

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2022 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 2022 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.

Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы, формируемым с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Глазовской городской Думы, предложений Главы города Глазова.

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) 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;
- б) экспертизу проектов решений Глазовской городской Думы о бюджете города Глазова;
- в) внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета города Глазова;

г) оценку эффективности формирования муниципальной собственности города Глазова, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью;

д) 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»;

е) экспертизу проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Город Глазов», экспертизу проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета города Глазова, а также муниципальных программ;

ж) анализ и мониторинг бюджетного процесса в городе Глазове, в том числе подготовку предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

з) подготовку оперативного анализа исполнения и контроля за исполнением бюджета города Глазова в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения бюджета города Глазова, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и в Глазовскую городскую Думу и Главе города Глазова;

и) осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

к) оценку реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития города Глазова, предусмотренных документами стратегического планирования города Глазова, в пределах компетенции Контрольно-счетного органа;

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

м) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

н) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового 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.

II. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2022 ГОД

Основные итоги работы Контрольно-счетного органа за 2022 год характеризуются следующими показателями: всего проведено **63** мероприятия, в том числе **6** контрольных и **57** экспертно-аналитических мероприятий.

Внешний муниципальный финансовый контроль за отчетный период осуществлялся

Контрольно-счетным органом в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении:

- органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, 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.

Динамика экспертно-аналитической и контрольной деятельности Контрольно-счетного органа за 2019-2022 годы



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, 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 2022 году при реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом выявлено нарушений в сумме **303 150,89 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 2022 год

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2022 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:	63
	контрольных мероприятий	6
	экспертно-аналитических мероприятий	57
2.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании:	3
	по поручению Глазовской городской Думы	3
	по предложению Главы города Глазова	-
	по предложению Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики	-
3.	Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.)	931 628,29
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс.руб.) в том числе:	303 150,89
	нарушения при формировании и исполнении бюджета	26 306,90
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	275 145,17
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	1 695,02
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	0
	иные нарушения	3,79
5.	Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	6
	представлений	6
	предписаний	-
6.	Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2022 году (тыс.руб.)	276 123,71
7.	Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.) из них:	275 145,17
	перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность	70,00
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	167 133,98
	устранены нарушения по учету и списанию финансовых обязательств	108 011,19
	устранены нарушения при формировании и исполнении бюджета	-
	иные нарушения	0
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:	5
	внесено представлений об устранении нарушений	5
	Возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание (ед.)	1
10.	Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)	9
	Объявлено замечание	5
	объявлено выговоров	
11.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	3
12.	Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа	-
13.	Сумма начисленных административных штрафов (тыс.руб.)	10,06
14.	Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении	-
15.	Штатная численность работников Контрольно-счетного органа города Глазова (чел.)	2

В целях предотвращения и дальнейшего незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств Контрольно-счетным органом принимались меры, предусмотренные законодательством.

Отчеты (заключения) по результатам проведенных мероприятий направлялись в Глазовскую городскую Думу, Главу города Глазова, Глазовскую межрайонную прокуратуру.

В адрес руководителей объектов контроля в отчетном периоде должностными лицами Контрольно-счетного органа вынесено **6 представлений**. В них содержится информация о выявленных недостатках и нарушениях, а также требования о принятии мер по их устранению, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности виновных лиц. Срок

выполнения представления устанавливается Контрольно-счетным органом.

Анализ исполнения указанных документов показывает, что к числу основных способов устранения объектами контроля нарушений и недостатков относятся:

- утверждение и реализация планов мероприятий по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков;
- проведение проверок в отношении лиц, допустивших нарушения, а также профилактика недопустимости повторных нарушений;
- корректировка регистров бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- внесение изменений в нормативные правовые акты и во внутренние приказы объектов контроля и прочие.

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 - 3;
- находятся на контроле - 3.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2022 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 275 215,17 тыс.руб., в том числе:

- приняты меры по взиманию просроченной задолженности – *70,00 тыс.руб.*;
- внесены изменения в бухгалтерский учет – *167 133,98 тыс.руб.*;
- устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества – *108 011,19 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 5 материалов контрольных мероприятий.

Так, по результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий нашли подтверждение факты нарушений требований действующего законодательства, в связи с чем, Глазовской межрайонной прокуратурой приняты меры прокурорского реагирования:

- внесены представления об устранении нарушений закона – 5 представлений;
- привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности - 4 чел.;
- привлечено должностных лиц к административной ответственности – 3 чел.;
- возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание - 1 (ед.)

III. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экспертно-аналитическая деятельность в 2022 году была представлена комплексом 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:

- проведена финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств города Глазова, а также муниципальных программ;
- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчет 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 2022 году Контрольно-счетным органом подготовлено 58 *аналитических материалов*, в том числе:

1. Подготовлены заключения на проекты:

1.1. Решений Глазовской городской Думы:

«О внесении изменений и дополнений в решение Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - *6 заключений*;

«О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - *1 заключение*.

1.2. на проекты постановлений Администрации города Глазова о внесении изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ – *41 заключение*;

2. Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год и годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2021 год – *7 заключений*.

3. С ежеквартальной периодичностью подготовлена информация о ходе исполнения бюджета города Глазова - *3 заключения*.

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

- вероятность негативного влияния на деятельность объекта контроля какого-либо фактора, действия или 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.

3.1. 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 2022 год подготовлены заключения на проекты решения Глазовской городской Думы:

- «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Формирование бюджета города Глазова

1. По результатам экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в основном подтверждались обоснованность и реалистичность вносимых изменений в основные характеристики бюджета.

Корректировками бюджета предусматривалось внесение изменений в основные характеристики бюджета, в связи:

- уточнением объема поступлений дополнительных средств из Федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики и безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями;

- включением в расходную часть бюджета переходящих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и неиспользованных в полном объеме на 01.01.2022 года, полученных в 2021 году;

- привлечением бюджетных кредитов с целью погашения коммерческих кредитов.

В процессе проведения экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» проведен анализ:

- доходной части бюджета, в разрезе источников финансирования;

- расходной части бюджета в разрезе разделов классификации расходов, ведомственной структуры расходов;

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ;

- бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, за счет средств бюджета города.

2. Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

При формировании проекта бюджета использовался «базовый» прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики. Определяющим фактором при разработке Прогноза на 2023-2025 годы послужила сложная обстановка, связанная с введением санкций против России в связи с ведением специальной военной операции на Украине.

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.

Доходы в проекте бюджета на 2023-2025 годы сформированы с учетом действующих и вступающих в силу в очередном финансовом году норм законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Сформированные на 2023 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.

Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» выявила нарушения и недостатки, в том числе:

- в нарушение принципа ресурсной обеспеченности не подтвержден источник ресурсного обеспечения муниципальных программ на долгосрочный период;

- 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 изменений паспортов муниципальных программ с приложением сведений не только об уточнении объемов финансирования на 2022-2025 годы, но и их влияния на выполнение программных мероприятий и достижение планируемых целей по следующим программам:

«Развитие образование и воспитание»;

«Создание условий для развития физической культуры и спорта»;

«Реализация молодежной политики»;

«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов».

В период проведения экспертизы Проекты бюджета подготовлены и представлены в Контрольно-счетный орган проекты изменений паспортов муниципальных программ.

Сохраняется практика планирования расходов при отсутствии документов, подтверждающих обоснованность предоставления субсидии из городского бюджета автономным некоммерческим организациям.

С учетом замечаний Контрольно-счетного органа, на последующих этапах бюджетного

процесса были представлены расчеты и обоснования предоставления субсидии из городского бюджета автономной некоммерческой организации «Лингвистический центр».

Экспертиза Проекта бюджета выявила, что Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования экологического фонда города Глазова. Бюджетным законодательством не предусмотрено создание экологических фондов. БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено только создание резервных фондов (статья 81 БК РФ) и Дорожных фондов (статья 179.4 БК РФ).

Замечания Контрольно-счетного органа были учтены, в соответствии с действующим бюджетным законодательством из статьи 9 Проекта бюджета ассигнования экологического фонда города Глазова исключены.

3. 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 2022 году.

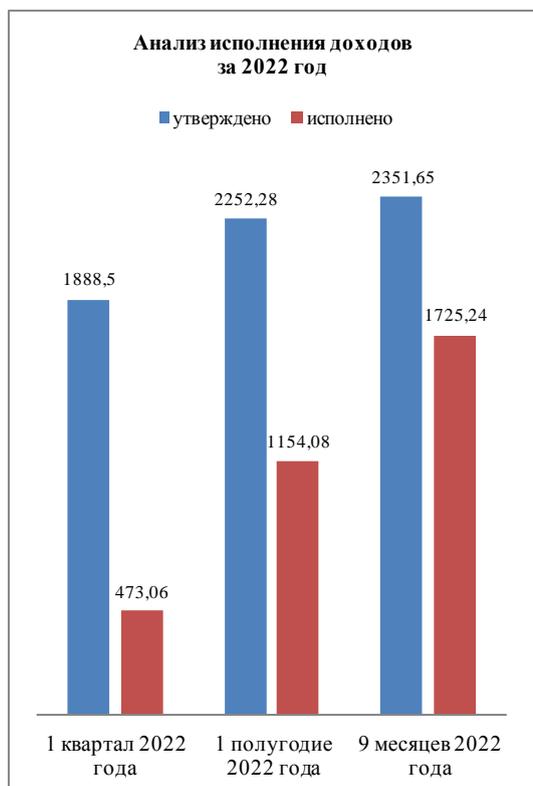
В рамках оперативного контроля подготовлены и представлены в Глазовскую городскую Думу заключения об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2022 года.

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».

(млн. руб.)

Исполнение доходов за 1 квартал составило 25% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, 1 полугодие – 51,2%, за 9 месяцев – 73,4 %. При исполнении доходов бюджета города Глазова в течение 2022 года наблюдалось не выполнение плановых показателей, что свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования.



На протяжении 2022 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 25,5%, 23,7%, 22,4% соответственно. Объем безвозмездных поступлений составлял 74,5%, 76,3% и 77,6%, что подтверждает высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской Республики.

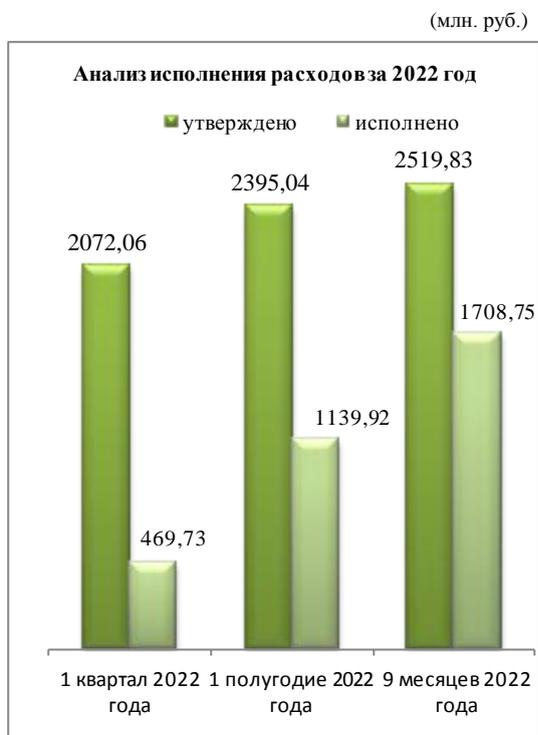
Мониторинг и анализ хода исполнения бюджета позволяет в текущем режиме отслеживать равномерность и ритмичность исполнения основных характеристик бюджета города.

Анализ исполнения расходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года показал, что объем исполнения расходной части бюджета к утвержденным показателям бюджета составил всего 67,8%. Исполнение расходов, как и предыдущие годы, характеризовалось неравномерностью – треть расходов (32,2%) осуществлялось в четвертом квартале.

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 2022 год будет проведен в соответствии с БК РФ в 2023 году.



На протяжении 2022 года велся мониторинг исполнения расходов бюджета города Глазова.

За 1 квартал исполнение составило 24,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, за I полугодие – 49%, 9 месяцев – 70,4%.

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

За 9 месяцев 2022 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 98,3% всех исполненных расходных обязательств, к утвержденным бюджетным назначениям исполнение в разрезе муниципальных программ составило:

- «Развитие образования и воспитание» - 75,4%;
- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 66,3 %;
- «Развитие культуры» - 66,0 %;
- «Социальная поддержка населения» - 50,2 %;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 33,7 %;
- «Профилактика правонарушений» - 0 %;
- «Муниципальное хозяйство» - 35,4 %;
- «Муниципальное управление» - 62,7 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 49,8 %;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы» - 54,5 %;
- «Профилактика терроризма» - 20,0 %;
- «Комплексные меры противодействия немедическому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - 2,8 %;
- «Реализация молодежной политики» - 78,6%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 78,4%.

Поквартальный анализ равномерности исполнения расходов бюджета указывает, что наибольший объем бюджетных ассигнований по прежнему приходится на конец года, что не способствует эффективному 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, Главе города Глазова, своевременно размещалась на официальном портале муниципального образования «Город Глазов».

3.3. Последующий контроль за исполнением бюджета города Глазова

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

В целях последующего контроля в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и ст. 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Контрольно-счетным органом в 2022 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2021 год, который формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГРБС, по результатам которых составлено *7 заключений, в т.ч.:*

- «Внешняя проверка исполнения бюджета города Глазова за 2021 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Глазовской городской Думы»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления ЖКХ Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова».

В ходе проверок выявлены недостатки, связанные, главным образом, с некачественным заполнением отдельных форм бюджетной отчетности, которые не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2021 год.

По результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2021 год отмечены недостатки формирования годовой бюджетной отчетности, влияющие на её информативность и полноту:

текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) составлена без учета предусмотренных разделов, включающих соответствующие формы и таблицы отчетности (*Управление ЖКХ Администрации города Глазова*);

в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности; не описаны причины увеличения кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года; не раскрыта информация о формах и таблицах, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей (*Администрация города Глазова, Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Глазовская городская Дума, Управление образования Администрации города Глазова, Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова*).

В рамках внешней проверки исполнения бюджета за 2021 год Контрольно-счетным органом отмечены недостатки, связанные с неисполнением или низким уровнем исполнения программных расходов.

По результатам внешней проверки исполнения бюджета за 2021 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.

3.4. 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 41 *заключение*.

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

IV. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольные мероприятия проводились в исполнительных органах муниципальной власти, в муниципальных учреждениях, а также иных организациях, получающих средства городского бюджета.

В отчетном году контрольными мероприятиями было охвачено 9 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 культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
- Управление имущественных отношений Администрации города Глазова;
- МБУК «Культурный центр «Россия»;
- МАУ «Спортивно-культурный комплекс «Прогресс».

Выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму *303 150,88 тыс.руб.*, в том числе:

- 1) при формировании и исполнении бюджета – *26 306,90 тыс. руб.* или *8,7 %* в общем объеме нарушений;
- 2) при ведении бухгалтерского учета – *275 145,17 тыс.руб.* или *90,8 %* в общем объеме нарушений;
- 3) при управлении и распоряжении имуществом – *1 695,02 тыс.руб.* или *0,5%* в общем объеме нарушений;
- 4) иных нарушений – *3,79 тыс.руб.*

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.

В ходе выборочных проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Глазова обязательным предметом контрольного мероприятия является проверка соблюдения деятельности исполнительных органов муниципальной власти города Глазова в части соблюдения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а также осуществления им функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения, в том числе организации внутреннего финансового контроля.

4.1. Контрольные мероприятия, проведенные по поручению Глазовской городской Думы.

«Проверка соблюдения МБУК «Культурный центр «Россия» в 2020 году установленного порядка управления и распоряжения муниципальным недвижимым имуществом, расположенным по адресу: ул. Кирова, д. 51, в том числе эффективности его использования»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил **21 027,67 тыс. руб.**

Выявлено **14** случаев нарушений на общую сумму **5,13 тыс.руб.**, в том числе установлены факты:

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (не приняты своевременно меры по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование помещений объекта права, не предъявлено требований об уплате пени за ненадлежащее исполнение арендаторами обязательств по уплате арендной платы за пользование объектами права, передача имущества в безвозмездное пользование без согласования передачи помещений с Глазовской городской Думой и без разрешения собственника имущества в лице управления имущественных отношений Администрации города Глазова, не предъявлены арендатору платежные документы по оплате арендных платежей).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета (по проведению перед составлением бухгалтерской отчетности инвентаризации переданных в аренду, безвозмездное пользование помещений и не полная инвентаризация финансовых обязательств).

С целью принятия мер по устранению нарушений МБУК «Культурный центр «Россия» внесено представление.

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

По фактам выявленных нарушений Глазовской межрайонной прокуратурой внесены представления в адрес Главы города Глазова и руководителя МБУК «Культурный центр «Россия», которые рассмотрены и удовлетворены.

Результаты контрольного мероприятия использованы Глазовской межрайонной прокуратурой для инициирования проверки МБУК «Культурный центр «Россия», по результатам которой подтверждены факты нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. В отношении юридического лица МБУК «Культурный центр «Россия» и её руководителя возбуждено дело об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого учреждение и его руководитель привлечены к административной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия разработан план мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, который находится в стадии реализации.

«Проверка соблюдения МАУ «Спортивно-культурный комплекс «Прогресс» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе эффективность его использования в 2021 году»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил **507 970,26 тыс. руб.**

Выявлено **33** случая нарушений на общую сумму **973,41 тыс.руб.**, в том числе установлены факты:

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (не приняты своевременно меры по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, по возмещению расходов по коммунальным услугам, не предъявлено требований об уплате пени за ненадлежащее исполнение арендаторами обязательств по уплате арендной платы за пользование муниципальным имуществом, передача имущества в безвозмездное пользование без согласования собственника имущества в лице управления имущественных отношений Администрации города Глазова и Наблюдательного

совета, использование муниципального имущества не по целевому назначению, неэффективное использование муниципального имущества).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета (проведение инвентаризация не в полном объеме: перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация учтенного за балансом муниципального имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование).

3. Прочие нарушения.

4. Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено:

Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, осуществляющим полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, не осуществлен должный контроль за исполнением принятых решений по использованию объектов муниципальной собственности.

В ходе проведения контрольного мероприятия оперативно приняты меры по устранению отдельных нарушений и замечаний, в частности:

- направлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 11 по Удмуртской Республике документы о включении вида деятельности - *услуги по сдаче в аренду и безвозмездное пользование нежилые помещения и объекты недвижимости, движимое имущество (включая ОЦДИ)*, в единый государственный реестр юридических лиц;

- приказом Учреждения от 12.04.2022 № 46 «О положении Спортивной школы МАУ СКК «Прогресс»» утверждено Положение о спортивной школе МАУ СКК «Прогресс» в новой редакции.

С целью принятия мер по устранению нарушений МАУ «Спортивно-культурный комплекс «Прогресс» внесено представление.

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

По фактам выявленных нарушений Глазовской межрайонной прокуратурой внесено представление в адрес директора МАУ «Спортивно-культурный комплекс «Прогресс», которое рассмотрено и удовлетворено. Кроме того по постановлению Глазовской межрайонной прокуратуры директор МАУ «Спортивно-культурный комплекс «Прогресс» привлечен к административной ответственности.

В ходе реализации Комплексного плана по устранению и недопущению нарушений дисциплинарное взыскание в виде замечания получили 5 сотрудники МАУ СКК «Прогресс».

По результатам контрольного мероприятия разработан план мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, который находится в стадии реализации.

«Выборочная проверка эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, переданными по договору аренды электросетевого имущества от 01.01.2012, заключенного Администрацией города Глазова с ООО «Электрические сети Удмуртии» за период с 2012 года по настоящее время»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 368 545,31 тыс. руб.

Выявлено 125 случаев нарушений на общую сумму 275 145,17 тыс.руб., в том числе установлены факты:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета (принятие к учету первичных документов при отсутствии обязательных реквизитов, несвоевременное отражение в учете хозяйственных операций по осуществлению вложений в объекты нефинансовых активов, несвоевременное принятие к учету на забалансовый счет электросетевого имущества казны, переданного в аренду).

2. Прочие нарушения.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены документы об устранении выявленных нарушений на общую сумму 275 145,17 тыс.руб., в частности:

- внесены изменения в реестр муниципального имущества города Глазова в части

количества объектов недвижимого имущества (путем объединения нескольких объектов имущества в единый недвижимый комплекс);

- отражены в учете хозяйственных операций по осуществленным вложениям в объекты нефинансовых активов, переданных по договору аренды;

- принято к учету на забалансовый счет электросетевое имущество казны, переданное в аренду.

С целью принятия мер по устранению нарушений Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова внесено представление.

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

По фактам выявленных нарушений Глазовской межрайонной прокуратурой внесено представление в адрес Главы города Глазова, которое рассмотрено и удовлетворено.

Во исполнение Комплексного плана мероприятий по устранению выявленных нарушений Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова внесены изменения в Учетную политику для целей бюджетного учета, включив применение аналитического счета 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество».

По результатам принятия мер по устранению нарушений, Управление имущественных отношений Администрации города Глазова снято с контроля Контрольно-счетного органа.

4.2. Контрольные мероприятия, проведенные на основании самостоятельного планирования Контрольно-счетного органа.

«Проверка целевого и эффективного использования субсидий из бюджета города Глазова, предоставленных Управлением образования Администрации города Глазова в 2020 и 2021 годах иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 29 685,60 тыс. руб.

Выявлено 26 случаев нарушений на общую сумму 26 310,69 тыс.руб., в том числе установлены факты:

1. Нарушения требований, предусмотренных Порядком предоставления поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию Проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонализированного финансирования.

2. Не осуществления контроля за соблюдением получателем субсидии порядка, целей и условий предоставления субсидии.

3. Нарушения сроков приведения ресурсного обеспечения МП «Развитие образования и воспитание» в соответствие с решением Глазовской городской Думы о бюджете города Глазова.

4. Прочие нарушения.

С целью принятия мер по устранению нарушений Управлению образования Администрации города Глазова внесено представление.

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

По фактам выявленных нарушений Глазовской межрайонной прокуратурой внесено представление в адрес Главы города Глазова, которое рассмотрено и удовлетворено.

«Проверка соблюдения законодательства при заключении договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, полноты и своевременности поступления доходов по данным договорам в 2021 году и текущем периоде 2022 года»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 4 399,45 тыс. руб.

Выявлено 47 случаев нарушений на общую сумму 716,48 тыс.руб., в том числе установлены факты:

1. Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова заключены с победителем аукционов договоры о предоставлении права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций со сроком их действия, превышающим срок, на который могут заключаться данные договоры.

2. Прочие нарушения.

3. Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные Управлением архитектуры и градостроительства Администрации города Глазова, являющимся структурным подразделением Администрации города Глазова:

в действующую схему размещения рекламных конструкций не внесены изменения, направленные на включение шести мест;

не исполнены полномочия по демонтажу рекламных конструкций на местах, на которых размещались рекламные конструкции, и сроки действия договоров и разрешений на установку которых, прекращены, в результате не проведены открытые аукционы на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по истечении срок действия 36 договоров, заключенных в период с 2008 по 2015 годы, что повлекло непоступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Глазова.

С целью принятия мер по устранению нарушений внесены представления Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова и Администрации города Глазова.

Во исполнение Комплексного плана мероприятий по устранению выявленных нарушений Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова внесены изменения в договоры о предоставлении права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций от 11.01.2021 № 1, № 2 по сроку их действия.

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

По материалам Контрольно-счетного органа Глазовской межрайонной прокуратурой проведены проверочные мероприятия, по результатам которых отдельные факты выявленных нарушений закона требуют дополнительной проверки.

В 2023 году будет продолжена работа по устранению выявленных нарушений и замечаний.

V. 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 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 - 58, контрольной деятельности – 5, по вопросам планирования – 1, отчет - 1.

Председатель Контрольно-счетного органа на постоянной основе принимала участие в заседаниях Глазовской городской Думы, постоянно действующих комиссиях Глазовской городской Думы, Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Город Глазов».

В рамках работы в составе Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики председатель Контрольно-счетного органа принимала участие в расширенном заседании Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики и в обсуждении актуальных вопросов по организации контрольной и экспертно-аналитической деятельности в рамках «круглого стола».

Совместно с управлением финансов Администрации города Глазова проведено совещание с представителями ГРБС и муниципальных учреждений города в целях профилактики, разъяснения выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок, применения оперативных мер по их устранению, недопущению негативных

последствий для муниципальных учреждений, а также достижению эффективности и адресности использования бюджетных средств.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» подготовлен проект по актуализации решения Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 «Об утверждении положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов»» и поддержан депутатами.

Так же в отчетном периоде продолжена работа по актуализации правовых актов Контрольно-счетного органа: проведен анализ 19 правовых актов Контрольно-счетного органа на предмет необходимости внесения соответствующих изменений.

VI. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2023 ГОД

Основной задачей Контрольно-счетного органа остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использованием бюджетных средств и собственности на всех этапах бюджетного процесса.

В отчетном периоде осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на выполнение поручений Глазовской городской Думы, 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 2022 год выполнен.

В 2023 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. Ежеквартальный 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.

Особое внимание будет обращено на:

- обоснованность заявленной потребности в бюджетных ассигнованиях и их взаимосвязь с мероприятиями и полученным на основе их реализации результатом;

- своевременное выявление рисков, возникающих при реализации программных мероприятий;

- качество администрирования доходов, являющихся источниками формирования бюджетной базы для финансового обеспечения приоритетных экономических и социальных направлений, анализ эффективности льгот.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М.Ермакова