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

В Глазовскую межрайонную прокуратуру для принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер прокурорского реагирования направлено 8 материалов контрольных мероприятий.

Так, по результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом, нашли подтверждение факты нарушений требований действующего законодательства, в связи с чем Глазовской межрайонной прокуратурой внесено 5 представлений:

- Главе города Глазова (3 представления);
- Руководителю МАУ «Здоровое питание»;
- Руководителю МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор».

Кроме того, материалы проверок направлены в части нарушений требований:

- градостроительного законодательства в Инспекцию строительного надзора Главного управления по государственному надзору Удмуртской Республики - по результатам административного расследования по ч. 4 ст. 9.5 КоАП РФ в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении;

- бюджетного законодательства о закупках в УФАС по Удмуртской Республике – по итогам рассмотрения дела об административном правонарушении по ч. 1 ст. 7.23.5 КоАП РФ должностное лицо привлечено к административной ответственности.

Результаты контрольного мероприятия, проведенного в Управлении имущественных отношений Администрации города Глазова, использованы Глазовской межрайонной прокуратурой как основание для проведения проверки.

За отчетный период, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий оформлено 54 заключения. Общий объем нарушений и недостатков составил 4 986,39 тыс.руб.

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

IV. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа, представляет собой комплекс мероприятий в отношении бюджетных средств и муниципальной собственности муниципального образования «Город Глазов», направленных на выполнение задач в сфере внешнего муниципального финансового контроля, определенных законодательством в частности:

- проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств города Глазова, а также муниципальных программ;

- проведение экспертной оценки бюджета города Глазова;

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год;

- осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета города Глазова, использованием муниципальной собственности, финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности в 2020 году Контрольно-счетным органом подготовлено *54 аналитических материалов, в том числе:*

1. Заключение на проекты:

- решений Глазовской городской Думы:
 - «О внесении изменений и дополнений в решение Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 5 заключений;
 - «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 1 заключение.

- на проекты постановлений Администрации города Глазова о внесении изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ – 37 заключений;

- Ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета города Глазова - 3 заключения.

2. Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2019 год – 7 заключений.

По сравнению с 2019 годом, в 2020 году наблюдается рост на 9 экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетный орган нацелен на установление потенциальных рисков, относящихся к деятельности объекта контроля, к которым возможно отнести:

- действия и события, которые могут привести к неэффективному и (или) нецелевому использованию бюджетных средств, нарушению требований законодательства, способных причинить ущерб муниципальному образованию;

- вероятность недостижения запланированных результатов, отклонения хода процесса от намеченного сценария;

- риски, связанные с нарушением нормативно-правовых актов, установленных сроков и процедур, порядков, процедур принятия управленческих решений и др.

С целью недопущения данных рисков осуществляется экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа на трех последовательных этапах бюджетного процесса - предварительном, текущем и последующем.

4.1. Предварительный контроль за формированием бюджета города Глазова

На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган наделен исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проектов бюджетов и их корректировок.

Реализация полномочий Контрольно-счетного органа по экспертизе проектов решений о бюджете, проектов решений о внесении изменений в них, в том числе обоснованность показателей (параметров и характеристик) бюджета, осуществляется в рамках подготовки соответствующих заключений.

В соответствии со ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе от 25.11.2015 № 53, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2020 год подготовлены заключения на проекты решения Глазовской городской Думы:

- «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Формирование бюджета города Глазова

1. По результатам экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в основном подтверждались обоснованность и реалистичность вносимых изменений в основные характеристики бюджета.

Корректировками бюджета предусматривалось внесение изменений в основные характеристики бюджета, в связи с дополнительным поступлением в бюджет города Глазова бюджетных средств из Федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики.

В процессе проведения экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете

города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» проведен анализ:

- доходной части бюджета, в разрезе источников финансирования;
- расходной части бюджета, в разрезе разделов классификации расходов, ведомственной структуры расходов;
- распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ;
- бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, за счет средств бюджета города.

2. Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» выявила нарушения и недостатки, в том числе:

- в нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования в Стратегическом плане не нашли отражение национальные и региональные проекты, действующие с 2018 года и муниципальные программы, действующие с 2015 года;
- в нарушение принципа ресурсной обеспеченности не подтвержден источник ресурсного обеспечения муниципальных программ на долгосрочный период;
- в Прогнозе СЭР не отражена связь со стратегическими задачами и приоритетами социально-экономического развития, определенными в Послании Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации до 2024 года», входящими в их состав государственными программами Удмуртской Республики и муниципальными программами, поскольку отсутствует оценка влияния их реализации на социально-экономическое развитие города Глазова;
- в нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 12 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, для проведения экспертизы одновременно с Проектом бюджета не представлены проекты постановления «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» на 2021 -2025 годы» и «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы».

В период проведения экспертизы Проекта бюджета подготовлены проекты постановлений Администрации города Глазова:

- «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» на 2021 - 2025 годы»;
- «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы».

Экспертиза Проекта бюджета показала, что при его формировании были соблюдены все ограничения, установленные законодательством по объему и структуре муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру дефицита и другим параметрам, подлежащим утверждению решением Глазовской городской Думы.

Сформированные на 2021 год поступления налоговых и неналоговых доходов Контрольно-счетным органом были признаны обоснованными. При этом, отмечено, что потенциальными резервами увеличения доходов бюджета города Глазова остаются улучшение качества администрирования доходов, принятия действенных мер, способствующих погашению задолженности.

4.2. Оперативный (текущий) анализ исполнения бюджета города Глазова

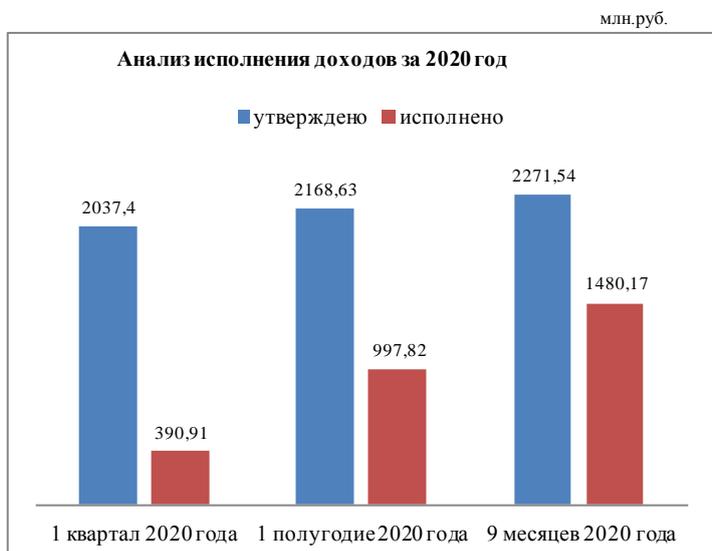
Контрольно-счетным органом ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета по контролю оперативных показателей в бюджетно-финансовой и социальной сферах города Глазова в 2020 году.

В рамках оперативного контроля подготовлены и представлены в Глазовскую городскую Думу заключения об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2020 года.

В процессе проведения оперативного контроля проведен анализ исполнения:

- налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- средств резервного фонда;
- сбалансированности бюджета, муниципального долга, бюджетных кредитов;
- расходов средств дорожного фонда;
- расходов направленных на государственную поддержку семьи и детей;
- муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов».



Исполнение доходов за 1 квартал составило 19,19% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, 1 полугодие – 46,01%, за 9 месяцев – 65,16%.

При исполнении бюджета города Глазова в течение 2020 года наблюдалось не выполнение плановых показателей, что свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования.

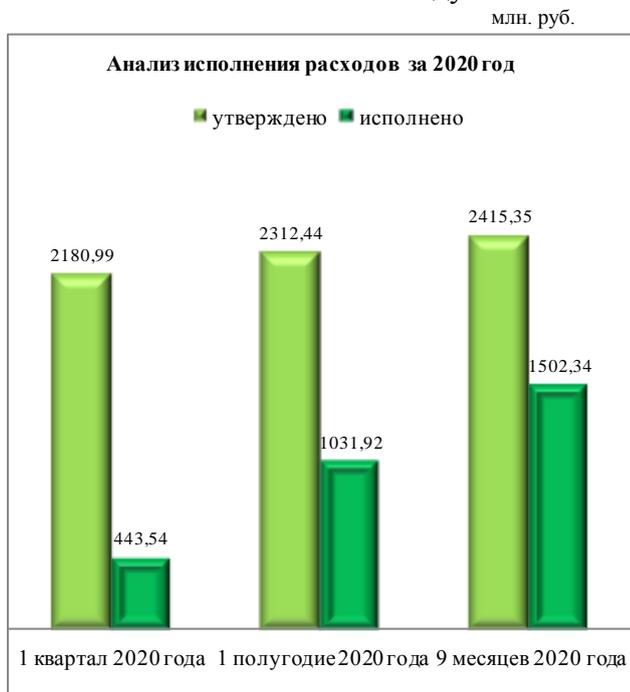
На протяжении 2020 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 28,26%, 20,03%, 20,41% соответственно. Объем безвозмездных поступлений составлял 71,74%, 79,97% и 79,59%, что подтверждает высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской Республики.

Мониторинг и анализ хода исполнения бюджета позволяет в текущем режиме отслеживать равномерность и ритмичность исполнения основных характеристик бюджета города.

Анализ исполнения расходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года показал, что объем исполнения расходной части бюджета к утвержденным показателям бюджета составил всего 62,20%. Как и в предыдущие годы, основной объем исполнения бюджета приходится на 4 квартал (37,80%).

Основной причиной неравномерности исполнения расходной части бюджета города Глазова является позднее поступление безвозмездных поступлений из Федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики в бюджет города Глазова.

Анализ исполнения бюджета города Глазова в целом за 2020 год будет проведен в соответствии с БК РФ в 2021 году.



На протяжении 2020 года велся мониторинг исполнения расходов бюджета города Глазова.

За 1 квартал исполнение составило 20,34% к утвержденным бюджетным назначениям, за I полугодие – 44,62%, 9 месяцев – 62,20%.

В рамках оперативного контроля, в постоянном режиме велся мониторинг кассового исполнения муниципальных программ, в целью достижения целевых показателей и минимизации рисков неисполнения.

За 9 месяцев 2020 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 99,04 % всех исполненных расходных обязательств, к утвержденным бюджетным назначениям исполнение в разрезе муниципальных программ составило:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 87,72%;
- «Реализация молодежной политики» - 43,93%;
- «Социальная поддержка населения» - 65,75%;
- «Развитие культуры» - 70,73%;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 46,37%;
- «Управление муниципальными финансами» - 50,06%;
- «Развитие образования и воспитание» - 68,30%;
- «Муниципальное управление» - 65,45%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 46,15%;
- «Муниципальное хозяйство» - 42,58%;
- «Профилактика правонарушений» - 54,05%;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «город Глазов» на 2018-2022 годы» - 15,06%;
- «Профилактика терроризма» - 10,00%;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «город Глазов» - 79,21%.

Поквартальный анализ равномерности исполнения расходов бюджета указывает, что наибольший объем бюджетных ассигнований по прежнему приходится на конец года, что не способствует эффективному, а в некоторых случаях законному использованию бюджетных средств.

В качестве основного источника покрытия дефицита ежегодно предусматриваются заемные средства, кредиты коммерческих банков.

Ежеквартальная информация о ходе исполнения бюджета города Глазова предоставлялась в Глазовскую городскую Думу, своевременно размещалась на официальном портале муниципального образования «Город Глазов».

4.3. Последующий контроль за исполнением бюджета города Глазова

На последующем этапе контроля особое значение придается проведению экспертно-аналитических мероприятий, полномочиями на осуществление которых, в соответствии с положениями БК РФ, наделены исключительно органы внешнего государственного (муниципального) контроля (контрольно-счетные органы).

В целях последующего контроля в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и ст. 22 Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Контрольно-счетным органом в 2020 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2019 год, которая включила в себя проверки годовых отчетов всех главных администраторов средств бюджета города Глазова, по результатам которых составлено 8 заключений, в т.ч.:

- «Внешняя проверка исполнения бюджета города Глазова за 2019 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления дошкольного образования Администрации города Глазова»
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования

Администрации города Глазова»;

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Глазовской городской Думы»;

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова»;

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления ЖКХ Администрации города Глазова»;

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова»;

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова».

Годовая отчетность Контрольно-счетного органа проверена в рамках внутреннего финансового контроля, по результатам которого составлено заключение от 11.03.2020 № 1.

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2019 год отмечены недостатки формирования годовой бюджетной отчетности, влияющие на её информативность и полноту: не сформирована текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160), Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета предусмотренных разделов, включающих соответствующие формы отчетности (*Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, Глазовская городская Дума*).

По результатам внешней проверки исполнения бюджета за 2019 год, Контрольно-счетным органом даны предметные рекомендации участникам бюджетного процесса учесть изложенные замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями, а также принять меры по их устранению при планировании и недопущению при исполнении бюджета в последующем.

4.4. Экспертиза проектов муниципальных программ города Глазова

За отчетный период Контрольно-счетным органом проведена экспертиза проектов нормативных правовых актов, о внесении изменений в муниципальные программы города Глазова, а также об утверждении муниципальных программ, по результатам которой подготовлено *37 заключений*.

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

5. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Создавшаяся эпидемиологическая обстановка, вызванная распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, внесла существенные коррективы в организацию работы Контрольно-счетного органа в отчетном году. В связи с запретом проведения выездных проверок, введенного в регионе режима самоизоляции, прочих ограничительных мер, а также в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» часть контрольных мероприятий, изначально планируемых в качестве выездных, была проведена в форме камеральных проверок, в отдельных случаях анализ проверяемых вопросов осуществлялся на основе исследования документации, направляемой проверяемыми организациями в Контрольно-счетный орган по его запросам.

В таких условиях за отчетный период Контрольно-счетным органом проведено 9

контрольных мероприятий, в том числе параллельно с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики 2 мероприятия.

Основным направлением деятельности Контрольно-счетного органа в 2020 году продолжался оставаться контроль за:

- законностью, результативностью (эффективностью) использованием бюджетных средств;
- соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму *131 175,37 тыс.руб.*, в том числе:

- 1) при формировании бюджета – *4 986,39 тыс. руб.*
- 2) при исполнении бюджета – *95 144,45 тыс.руб.*;
- 3) при ведении бухгалтерского учета – *10 822,50 тыс.руб.*;
- 4) при управлении и распоряжении имуществом – *13 625,28 тыс.руб.*;
- 5) при осуществлении закупок – *1 430,90 тыс.руб.*;
- 6) иных нарушений – *5 165,85 тыс.руб.*

К нарушениям, имеющим непосредственное влияние на бюджетные потери или несущие риски возникновения ущерба, возможно отнести:

- приемка работ и товаров на условиях, не предусмотренных контрактами, несоответствующего качества и технических характеристик, и их оплата;
- оплата невыполненных работ по контрактам;
- нарушение порядка предоставления и управления муниципальным имуществом.

Проведенные в отчетном периоде контрольные мероприятия были направлены на оценку правомерности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, а также предусматривали выявление рисков, способных повлиять на эффективность (результативность) расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества.

5.1. Контрольные мероприятия, проведенные по поручению Глазовской городской Думы:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Глазовский бизнес – инкубатор» за 2018 - 2019 годы»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 32 465,81 тыс.руб., в том числе:

- МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» допущены следующие нарушения:
- нарушение требований Порядка внесения изменений в Планы ФХД на 2018 - 2019 годы - 696,46 тыс.руб.;
 - неверное исчисление размера премии по итогам работы за декабрь 2018, февраль, август 2019 года – 4,04 тыс.руб.;
 - нарушение ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности – 9340,36 тыс.руб.;
 - не исполнение полномочий по предъявлению платежных документов по уплате арендных платежей за пользование муниципальным имуществом, расходов по содержанию и обслуживанию помещений - 83,74 тыс.руб.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Управлением экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательств Администрации города Глазова (далее - Учредитель):

- не соблюдены требования по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания за март - сентябрь 2019 года в соответствии с графиком перечисления на общую сумму 1131,00 тыс.руб.;

- Учредитель не исполнил свои полномочия по внесению изменений в муниципальное задание по сокращению суммы субсидии при невыполнении показателей, характеризующих объем и (или) качество муниципальной услуги (работы) и предусмотренных муниципальным заданием.

2. Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова и Учредителем не выполнены полномочия по изъятию неиспользуемого МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» имущества: 5 зданий и 4 сооружения, общей балансовой стоимостью 9 795,87 тыс.руб., расположенного по адресу: УР, г. Глазов, ул. Красногорский тракт, 20, в результате понесенные расходы по уплате земельного налога в общей сумме 811,47 тыс.руб., являются неэффективными.

С целью принятия мер по устранению нарушений внесены представления МБУ «Глазовский бизнес – инкубатор» и Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова.

В отчетном периоде МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- взыскана с арендатора дебиторская задолженность по возмещению расходов по содержанию и обслуживанию помещений в сумме 2,42 тыс. руб.;
- на основании личного заявления работника удержана излишне выплаченная заработной платы в сумме 1,69 тыс. руб.

Отчеты по результатам контрольного мероприятия направлены в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Глазовской межрайонной прокуратурой предоставлена информация о подтверждении нарушений, выявленных Контрольно-счетным органом, по фактам которых:

- по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, должностное лицо Учреждения привлечено к административной ответственности в виде штрафа;
- по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, предусмотренного ст. 7.35 КоАП РФ, юридическому лицу назначено административное наказание в виде штрафа;
- в адрес Главы города Глазова и ВРИО директора Учреждения внесено представление об устранении нарушений законодательства при использовании и распоряжении муниципальным имуществом;
- должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

В связи с ликвидацией МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» в соответствии с постановлением Администрации города Глазова от 11.11.2019 № 4/4 «Об осуществлении ликвидации муниципального бюджетного учреждения «Глазовский бизнес-инкубатор» и изъятием муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор», в муниципальную казну муниципального образования «Город Глазов» (распоряжение Управления имущественных отношений Администрации города Глазова от 14.10.2020 № 01-04/0188 «Об изъятии муниципального имущества») МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» и Управление имущественных отношений Администрации города Глазова сняты с контроля Контрольно-счетного органа.

«Проверка формирования фонда оплаты труда, законности и эффективности расходов на оплату труда главным распорядителем бюджетных средств Администрацией города Глазова за 2019 год»

По итогам проведения контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 246,91 тыс. руб., в том числе:

В нарушение бюджетного законодательства Администрацией города Глазова допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумму 246,91 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Администрации города Глазова внесено представление о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, чье неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей повлекло совершение выявленных нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Глазовской городской Думы. Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

По результатам рассмотрения результатов контрольного мероприятия Глазовской

межрайонной прокуратурой меры прокурорского реагирования не применялись.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» за 2018-2019 годы»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 11 544,32 тыс. руб., в том числе:

МУП «ЖКУ» допущены следующие нарушения:

- нарушены сроки перечисления в бюджет города Глазова части прибыли за 2018, 2019 годы, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- по состоянию на 01.01.2020 года не произведена обязательная государственная регистрация права хозяйственного ведения по 6 объектам муниципального недвижимого имущества;

- не приняты в 2019 году меры по взиманию просроченной задолженности за пользование муниципальным нежилым помещением, в результате не поступило доходов от использования муниципального недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2020 в сумме 1 051,87 тыс. руб.;

- не исполнило свои обязанности по своевременному внесению арендной платы за пользование земельными участками, в результате не поступило доходов в бюджет города Глазова по состоянию на 01.01.2020 в сумме 634,94 тыс. руб.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Администрацией города Глазова, осуществляющей полномочия собственника муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2020 размер уставного фонда не приведен в соответствии с размером, предусмотренным Уставом Предприятия, в сумме 126,89 тыс. руб.

2. Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова расходы в сумме 9 730,62 тыс.руб. произведенные на содержание имущества, в части содержания автомобильных дорог, числящихся в казне муниципального образования «Город Глазов» не в полном объеме, являются не обоснованными.

По результатам контрольного мероприятия МУП «ЖКУ» внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

В отчетном периоде МУП «ЖКУ» приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- произведена обязательная государственная регистрация права хозяйственного ведения по 3 объектам муниципального недвижимого имущества.

С целью устранения нарушений установленных контрольным мероприятием МУП «ЖКУ» остаётся на контроле Контрольно-счетного органа.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлены в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

По результатам рассмотрения результатов контрольного мероприятия Глазовской межрайонной прокуратурой меры прокурорского реагирования не применялись.

5.2. Контрольные мероприятия, проведенные совместно с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики:

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МКУ «УКС города Глазова» на реализацию муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» реализуемой в рамках регионального проекта: «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет в Удмуртской Республике» в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 3 704,62 тыс. руб., в том числе:

Контрольным мероприятием установлено:

1. По состоянию на 26.12.2019 МКУ «УКС города Глазова» осуществило приемку

фактически не выполненных ООО СК «Восток» в установленный срок работ по благоустройству и озеленению строящегося объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г.Глазове Удмуртской Республики».

2. При заключении гарантийных обязательств с ООО СК «Восток» произведены расходы бюджетных средств без учета принципа эффективности, вследствие оплаты фактически не выполненных работ по благоустройству и озеленению в сумме 3 411,01 тыс.руб.

3. Не проведена государственная экспертиза проектной документации объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г. Глазове Удмуртской Республики».

4. При осуществлении закупок нарушен срок оплаты оборудования на общую сумму 293,60 тыс.руб.

5. Допущено принятие документов к бухгалтерскому учету, при отсутствии обязательных реквизитов.

6. Не обеспечен должный учет оборудования для оснащения объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г.Глазове Удмуртской Республики», в результате при проведении инвентаризации установлено наличие излишнего (неучтенного) основного средства «Шкаф 1» в количестве 6 единиц.

7. Осуществлена приемка поставленного товара («Шкаф 1» в составе Мебели 1), не соответствующего условиям муниципального контракта по количеству и размерам.

В период проведения контрольного мероприятия МКУ «УКС города Глазова» приняты меры по устранению нарушений бухгалтерского учета:

- «Шкаф 1» в количестве 6 единиц принят к бухгалтерскому учету на счет 106.11, (бухгалтерская справка от 28.02.2020 № 0000-000001).

По результатам контрольного мероприятия МКУ «УКС города Глазова» внесено представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы. Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

С целью осуществления контроля принятых мер МКУ «УКС города Глазова» по устранению выявленных нарушений, Контрольно-счетным органом города Глазова проведено контрольное мероприятие **«Проверка исполнения МКУ «УКС города Глазова» Представления от 21.04.2020 № 4 Контрольно-счетного органа города Глазова внесенного с целью устранения нарушений и недостатков по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МКУ «УКС города Глазова» на реализацию муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» реализуемой в рамках регионального проекта: «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет в Удмуртской Республике» в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет»».**

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, МКУ «УКС города Глазова» приняты меры по устранению нарушений, установленных по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МКУ «УКС города Глазова» на реализацию муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» реализуемой в рамках регионального проекта: «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет в Удмуртской Республике» в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет»:

- к дисциплинарной ответственности привлечены главный бухгалтер и ведущий инженер МКУ «УКС города Глазова»;

- подрядчиком ООО СК «Восток» строящегося объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г.Глазове Удмуртской Республики», в рамках гарантийных обязательств

выполнены работы по благоустройству и озеленению оплаченные МКУ «УКС города Глазова» в 2019 году.

По результатам принятия мер по устранению нарушений, МКУ «УКС города Глазова» снято с контроля Контрольно-счетного органа.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году Управлению ЖКХ Администрации города Глазова на реализацию муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» реализуемой в рамках регионального проекта: «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет в Удмуртской Республике» в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до трёх лет»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 94 009,40 тыс. руб., в том числе:

Контрольным мероприятием установлено, в нарушение бюджетного законодательства:

- ответственным исполнителем Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова, соисполнителем Управлением ЖКХ Администрации города Глазова ресурсное обеспечение подпрограммы: «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы муниципального образования «Город Глазов», утвержденной постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/16 (в ред. от 05.09.2019 № 9/18) не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы от 26.06.2019 № 485 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 27.02.2019 № 434, от 12.04.2019 № 458)», на общую сумму 94 009,40 тыс.руб.;

- ответственным исполнителем Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова, соисполнителем Управлением ЖКХ Администрации города Глазова в паспорт муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы муниципального образования «Город Глазов», утвержденной постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/16 (в ред. от 05.09.2019 № 9/18) не включен соисполнитель МКУ «УКС города Глазова», участвующий в реализации мероприятий;

- Управление ЖКХ Администрации города Глазова не в полной мере реализовало полномочия главного распорядителя бюджетных средств в отношении МКУ «УКС города Глазова», в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на строительство объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г. Глазове Удмуртской Республики» и оснащение дополнительных мест для детей в возрасте до трёх лет, выразившееся в:

ненадлежащем контроле за своевременным выполнением работ подрядчиком в рамках исполнения муниципального контракта;

неэффективном расходовании бюджетных средств в сумме 3 411,01 тыс. руб., израсходованных на оплату фактически не выполненных подрядчиком работ по благоустройству и озеленению в рамках исполнения муниципального контракта;

ненадлежащем контроле за соблюдением требований по осуществлению государственного строительного надзора при строительстве объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г. Глазове Удмуртской Республики» в рамках исполнения муниципального контракта;

ненадлежащем контроле за своевременным расходованием бюджетных средств по сроку оплаты оборудования, приобретенного для оснащения строящегося объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и

прачечной по ул. Куйбышева в г. Глазове Удмуртской Республики», по муниципальным контрактам на общую сумму 293,60 тыс.руб.

Кроме того, по результатам проведенного контрольного мероприятия установлено нарушение Градостроительного кодекса РФ, допущенное Администрацией города Глазова, выразившееся в выдаче разрешения на ввод объекта: «Здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г. Глазове Удмуртской Республики» в эксплуатацию при отсутствии акта о выполнении технических условий и об осуществлении технологического присоединения ООО «Электрические сети Удмуртии».

По результатам контрольного мероприятия Управлению ЖКХ Администрации города Глазова внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

В отчетном периоде подпрограмма: «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы: «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы муниципального образования «Город Глазов», приведена в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на общую сумму 94 009,40 тыс.руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

По результатам изучения актов от 26.03.2020 о результатах проведения контрольных мероприятий Глазовской межрайонной прокуратурой в отношении Управления ЖКХ Администрации города Глазова, МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» приняты следующие меры реагирования:

- по результатам проверки в адрес Главы города Глазова внесено представление, по результатам рассмотрения которого 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, приняты меры к устранению нарушений;

- материал проверки направлен в Глазовский МСО СУ СК РФ по УР. По результатам рассмотрения Глазовским МСО СУ СК РФ по УР отказано в возбуждении уголовного дела;

- материал проверки в части нарушений требований градостроительного законодательства направлен в Инспекцию строительного надзора Главного управления по государственному надзору Удмуртской Республики. По результатам рассмотрения административного расследования по ч. 4 ст. 9.5 КоАП РФ составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица;

- материал проверки в части нарушения бюджетного законодательства о закупках направлен в Управление федеральной антимонопольной службы по Удмуртской Республике. По итогам рассмотрения дела должностное лицо привлечено к административной ответственности, назначено административное наказание в виде штрафа 30 000,00 руб.

5.3. Контрольные мероприятия, проведенные по обращению гражданина Российской Федерации:

«Проверка исполнения МАУ «Здоровое питание» условий муниципального контракта от 11.02.2019 № QR-13827/1-1-2019, заключенного с ООО «Митград»»

Контрольным мероприятием установлено:

В нарушение бухгалтерского учета, в счетах-фактурах (УПД) отсутствуют обязательные реквизиты.

В нарушение условий реализации муниципального контракта, заключенного с поставщиком ООО «Митград», оплата за поставленный товар произведена МАУ «Здоровое питание» не в полном объеме и с нарушением сроков оплаты товара на общую сумму 1 098,58 тыс.руб.

В нарушение соглашения о порядке погашения задолженности по оплате поставленного товара, заключенного поставщиком ООО «Митград», МАУ «Здоровое питание» не исполнены требования по уплате неустойки, судебных издержек, возмещения расходов по оплате

государственной пошлины на сумму 38,72 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия МАУ «Здоровое питание» внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Глазовской городской Думы. Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

По результатам принятия мер по устранению нарушений, МАУ «Здоровое питание» снято с контроля Контрольно-счетного органа.

«Проверка финансового обеспечения деятельности МАУ «Здоровое питание» за 2019 год и первое полугодие 2020 года Управлением финансов Администрации города Глазова»

По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушений не установлено.

5.4. Контрольное мероприятие, проведенное на основании самостоятельного планирования Контрольно-счетным органом:

«Проверка организации деятельности Управления имущественных отношений Администрации города Глазова по осуществлению прав владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Город Глазов» за 2018-2019 годы»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 3 479,36 тыс. руб., в том числе:

Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова допущены следующие нарушения:

- нарушение требований Порядка ведения реестра муниципального имущества;
- нарушение требований ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности – 1 482,13 тыс. руб.;
- не исполнены в полном объеме бюджетные полномочия по осуществлению контроля за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей в бюджет, взыскания задолженности по арендным платежам – 1 678,34 тыс. руб. (по состоянию на 01.10.2020 задолженность частично погашена в сумме 772,86 тыс. руб.);
- не исполнены полномочия по проведению сверки расчетов со всеми контрагентами по договорам аренды;
- не предъявлены арендатору требования об уплате пени в сумме 318,89 тыс. руб.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено:

- Администрацией города Глазова, осуществляющей полномочия собственника муниципального имущества, не исполнены полномочия по заключению договоров на проведение обязательной оценки муниципального имущества на определение рыночной стоимости четырех объектов.

По результатам контрольного мероприятия Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлены в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

Результаты контрольного мероприятия, проведенного в Управлении имущественных отношений Администрации города Глазова, использованы Глазовской межрайонной прокуратурой как основание для проведения проверки по соблюдению требований федерального законодательства при распоряжении муниципальной собственностью, приватизации муниципального имущества, полноты контрольных функций Управления.

По результатам проверки внесено представление, по результатам рассмотрения которого начальник Управления имущественных отношений Администрации города Глазова привлечен к дисциплинарной ответственности в виде выговора за нарушение закона при использовании и распоряжении муниципальным имуществом.

Информация о нарушениях направлена в УФАС по Удмуртской Республике, по результатам рассмотрения которой административным органом выдано предписание

Администрации города Глазова по вопросу использования имущества, расположенного по адресу: г. Глазов, ул. Т.Барамзиной (гараж-мастерская). По вышеизложенным доводам, в Арбитражный суд направлено исковое заявление о признании недействительным (ничтожным) договора аренды объекта муниципального нежилого фонда г. Глазова от 30.12.2019 № 2. Иск находится на рассмотрении.

С целью устранения нарушений, установленных контрольным мероприятием, Управление имущественных отношений Администрации города Глазова остаётся на контроле Контрольно-счетного органа.

6. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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-счетным органом ежегодно размещаются:

план работы;

отчет о деятельности за год;

информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

За отчетный период на официальном сайте glazov.gov.ru размещено 65 материалов, в том числе: по вопросам экспертно-аналитической деятельности - 54, контрольной деятельности – 7, по вопросам планирования – 3, отчет - 1.

Внутренний муниципальный контроль Контрольно-счетный орган осуществлял в отчетном году на основании плана, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 26.12.2019 № 73/од.

В рамках реализации плана проведены проверки:

- принятия сметных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ежеквартально);

- соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности (ежеквартально);

- соблюдения порядка ведения бюджетного учета (постоянно);

- составление и представление бюджетной отчетности (за 2019 год).

По итогам проведения внутреннего финансового контроля составлено 5 заключений.

7. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2021 ГОД

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2020 году была непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономическими политики города Глазова в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и финансовых затрат при выполнении намеченных мероприятий.

Особое внимание в работе Контрольно-счетного органа было направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений.

В отчетном периоде осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на выполнение поручений Глазовской городской Думы, предложений Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики и органов прокуратуры, а также связанных с выполнением законодательно установленных полномочий по предварительному и последующему контролю за формированием и исполнением бюджета города Глазова.

План работы Контрольно-счетного органа на 2020 год выполнен.

В 2021 году приоритетами Контрольно-счетного органа будет являться дальнейшее развитие обязательных процедур внешнего муниципального финансового контроля:

1.1. Подготовка заключений на проекты решений о бюджете, участие в рассмотрении проектов решений о бюджете и о внесении в них изменений.

1.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств.

1.3. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

1.4. Анализ (мониторинг) и оценка текущего исполнения бюджета.

1.5. Проведение аудита в сфере закупок, посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

1.6. Проведение проверок:

- законности и результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности;

- финансово-хозяйственной деятельности муниципальных, автономных учреждений, хозяйствующих субъектов;

- соблюдения отраслевыми органами Администрации города Глазова бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственных учреждений.

1.7. Контроль выполнения в установленные сроки представлений, предписаний Контрольно-счетного органа.

1.8. Профилактика нарушений финансовой и бюджетной дисциплины при расходовании бюджетных средств и принятие, в пределах компетенции Контрольно-счетного органа, мер по их устранению (исключению).

1.9. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М.Ермакова