

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2021 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 2021 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 2021 год был сформирован на основании поручений Глазовской городской Думы.

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 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. В силу требований п. 5 ст. 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного 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

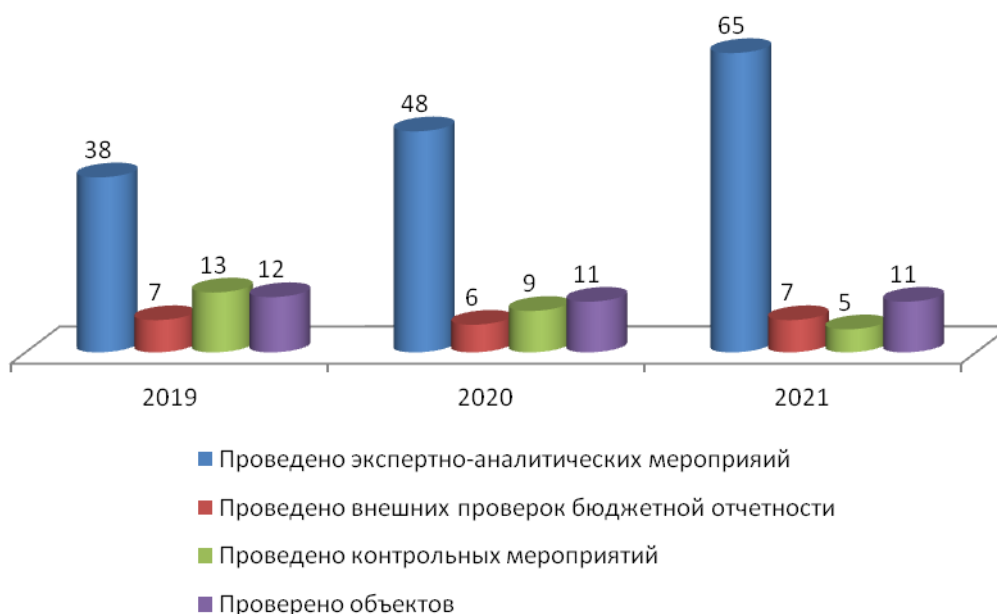
заключению, заключенным и исполненным контрактам.

II. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2021 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, 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 2019-2021 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 2021 году при реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом выявлено нарушений в сумме 18 316,14 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 2021 год

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2021 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:	77
	контрольных мероприятий	5
	экспертно-аналитических мероприятий	72
2.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании:	5
	по поручению Глазовской городской Думы	5
	по предложению Главы города Глазова	-
	по предложению Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики	-
3.	Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.)	172 316,67
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс.руб.) в том числе:	18 316,14
	нарушения при формировании и исполнении бюджета	6 600,74
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	10 162,41
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	362,47
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	536,58
	иные нарушения	653,94
5.	Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	7
	представлений	7
	предписаний	-
6.	Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2021 году (тыс.руб.)	16 544,16
7.	Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.)* из них:	14 727,24
	перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность	6,04
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	8 693,00
	внесены изменения в бюджетный учет, отчетность	
	устранены нарушения по учету муниципального имущества	
	устранены нарушения при разработке проектов муниципальных программ	6000,00
	устранены нарушения при формировании бюджета	
	иные нарушения	28,20
8.	Количество внесенных изменений и дополнений в нормативные правовые и иные акты, по результатам рассмотрения представлений объектами контроля	1
9.	Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в Глазовскую межрайонную прокуратуру, по итогам рассмотрения которых:	5
	внесено представлений об устранении нарушений	1
	возбуждено административное производство за нарушение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	1
10.	Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)	4
	Объявлено замечание	4
	объявлено выговоров	
	депремировано	
11.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	-
12.	Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа	-
13.	Сумма начисленных административных штрафов (тыс.руб.)	-
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 культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
 МБУК «Централизованная библиотечная система г. Глазова»;
 МАУ «Здоровое питание»;
 МБУ «Центр методического и технического обслуживания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова»;
 МБУ «Информационно-методический центр»;
 АНО «Центр развития бизнеса и городской среды».

В общем объеме выявленных нарушений при проведении Контрольно-счетным органом внешнего муниципального финансового контроля, основной удельный вес приходится на нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили – 55,48%, Нарушения при формировании и исполнении бюджета составили 36,04%, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 2,93%, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1,98%, иные нарушения – 3,57%.

Кроме того, Контрольно-счетным органом в ходе проведения внешнего муниципального финансового контроля установлены нарушения, не имеющие стоимостного характера:

- ведения бухгалтерского учета, представления и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 17 случаев;
- проведения закупки товара, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 13 случаев;
- нарушения в сфере распоряжения и управления муниципальной собственностью – 28 случаев.

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 7 представлений, в том числе:

- Администрации города Глазова - 1;
- Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 1;
- МБУК «Централизованная библиотечная система г. Глазова» - 1;
- МБУ «Центр методического и технического обслуживания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» - 1;
- МБУ «Информационно-методический центр» - 1;
- МАУ «Здоровое питание» - 1;
- АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» - 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 - 2.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2021 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 14 727,24 тыс.руб., в том числе:

поступило в бюджет дополнительных доходов – *6,04 тыс.руб.*;

внесены изменения в бухгалтерский учет – *8 693,00 тыс.руб.*;

ресурсное обеспечение муниципальной программы приведено в соответствии с решениями Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - *6 000,00 тыс.руб.*;

устранены иные нарушения – *28,20 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, проведенных Контрольно-счетным органом, нашли подтверждение факты нарушений требований действующего законодательства, в связи с чем, Глазовской межрайонной прокуратурой в адрес Главы города Глазова внесено представление.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в МБУ «Центр методического и технического обслуживания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова», Глазовской межрайонной прокуратурой инициирована проверка МБУ «ЦМиТО УКСиМП», по результатам которой, учреждение по постановлению прокуратуры УФАС по Удмуртской Республике привлечено к административной ответственности по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ, внесено предупреждение.

Результаты контрольного мероприятия, проведенного в АНО «Центр развития бизнеса и городской среды», используются Глазовской межрайонной прокуратурой для проведения дальнейших контрольно-надзорных мероприятий.

За отчетный период, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий оформлено 72 заключение.

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 2021 году Контрольно-счетным органом подготовлено 72 *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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 5 *заключений;*

«О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - 1 *заключение.*

- на проекты постановлений Администрации города Глазова о внесении изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ – 56 *заключений;*

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

2. Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год и годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2020 год – 7 *заключений.*

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году наблюдается рост на 17 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 2021 год подготовлены заключения на проекты решения Глазовской городской Думы:

- «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Формирование бюджета города Глазова

1. По результатам экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в основном подтвердились 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 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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. Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 представлен проект постановления «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 «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 2022 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 2021 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 2021 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 24,70% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, 1 полугодие – 55,11%, за 9 месяцев – 67,77 %. При исполнении доходов бюджета города Глазова в течение 2021 года наблюдалось не выполнение плановых показателей, что свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования.

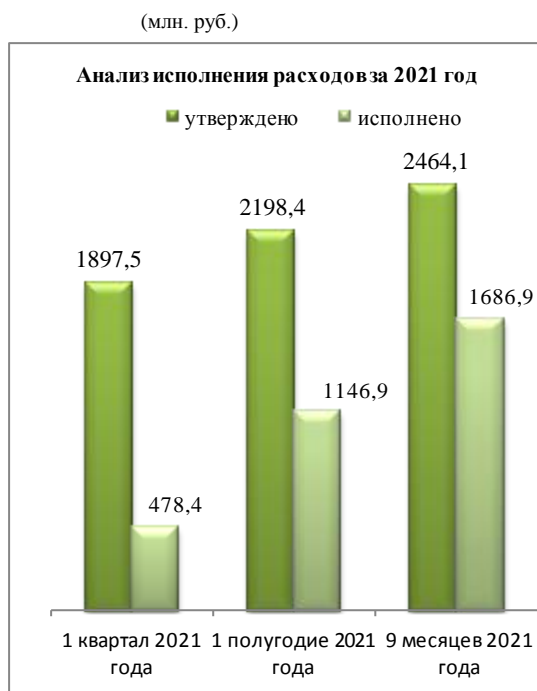
На протяжении 2021 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 24,07%, 18,43%, 19,28% соответственно. Объем безвозмездных поступлений составлял 75,93%, 81,57% и 80,72%, что подтверждает высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской 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 2021 года показал, что объем исполнения расходной части бюджета к утвержденным показателям бюджета составил всего 64,60%. Как и в предыдущие годы, основной объем исполнения бюджета приходится на 4 квартал (35,40%).

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 2021 год будет проведен в соответствии с БК РФ в 2022 году.



На протяжении 2021 года велся мониторинг исполнения расходов бюджета города Глазова.

За 1 квартал исполнение составило 25,23 % к утвержденным бюджетным назначениям, за I полугодие – 52,17%, 9 месяцев – 68,46%.

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 2021 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 99,06% всех исполненных расходных обязательств, к утвержденным бюджетным назначениям

исполнение в разрезе муниципальных программ составило:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 52,04%;
- «Реализация молодежной политики» - 73,68%;
- «Социальная поддержка населения» - 78,37%;
- «Развитие культуры» - 53,16%;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 11,82%;
- «Управление муниципальными финансами» - 65,51%;
- «Развитие образования и воспитание» - 72,69%;
- «Муниципальное управление» - 63,23%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 52,53%;
- «Муниципальное хозяйство» - 44,68%;
- «Профилактика правонарушений» - 54,05%;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «город Глазов» на 2018-2022 годы» - 55,12%;
- «Профилактика терроризма» - 69,99%;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «город Глазов» - 94,94%.

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, 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 муниципального 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 2021 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2020 год, которая включила в себя проверки годовых отчетов всех главных администраторов средств бюджета города Глазова, по результатам которых составлено 7 заключений, в т.ч.:

- «Внешняя проверка исполнения бюджета города Глазова за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Глазовской городской Думы»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления ЖКХ Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 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 полноту и достоверность отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2020 год.

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2020 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 2020 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 56 заключений.

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

V. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основным направлением деятельности Контрольно-счетного органа в 2021 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 *18 316,14 тыс.руб.*, в том числе:

- 1) при формировании и исполнении бюджета – *6 600,74 тыс. руб.*
- 2) при ведении бухгалтерского учета – *10 162,41 тыс.руб.*;
- 3) при управлении и распоряжении имуществом – *362,47 тыс.руб.*;
- 4) при осуществлении закупок – *536,58 тыс.руб.*;
- 5) иных нарушений – *653,94 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.

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

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году МБУК «Централизованная библиотечная система г. Глазова» на создание модельных муниципальных библиотек в рамках муниципальной программы «Развитие культуры» в т.ч. регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» «Культурная среда»»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил *6 536,58 тыс.руб.*, в том числе:

МБУК «Централизованная библиотечная система г. Глазова» допущены следующие нарушения:

- нарушение сроков предварительной оплаты и оплаты за выполненные работы по ремонту помещений.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено:

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрацией города Глазова, ответственным исполнителем МП «Развитие культуры», ресурсное обеспечение муниципальной программы «Развитие культуры» не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы от 28.10.2020 № 7 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. 23.06.2020 № 598)» в срок до 28.01.2021, на общую сумму *6 000,00 тыс. руб.*

С целью принятия мер по устранению нарушений внесены представления МБУК «ЦБС г. Глазова» и Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

В отчетном периоде Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова муниципальная программа «Развитие культуры» приведена в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на общую сумму *6 000,00 тыс.руб.*

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

Результаты контрольного мероприятия, проведенного в МБУК «Централизованная библиотечная система г. Глазова» Глазовской межрайонной прокуратурой использованы

для инициирования проверки МБУК «ЦБС г. Глазова», в результате которой нашли подтверждение факты нарушений действующего законодательства, в связи с чем, Глазовской межрайонной прокуратурой в адрес Главы города Глазова внесено представление об устранении нарушений закона.

По результатам принятия мер по устранению нарушений, МБУК «ЦБС г. Глазова» и Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова сняты с контроля Контрольно-счетного органа.

«Проверка соблюдения МАУ «Здоровое питание» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе эффективности его использования в 2020 году проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Глазова на 2021 год»

По итогам проведения контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 10 486,33 тыс. руб., в том числе:

МАУ «Здоровое питание» допущены следующие нарушения:

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 323,91 тыс. руб., в том числе, не предъявлено платежных документов по уплате арендных платежей за пользование нежилыми помещениями (251,41 тыс. руб.), по оплате коммунальных услуги за пользование недвижимым имуществом (66,46 тыс. руб.), не исполнены обязательства по своевременному внесению арендной платы за пользование земельными участками (6,04 тыс. руб.), не приняты меры по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование объектом права, не предъявлено требований об уплате пени за ненадлежащее исполнение арендаторами обязательств по уплате арендной платы за пользование объектом права;

- нарушения ведения бухгалтерского учета на общую сумму 10 162,41 тыс. руб., в том числе, не проведена инвентаризация расчетов по доходам от собственности, основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, отсутствие карточек учета нефинансовых активов, отсутствие инвентарных номеров на основных средствах, учет земельных участков в условной оценке, а не по кадастровой стоимости (8 693,00 тыс. руб.), основные средства, выявленные при инвентаризации, не приняты к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, основные средства, подлежащие учету на забалансовых счетах, учитывались на балансе (1 369,40 тыс. руб.), не утверждены документы ученой политики и др.;

- иные нарушения, в том числе, не обеспечено соблюдение порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, осуществление приносящей доход деятельности, не предусмотренной Уставом, нарушения правил формирования, ведения и исполнения Плана ФХД.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено:

Управлением экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не принято решение на 2020 год об отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества, включенного в Перечень ОЦДИ.

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 Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

С целью устранения нарушений, установленных контрольным мероприятием, МАУ «Здоровое питание» остаётся на контроле Контрольно-счетного органа.

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр методического и технического обслуживания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова за 2020 год»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 39,18 тыс. руб., в том числе:

МБУ «ЦМиТО УКСиМП» допущены следующие нарушения:

- нарушение условий оплаты работников на общую сумму 0,62 тыс. руб., в том числе, завышение размера выплаты стимулирующего характера (0,52 тыс. руб.), неверное исчисление (занижение) выплаты за исполнение временно отсутствующего работника;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 38,55 тыс. руб., в том числе, не приняты меры по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование объектом права (32,24 тыс. руб.), по взиманию просроченной задолженности по возмещению расходов по коммунальным услугам (1,47 тыс. руб.), не предъявлено требований об уплате пени за ненадлежащее исполнение арендаторами обязательств по уплате арендной платы за пользование объектом права, не предъявлено платежных документов по возмещению расходов на коммунальные услуги за пользование недвижимым имуществом (4,84 тыс. руб.);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, в том числе, инвентаризация расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена не со всеми арендаторами, наименование объекта учета не соответствует документу, подтверждающему зарегистрированное право собственности;

- иные нарушения, в том числе, осуществление приносящей доход деятельности, не предусмотренной Уставом.

По результатам контрольного мероприятия МБУ «ЦМиТО УКСиМП» внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

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

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в МБУ «ЦМиТО УКСиМП», Глазовской межрайонной прокуратурой инициирована проверка МБУ «ЦМиТО УКСиМП», по результатам которой, учреждение по постановлению прокуратуры УФАС по Удмуртской Республике привлечено к административной ответственности по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ, внесено предупреждение.

С целью устранения нарушений, установленных контрольным мероприятием, МБУ «ЦМиТО УКСиМП» остаётся на контроле Контрольно-счетного органа.

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Информационно-методический центр» за 2020 год»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 27,58 тыс. руб., в том числе:

МБУ «ИМЦ» допущены следующие нарушения:

- нарушения норм трудового законодательства в части нормирования, учета рабочего времени и оплаты труда сторожей;

- нарушение порядка и условий оплаты работников учреждения на общую сумму 27,58 тыс. руб., в том числе, занижение размера выплат стимулирующего характера и среднего заработка для оплаты отпусков;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе, не исполнены обязательства по осуществлению проверки сохранности и использования нежилых помещений, переданных ссудополучателю в безвозмездное пользование;

- нарушения ведения бухгалтерского учета в части не осуществления инвентаризации основных средств при реорганизации учреждения и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

По результатам контрольного мероприятия Глазовской межрайонной прокуратурой меры прокурорского реагирования не принимались.

По результатам принятия мер по устранению нарушений, МБУ «ИМЦ» снято с контроля Контрольно-счетного органа.

«Проверка законности и результативности использования АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в 2020 году и первом полугодии 2021 года средств бюджета города Глазова и муниципального имущества»

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 1 226,47 тыс. руб., в том числе:

АНО «ЦРБиГС» допущены следующие нарушения:

- нарушения условий Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Глазова;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе, использование муниципального имущества без согласия собственника и оформления договорных отношений;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, в том числе по обеспечению безопасности условий хранения документов бухгалтерского учета, отсутствие обязательных реквизитов первичных учетных документов;

- иные нарушения.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено, что Администрацией города Глазова, как главным распорядителем бюджетных средств:

- предоставлена в 2020 году АНО «ЦРБиГС» субсидия на осуществление уставной деятельности свыше необходимой фактической потребности в финансовом обеспечении своих затрат в сумме 600,74 тыс. руб.;

- нарушены условия Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета города Глазова;

- не осуществлен контроль за порядком распоряжения муниципальным движимым имуществом;

- прочие нарушения.

С целью принятия мер по устранению нарушений внесены представления АНО «ЦРБиГС» и Администрации города Глазова.

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

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

Результаты контрольного мероприятия, проведенного в АНО «ЦРБиГС», находятся в работе у Глазовской межрайонной прокуратуры, используются для проведения дальнейших контрольно-надзорных мероприятий.

По результатам принятия мер по устранению нарушений, АНО «ЦРБиГС» и Администрация города Глазова сняты с контроля Контрольно-счетного органа.

VI. 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 80 материалов, в том числе: по вопросам экспертно-аналитической деятельности - 72, контрольной деятельности – 5, по вопросам планирования – 2, отчет - 1.

Внутренний муниципальный контроль Контрольно-счетный орган осуществлял в отчетном году на основании плана, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 15.03.2021 № 21/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 2020 год).

По итогам проведения внутреннего финансового контроля составлено 5 заключений.

VII. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2022 ГОД

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2021 году была непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической 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, 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 2021 год выполнен.

В 2022 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.