

**Отчет  
о деятельности контрольно-счетного органа города Глазова  
за 2023 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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (в ред. от 30.08.2023 № 401) (далее – Положение о Контрольно-счетном органе от 25.11.2015 № 53).

В настоящем Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа города Глазова за 2023 год по реализации задач, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики».

**1.1. Полномочия 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.

Полномочия Контрольно-счетного органа определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 – ФЗ, Уставом муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», Положением о Контрольно-счетном органе от 25.11.2015 № 53, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Удмуртской Республики, правовыми актами муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики».

Контрольно-счетный орган является участником бюджетного процесса и осуществляет контроль за использованием средств бюджета города Глазова, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Глазова.

**II. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2023 ГОД**

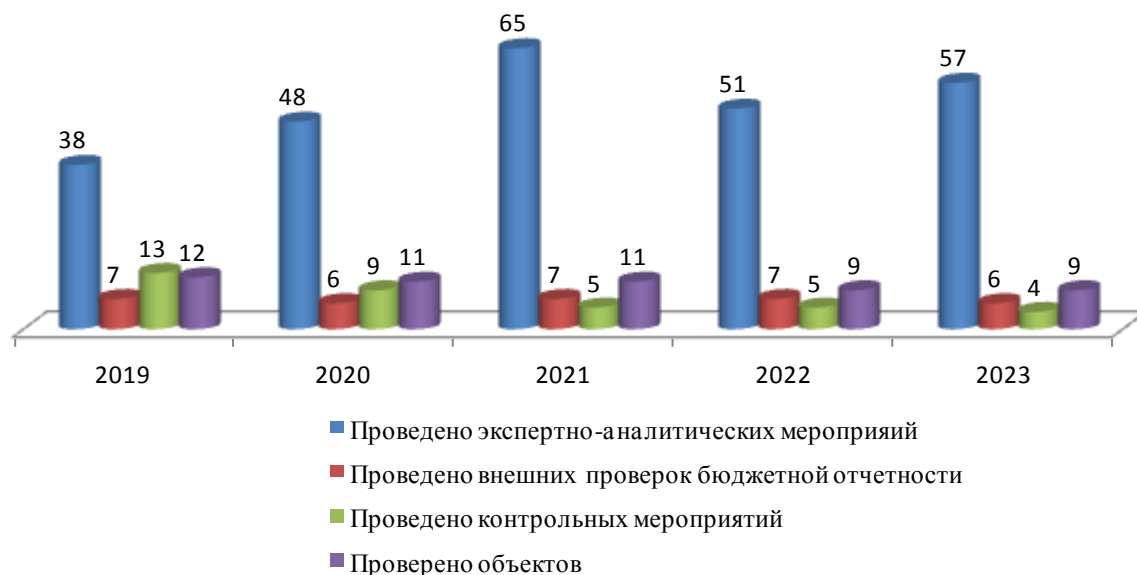
Основные итоги работы Контрольно-счетного органа за 2023 год характеризуются следующими показателями: всего проведено **67** мероприятий, в том числе **4** контрольных и **63** экспертно-аналитических мероприятий.

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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики»;

- 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 2019-2023 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 2023 году при реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом выявлено нарушений в сумме **28 182,69 тыс.руб.**

В целях систематизации выявленных нарушений Контрольно-счетным органом продолжено применение Классификатора нарушений, рекомендованного к применению Счетной палатой Российской Федерации.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа в 2023 года приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>	<b>67</b>
	из них:	
	контрольных мероприятий	4
	экспертно-аналитических мероприятий	63
2.	<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании:</b>	<b>2</b>
	по поручению Глазовской городской Думы	2
	по предложению Главы города Глазова	-
	по предложению Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики	-
3.	<b>Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.)</b>	<b>129 101,28</b>
4.	<b>Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс.руб.)</b>	<b>28 182,69</b>
	в том числе:	

	нарушения при формировании и исполнении бюджета	3 117,60
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	24 705,14
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	356,99
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	0
	иные нарушения	2,96
<b>5.</b>	<b>Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:</b>	<b>4</b>
	представлений	4
	предписаний	-
<b>6.</b>	<b>Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2023 году (тыс.руб.)</b>	<b>28 182,69</b>
<b>7.</b>	<b>Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.) из них:</b>	<b>28 162,33</b>
	перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность	336,63
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	24 705,14
	устранены нарушения по учету и списанию финансовых обязательств	-
	устранены нарушения при формировании и исполнении бюджета	3117,60
	иные нарушения	2,96
<b>8.</b>	<b>Количество внесенных изменений и дополнений в нормативные правовые и иные акты, по результатам рассмотрения представлений объектами контроля</b>	<b>3</b>
<b>9.</b>	<b>Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в Глазовскую межрайонную прокуратуру, по итогам рассмотрения которых:</b>	<b>3</b>
	внесено представлений об устранении нарушений	4
	Возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание (ед.)	1
<b>10.</b>	<b>Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)</b>	<b>1</b>
	Объявлено замечание	
	объявлено выговоров	
<b>11.</b>	<b>Количество составленных протоколов об административных правонарушениях</b>	<b>-</b>
<b>12.</b>	<b>Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа</b>	<b>-</b>
<b>13.</b>	<b>Сумма начисленных административных штрафов (тыс.руб.)</b>	<b>0,3</b>
<b>14.</b>	<b>Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении</b>	<b>-</b>
<b>15.</b>	<b>Штатная численность работников Контрольно-счетного органа города Глазова (чел.)</b>	<b>2</b>

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, Главе города Глазова, Глазовскую межрайонную прокуратуру.

В адрес руководителей объектов контроля в отчетном периоде должностными лицами Контрольно-счетного органа вынесено **4 представления**. 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 - 1.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2023 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 28 162,33 тыс.руб., в том числе:

- перечислено в доход бюджета, взыскана дебиторская задолженность – *336,63 тыс.руб.*;
- внесены изменения в бухгалтерский учет – *24 705,14 тыс.руб.*;
- устранено нарушений при формировании и исполнении бюджета – *3 117,60 тыс. руб.*;
- иные нарушения – *2,96 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 3 материала 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 – 4 представлений;
- привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности - 1 чел.;
- привлечено должностных лиц к административной ответственности – 1 чел.;
- возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание - 1 (ед.)

### **III. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Экспертно-аналитическая деятельность в 2023 году была представлена комплексом мероприятий в отношении бюджетных средств и муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», 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 2023 году Контрольно-счетным органом подготовлено *63 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - *6 заключений;*

«О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - *1 заключение.*

1.2. на проекты постановлений Администрации города Глазова о внесении изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ – *47 заключение;*

2. Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год и годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 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 2023 год подготовлены заключения на проекты решения Глазовской городской Думы:

- «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

#### **Формирование бюджета города Глазова**

1. По результатам экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 01.01.2023 года, полученных в 2022 году;

- необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в текущем году.

В процессе проведения экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

В основу формирования Проекта бюджета положены основные сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики, основных направлений бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, соблюдения требований БК РФ, показателей деятельности крупных и средних промышленных предприятий города Глазова, а также данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Удмуртской Республике, анализа социально-экономического развития территории за предшествующий год и истекший период текущего года.

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 2024-2026 годы сформированы с учетом действующих и вступающих в силу в очередном финансовом году норм законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Сформированные на 2024 год поступления налоговых и неналоговых доходов Контрольно-счетным органом были признаны обоснованными. При этом отмечено наличие резервов увеличения доходной части бюджета за счет доходов от размещения рекламных конструкций, принятия эффективных мер по повышению уровня собираемости штрафов.

Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» выявила нарушения и недостатки, в том числе:

- в отсутствии правовых оснований запланированы на 2025 и 2026 годы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий;

- 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 2024-2026 годы, но и их влияния на выполнение программных мероприятий и достижение планируемых целей по следующим программам:

- «Развитие образования и воспитание»;

- «Муниципальное хозяйство»;

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2023-2027 годы».

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

### **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 2023 году.

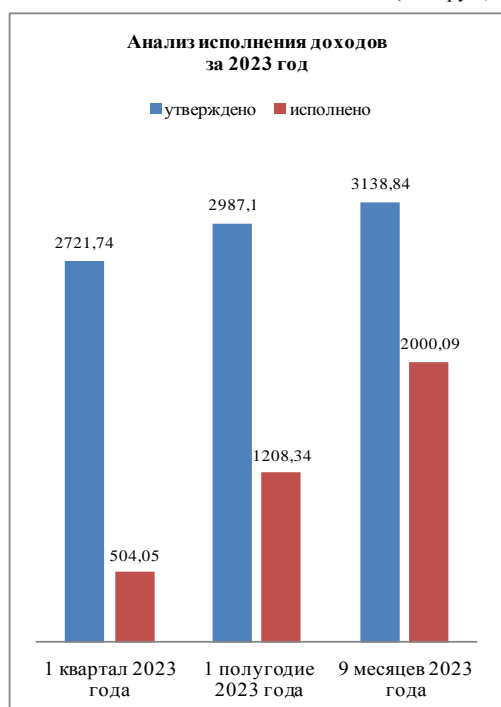
В рамках оперативного контроля подготовлены и представлены в Глазовскую городскую Думу заключения об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года.

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 города Глазова.

(млн. руб.)



Исполнение доходов за 1 квартал составило 18,5% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, 1 полугодие – 40,5%, за 9 месяцев – 63,7%. При исполнении доходов бюджета города Глазова в течение 2023 года наблюдалось не выполнение плановых показателей, что свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования.

На протяжении 2023 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 25,9%, 19,6%, 19,6% соответственно. Объем безвозмездных поступлений составлял 74,1%, 80,4% и 80,4%, что подтверждает высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской Республики.

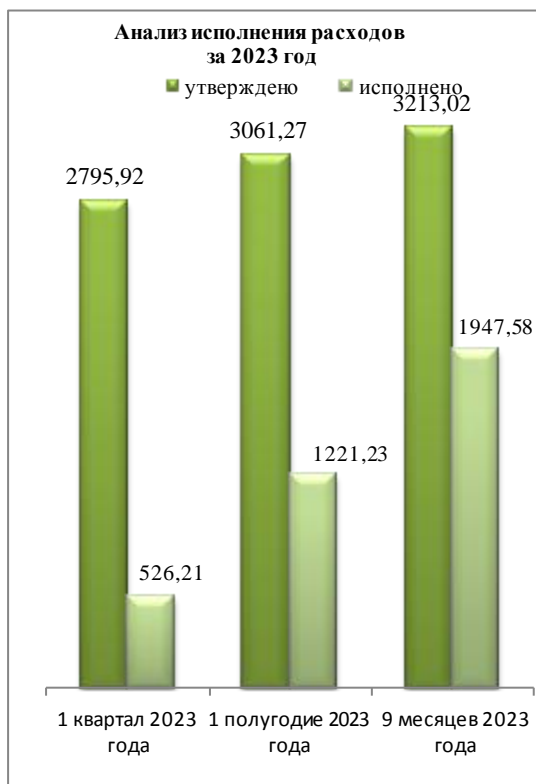
Мониторинг и анализ хода исполнения бюджета позволяет в текущем режиме отслеживать равномерность и ритмичность исполнения основных характеристик бюджета города.

Анализ исполнения расходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года показал, что объем исполнения расходной части бюджета к утвержденным показателям бюджета составил всего 60,6%. Исполнение расходов, как и предыдущие годы, характеризовалось неравномерностью – треть расходов (39,4%) 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 2023 год будет проведен в соответствии с БК РФ в 2024 году.

(млн. руб.)



На протяжении 2023 года велся мониторинг исполнения расходов бюджета города Глазова.

За 1 квартал исполнение составило 18,8% к утвержденным бюджетным назначениям, за I полугодие – 39,9%, 9 месяцев – 60,6%.

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 2023 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 99,1% всех исполненных расходных обязательств, к утвержденным бюджетным назначениям исполнение в разрезе муниципальных программ составило:

- «Развитие образования и воспитание» - 70,1%;
- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 74,1%;
- «Развитие культуры» - 51,0%;

- «Социальная поддержка населения» - 64,4 %;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 70,5 %;
- «Профилактика правонарушений» - 52,1 %;
- «Муниципальное хозяйство» - 31 %;
- «Муниципальное управление» - 76,3 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 48,2 %;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» - 36,1 %;
- «Профилактика терроризма» - 20,0 %;
- «Комплексные меры противодействия немедическому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - 80 %;
- «Реализация молодежной политики» - 77 %;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 59,7%.

Поквартальный анализ равномерности исполнения расходов бюджета города Глазова 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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики».

### **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 2023 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год, который формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГРБС, по результатам которых составлено 7 заключений.

По результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год отмечены недостатки формирования годовой бюджетной отчетности, влияющие на её информативность и полноту:

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; о балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств; балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; балансовой стоимости и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия (*Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова*);

не описаны причины увеличения кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (*Администрация города Глазова, Управление ЖКХ Администрации города Глазова*);

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) представлены без раздела 3 «Сведения о бюджетных обязательствах,



принятых сверх утвержденных бюджетных назначений», без раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственным (муниципальными) контрактов с применением конкурентных способов», отраженных в тестовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) (*Управление финансов Администрации города Глазова*);

в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в группе граф 7 и 8 «Причины неисполнения» не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения (*Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова*);

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены без раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности», содержащего сведения о сумме просроченной задолженности; дате возникновения просроченной задолженности, дате возникновения и исполнения по правовому основанию; идентификационный номер налогоплательщика и наименованием кредитора; причины образования с указанием кодов и пояснений причин, повлиявших на образование просроченной кредиторской (*Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова*);

в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе «Доходы» в графе «Причины отклонений от планового процента исполнения» не отражены коды и пояснения причин, повлиявших на неисполнение бюджетных назначений по доходам (*Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова*).

В итоговом заключении Контрольно-счетным органом отмечалось отсутствие признаков неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности и показателей отчета об исполнении бюджета города Глазова. По бюджетным параметрам соблюдены все установленные законодательством ограничения. Выявленные при составлении отдельных форм годовой бюджетной отчетности незначительные нарушения на качество исполнения бюджета города Глазова не повлияли.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета за 2022 год Контрольно-счетным органом отмечены недостатки, связанные с неисполнением или низким уровнем исполнения программных расходов.

По результатам внешней проверки исполнения бюджета за 2022 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 47 заключений.

В ходе экспертизы проектов правовых актов выявлено 38 нарушений – это факты несоответствия проектов изменений в муниципальные программы действующим правовым актам.

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, 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;
- МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1»;
- МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов»;
- МАУ «Центр сопровождения образовательных организаций «Перемена» муниципального образования «Город Глазов».

Выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму *28 182,69 тыс.руб.*, в том числе:

- 1) при формировании и исполнении бюджета – *3 117,60 тыс. руб.* или *11,1 %* в общем объеме нарушений;
- 2) при ведении бухгалтерского учета – *24 705,14 тыс.руб.* или *87,6 %* в общем объеме нарушений;
- 3) при управлении и распоряжении имуществом – *356,99 тыс.руб.* или *1,3 %* в общем объеме нарушений;
- 4) иных нарушений – *2, 96 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 финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год»**

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил **45 057,91 тыс. руб.**

Выявлено **43** случая нарушений на общую сумму **353,26 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 возмещению расходов по содержанию и обслуживанию помещений, платы коммунальных услуг, передача имущества в аренду без разрешения собственника имущества в лице управления имущественных отношений Администрации города Глазова, Учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления объекта недвижимого имущества, допущено длительное неиспользование помещений общей площадью 510,7 кв.м. в соответствии с целью своей деятельности, что является неэффективным использованием).

2. Нарушения установленных требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности (к учету приняты первичные документы не унифицированной формы, форма которых не утверждена Учетной политикой учреждения, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрыта не вся требуемая информация, не приняты меры

по взысканию просроченной дебиторской задолженности).

3. Нарушения порядка и условий оплаты труда работников Учреждения (допущена недоплата отпускных работникам учреждения).

С целью принятия мер по устранению нарушений в адрес МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов» 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 руководителя МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов», которое рассмотрено и удовлетворено.

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

Во исполнение представления МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов» представлена информация, согласно которой:

Утверждены форма «Наряд-заказ» (Приложение № 29) и «Отчет по списанию материалов» (Приложение № 30) к Учетной политике. Разработан и утвержден порядок оформления и представления наряд-заказов при выполнении муниципальной работы. Внесены изменения в Положение «О дополнительных выплатах стимулирующего и компенсационного характера, доплатах работникам МБУ «СЭиР». Произведено доначисление и выплата отпускных работникам Учреждения в результате осуществления индексации среднего заработка для оплаты отпускных на повышающий коэффициент. Взыскана дебиторская задолженность. Часть неиспользуемых помещений представлены в безвозмездное временное пользование. Ведется претензионно-исковая работа по взысканию просроченной задолженности.

Меры по устранению нарушений не могут быть признаны исчерпывающими. Представление находится на контроле.

#### **«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр сопровождения образовательных организаций «Перемена» муниципального образования «Город Глазов» за первое полугодие 2023 года»**

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 80 925,77 тыс. руб.

Выявлено **531** случай нарушений на общую сумму **24 711,83** тыс.руб., в том числе установлены факты:

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (Учреждением предоставлено Управлению образования Администрации города Глазова помещение площадью 9,1 кв.м без согласования о совершении сделки по распоряжению имуществом с Наблюдательным советом, собственником имущества и без оформления договорных отношений; Учреждение не исполнило договорные обязательства по своевременному внесению арендной платы в отношении муниципального имущества, в результате не поступило в городской бюджет доходов в общей сумме 6,69 тыс. руб.).

2. Нарушения установленных требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности (установлено несоответствие показателей, отраженных в графе 9 «Всего задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) за первое полугодие 2023 года данным Главной книги (ф.0504072); на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» своевременно не принято к учету имущество, полученное от балансодержателя, а также не отражено выбытие объекта «Здание», которое возвращено балансодержателю по акту приема-передачи; земельный участок, закрепленный за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования и 2 земельных участка, предоставленных на праве аренды, не учитывались на соответствующих счетах; принятые Учреждением обязательства по оплате арендной платы не отражены в учете Учреждения на соответствующем счете; на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не приняты к учету помещения общей площадью 32,01 кв.м, а также не отражено

выбытие с учета помещения общей площадью 221,03 кв.м.; материальные ценности, принятые на ответственное хранение от балансодержателя по акту приема-передачи, не учитывались в Учреждении на соответствующем забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в количестве 495 наименований).

3. Прочие нарушения (первоначальный План ФХД представлен без раздела 2. «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг», утвержден без рассмотрения проекта плана Наблюдательным советом; не вносились изменения в первоначальный План ФХД в связи с изменением в течение первого полугодия 2023 года объемов планируемых поступлений и направления выплат).

В ходе проведения контрольного мероприятия оперативно приняты меры по устранению отдельных нарушений и замечаний, в частности Учреждением нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета, устранены в полном объеме.

С целью принятия мер по устранению нарушений в адрес МАУ ЦСОО «Перемена» 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 врио директора МАУ ЦСОО «Перемена», которое рассмотрены и удовлетворены. Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Кроме того, по постановлению Глазовской межрайонной прокуратуры врио директора МАУ ЦСОО «Перемена» привлечен к административной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия разработан план мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Во исполнение представления МАУ ЦСОО «Перемена» представлена информация, согласно которой:

Учреждение обратилось к собственнику имущества с заявлением о даче согласия на заключение договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом (от 29.01.2024 № 01-15/38).

На основании обращения издано постановление Администрации города Глазова от 06.02.2024 № 1/8 «О даче согласия муниципальному автономному учреждению «Центр сопровождения образовательных организаций «Перемена» муниципального образования «Город Глазов» на заключение договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом города Глазова с Управлением образования Администрации города Глазова». Заключен договор безвозмездного пользования (договор ссуды) муниципальным имуществом города Глазова от 14.02.2024 № 1/2024-БП.

Учреждением представлены платежные документы, подтверждающие внесение арендных платежей за земельные участки в полном объеме, в результате в городской бюджет поступило доходов в сумме 6,69 тыс. руб.

Меры по устранению нарушений могут быть признаны исчерпывающими. Представление снято с контроля Контрольно-счетного органа.

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

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1» на создание виртуальных концертных залов в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитание», в том числе регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» «Цифровая культура»»**

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил 3 117,60 тыс. руб.

Выявлено 9 случаев нарушений на общую сумму 3 117,60 тыс.руб., в том числе установлены факты:

1. нарушений, допущенных Управлением образования Администрации города Глазова:  
- нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

2. Нарушений, допущенных Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова:

- нарушения порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели.

3. Нарушений, допущенных МБУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова»:

- нарушения методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета муниципальными учреждениями (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

С целью принятия мер по устранению нарушений внесены представления в адрес Управления образования Администрации города Глазова и Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

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.

Требования, изложенные в представлении, выполнены Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова своевременно и в полном объеме. Представление снято с контроля Контрольно-счетного органа.

Требования, изложенные в представлении, выполнены Управлением образования Администрации города Глазова своевременно и в полном объеме. Представление снято с контроля Контрольно-счетного органа.

#### **4.3. Контрольные мероприятия, организованные Глазовской межрайонной прокуратурой, с привлечением в качестве специалиста сотрудников Контрольно-счетного органа:**

**«Проверка по вопросу соблюдения требований закона при использовании и распоряжении муниципальной собственности МБУК КЦ «Россия» - филиал «Парк культуры и отдыха им. М.Горького» за период 2021 год – 9 месяцев 2023 года»**

По результатам проведенного анализа договоров аренды установлен факт распоряжения без согласия собственника имущества частью объекта «Парк культуры и отдыха им. Горького», площадью 15 кв.м., для размещения торговой точки по продаже продуктов питания, по договорам аренды:

- от 31.05.2023 № 46-КЦ-05/23 (срок аренды с 01.06.2023 по 30.06.2023);
- от 30.06.2023 № 34-КЦ-06/23 (срок аренды с 01.07.2023 по 30.07.2023);
- от 01.08.2023 № 03-КЦ-08/23 (срок аренды с 01.08.2023 по 30.08.2023).

#### **V. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Важным принципом деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова является гласность и информационная открытость для общества. Для обеспечения доступа граждан и организаций к информации о деятельности Контрольно-счетного органа на официальном сайте города Глазова в сети Интернет ([www.glazov-gov.ru](http://www.glazov-gov.ru)) публиковались сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, о принятых по ним решениях и мерах.

Также, во исполнении требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» в социальной сети «ВКонтакте» создана официальная страница Контрольно-счетного органа.

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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики».

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».

В отчетном периоде должностные лица Контрольно-счетного органа принимали участие в обучающих мероприятиях по профессиональному развитию, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

Так же в отчетном периоде продолжился процесс приведения правовых актов Контрольно-счетного органа в соответствие нормам действующего законодательства в порядке очередности с учетом важности и срочности урегулирования вопросов деятельности КСО.

## **VI. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2024 ГОД**

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 очередной финансовый год сформирован с учетом поручений Глазовской городской Думы.

В 2024 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.

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