

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2024 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, федеральных территорий 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 2024 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 2024 ГОД

Основные итоги работы Контрольно-счетного органа за 2024 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 2019-2024 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 2024 году при реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом выявлено нарушений в сумме **4 627,72 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 2024 года приведены в таблице:

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|-------|--|---------------------|
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них: | 67 |
| | контрольных мероприятий | 4 |
| | экспертно-аналитических мероприятий | 63 |
| 2. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании: | 3 |
| | по поручению Глазовской городской Думы | 3 |
| | по предложению Главы города Глазова | - |
| | по предложению Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики | - |
| 3. | Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.) | 431 177,94 |

| | | |
|------------|--|-----------------|
| 4. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс.руб.) в том числе: | 4 627,72 |
| | нарушения при формировании и исполнении бюджета | - |
| | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2 421,3 2 |
| | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 2 206,39 |
| | нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд | 0 |
| | иные нарушения | 0 |
| 5. | Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 2 |
| | представлений | 2 |
| | предписаний | - |
| 6. | Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2024 году (тыс.руб.) | 4 627,72 |
| 7. | Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.) из них: | 421,32 |
| | перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность | - |
| | внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность | 421,32 |
| | устранены нарушения по учету и списанию финансовых обязательств | - |
| | устранены нарушения при формировании и исполнении бюджета | - |
| | иные нарушения | - |
| 8. | Количество внесенных изменений и дополнений в нормативные правовые и иные акты, по результатам рассмотрения представлений объектами контроля | - |
| 9. | Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в Глазовскую межрайонную прокуратуру, по итогам рассмотрения которых: | 2 |
| | внесено представлений об устранении нарушений | 1 |
| | Возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание (ед.) | - |
| 10. | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.) | - |
| | Объявлено замечание | - |
| | объявлено выговоров | - |
| 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.) | 2 |

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

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

В адрес руководителей объектов контроля в отчетном периоде должностными лицами Контрольно-счетного органа вынесено **2 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.

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.

Направленные в отчетном периоде представления не исполнены, реализация мероприятий по устранению нарушений находятся на контроле.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2024 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 421,32 тыс.руб., в том числе:

внесены изменения в бухгалтерский учет – *421,32 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 2 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 - внесено представление об устранении нарушений закона.

III. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экспертно-аналитическая деятельность в 2024 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 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - *3 заключения;*

«О бюджете города Глазова на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - *1 заключение;*

«Об утверждении Порядка предоставления инвесторам льготных условий пользования земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и используемыми для реализации инвестиционных проектов, определенных частью 1 статьи 14.1.1 Закона Удмуртской Республики от 22 июня 2006 года № 26-РЗ «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике»» - 1 заключение;

1.2. постановлений Администрации города Глазова;

о внесении изменений в муниципальные программы – 35 заключений;

об утверждении муниципальных программ на 2025 – 2028 годы – 14 заключений;

2. Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год и годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2023 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 2024 год подготовлены заключения на проекты решения Глазовской городской Думы:

- «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2023 № 443 «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - 3 заключения;

- «О бюджете города Глазова на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Формирование бюджета города Глазова

1. В процессе проведения экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2023 № 443 «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

По результатам экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О

внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2023 № 443 «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подтверждена обоснованность вносимых изменений: прогнозные показатели по собственным доходам бюджета уточнялись с учетом фактически складывающейся динамики, объемы безвозмездных поступлений и соответствующие расходы, производимые за счет указанных средств, корректировались с учетом планируемых поступлений дополнительных средств из Федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики, распределялись зарезервированные в составе бюджетных ассигнований средства между главными распорядителями бюджетных средств.

При корректировке показателей бюджета обеспечено соблюдение установленных бюджетным законодательством требований и ограничений.

2. Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 2025-2027 годы сформированы с учетом действующих и вступающих в силу в очередном финансовом году норм законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Сформированные на 2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» выявила нарушения и недостатки, в том числе:

- не предусмотрено поступление доходов в 2025 году по доходному источнику «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий созданных городскими округами» и не даны дополнительные обоснования об отсутствии планирования по данному источнику доходов;

- Управлением образования Администрации города Глазова - ответственным исполнителем муниципальной программы, муниципальная программа «Развитие образования и воспитание» продлена на период 2027-2028 годов (седьмой и восьмой год реализации) с несоблюдением требований пункта 1.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4, о разработке муниципальных программ на среднесрочный период (от трех до шести лет включительно);

- Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова - ответственным исполнителем муниципальной программы, в нарушение подпункта 2.5.1. пункта 2.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4, в Краткой характеристике (паспорте) муниципальной программы не отражен федеральный проект

«Формирование комфортной городской среды», реализуемый в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», в рамках которого Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы в объеме 1 410,00 тыс. руб.

3. 2. Оперативный (текущий) анализ исполнения бюджета города Глазова

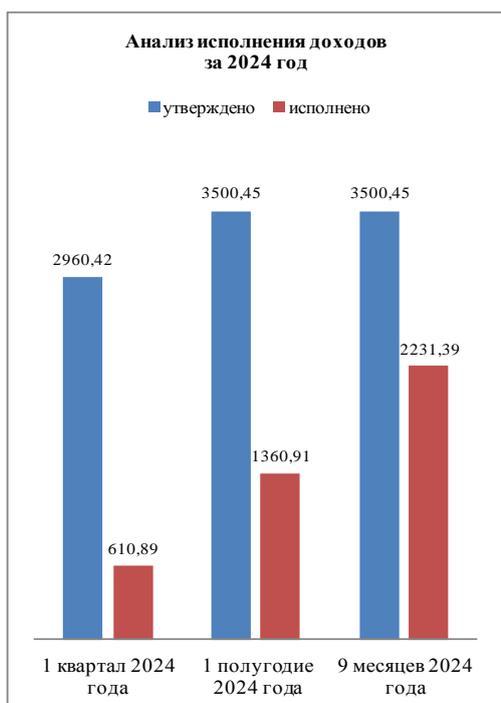
Реализация полномочий по оперативному (текущему) контролю исполнения бюджета осуществляется посредством проведения анализа своевременности и полноты поступления доходов и исполнения расходов бюджета с последующим формированием заключений.

В рамках оперативного контроля подготовлено 3 заключения об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2024 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 18,9% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, 1 полугодие – 38,7%, за 9 месяцев – 63,5%. При исполнении доходов бюджета города Глазова в течение 2024 года наблюдалось не выполнение плановых показателей, что свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования.

На протяжении 2024 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 22,1%, 19,6%, 19,6% соответственно. Объем безвозмездных поступлений составлял 77,9%, 80,4% и 80,4%, что подтверждает высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской Республики.

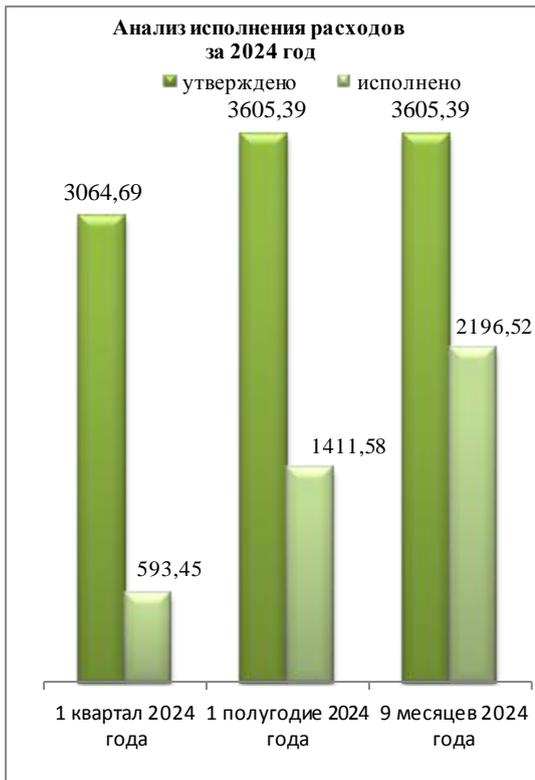
Мониторинг и анализ хода исполнения бюджета позволяет в текущем режиме отслеживать равномерность и ритмичность исполнения основных характеристик бюджета города.

Анализ исполнения расходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2024 года показал, что объем исполнения расходной части бюджета к утвержденным показателям бюджета составил всего 56,6%. Исполнение расходов, как и предыдущие годы, характеризовалось неравномерностью – треть расходов (43,4%) 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 2024 год будет проведен в соответствии с БК РФ в 2025 году.

(млн. руб.)



На протяжении 2024 года велся мониторинг исполнения расходов бюджета города Глазова.

За 1 квартал исполнение составило 17,8 % к утвержденным бюджетным назначениям, за I полугодие – 39%, 9 месяцев – 56,6%.

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

За 9 месяцев 2024 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 98,9% всех исполненных расходных обязательств, к утвержденным бюджетным назначениям исполнение в разрезе муниципальных программ составило:

- «Развитие образования и воспитание» - 69,5%;
- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 74,2 %;
- «Развитие культуры» - 53,5 %;
- «Социальная поддержка населения» - 57,6 %;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 91,7%;

- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 60,1 %;
- «Профилактика правонарушений» - 63,6 %;
- «Муниципальное хозяйство» - 19,1 %;
- «Муниципальное управление» - 69,2 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 67,6 %;
- «Реализация молодежной политики» - 83,4 %;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» - 20,5 %;
- «Профилактика терроризма» - 100 %;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики» - 55 %.

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.

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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (в ред. от 26.06.2024 № 522), Контрольно-счетным органом в 2024 году

проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2023 год, который формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГРБС, по результатам которых составлено 6 заключений.

По результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год отмечены недостатки формирования годовой бюджетной отчетности, влияющие на её информативность и полноту:

в нарушение порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н, в Пояснительной записке (ф. 0503160):

1) не раскрыта информация об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; об объектах учета, которые не признаются в бюджетном учете из-за невозможности оценить их стоимость; о балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств; о балансовой и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия (Администрация города Глазова);

2) не раскрыта информация о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов; обеспеченности учреждения основным фондами (соответствие величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них); об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристике комплектности; об объектах учета, которые не признаются в бюджетном учете из-за невозможности оценить их стоимость; 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; о балансовой и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия (Управление ЖКХ Администрации города Глазова);

3) в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160) раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовым основаниям ее возникновения, отраженной в графе 8 Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296), подлежащая раскрытию в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) (Управление ЖКХ Администрации города Глазова);

4) текстовая часть сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не включает данные Пояснительной записки (ф. 0503160), составленной подведомственным учреждением МКУ «ЦУиО». (Управление финансов, как главный администратор бюджетных средств);

5) не раскрыта информация об обеспеченности учреждением основными средствами; об объектах учета, которые не признаются в бюджетном учете из-за невозможности оценить их стоимость (Управление финансов Администрации города Глазова).

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2023 год осуществлялся анализ исполнения замечаний и рекомендаций Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год.

При составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год замечания, отраженные Контрольно-счетным органом города Глазова в заключениях о результатах экспертно-аналитического мероприятий: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год» в части формирования Пояснительной записки (ф.0503160) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, были учтены следующими ГАБС:

Управление финансов Администрации города Глазова;

Управление образования Администрации города Глазова;

Администрация города Глазова;

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

В целом установлена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении главными администраторами бюджетных средств (при формировании годовой отчетности) контрольных соотношений.

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 2023 год Контрольно-счетным органом отмечены недостатки, связанные с неисполнением или низким уровнем исполнения программных расходов.

По результатам внешней проверки исполнения бюджета за 2023 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, по результатам которой подготовлено 35 заключений;
- об утверждении муниципальных программ на период 2025-2028 годов, по результатам которой подготовлено 14 заключений.

В ходе экспертизы проектов правовых актов выявлено 21 нарушение и замечание – это факты несоответствия проектов изменений в муниципальные программы действующим правовым актам, все из которых в полном объеме учтены Администрацией города Глазова при их утверждении.

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;
- МУП «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов»;
- АНО «Центр развития бизнеса и городской среды»;
- МАУ «Центр сопровождения образовательных организаций «Перемена» муниципального образования «Город Глазов».

Выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 4 627,72 тыс.руб., в том числе:

- 1) при ведении бухгалтерского учета – 2 421,32 тыс.руб. или 52,3 % в общем объеме нарушений;
- 2) при управлении и распоряжении имуществом – 2 206,39 тыс.руб. или 47,7 % в общем объеме нарушений.

Проведенные в отчетном периоде контрольные мероприятия были направлены на оценку правомерности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, а также предусматривали выявление рисков, способных повлиять на

эффективность (результативность) расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества.

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

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

«Проверка соблюдения муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе оценка эффективности её использования, а также исполнение муниципальных контрактов по оказанию услуг по содержанию объектов благоустройства города Глазова в 2022-2023 годах»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил **287 689,89 тыс. руб.**

Выявлено **43** случая нарушений на общую сумму **2 627,72 тыс.руб.**, в том числе установлены факты:

1. Нарушения установленных требований к бухгалтерскому учету, в том числе:
 - 1.1. Нарушения требований, предъявляемых к применению учетной политики.
 - 1.2. Нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета.
2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе:
 - 2.1. Несоблюдение порядка внесения изменений в единый государственный реестр юридических лиц в связи с внесением изменений в учредительные документы.
 - 2.2. Не исполнены обязанности по своевременному внесению арендной платы за пользование земельными участками по сроку оплаты.
3. Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг, в том числе порядка заключения и исполнения договоров (нарушение установленного срока окончания оказания услуг, выполнения работ).

4. Иные нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

С целью принятия мер по устранению нарушений в адрес Муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» внесено представление.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

По фактам выявленных нарушений Глазовской межрайонной прокуратурой внесено представление в адрес Муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное управление» 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.

Реализация мероприятий по устранению нарушений продолжится в 2025 году.

Представление находится на контроле.

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в рамках реализации

муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» в 2023 году»

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил **8 000,00 тыс. руб.**

Выявлено **17** случаев нарушений на общую сумму **2 000,00 тыс.руб.**, в том числе установлены факты:

Нарушения, допущенные АНО ЦРБиГС:

1. Нарушения установленных требований к бухгалтерскому учету, в том числе:

1.1. Нарушения требований, предъявляемых к применению учетной политики.

1.2. Нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета на сумму 2 000,00 тыс. руб. в связи с неверным отражением фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

2. Нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц:

2.1. Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг, в том числе порядка заключения и исполнения договоров (нарушение установленного срока оплаты выполненных работ, оказанных услуг; при заключении договоров не включение обязательных условий договора).

3. Нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе:

3.1. Несвоевременное предоставление годовой отчетности главному распорядителю бюджетных средств.

3.2. Не достижение показателя результативности предоставления субсидии.

4. Прочие нарушения и недостатки.

Кроме того, установлены нарушения, допущенные Управлением финансов Администрации города Глазова:

1. Нарушения порядка составления проекта бюджета города Глазова на очередной финансовый год и плановый период.

Нарушения, допущенные главным распорядителем средств городского бюджета – Администрацией города Глазова:

1. Нарушения порядка предоставления субсидии в форме имущественного взноса.

Нарушения, допущенные Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова:

1. Нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в связи с не включением в паспорт программы организации, участвующей в реализации мероприятия.

С целью принятия мер по устранению нарушений в адрес АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» внесено представление.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

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.

Во исполнение представления АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в адрес Контрольно-счетного органа направлен Комплексный план мероприятий по устранению нарушений.

Согласно представленной информации:

Материалы контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии в составе директора, заместителя директора и главного бухгалтера, проведена разъяснительная работа по выявленным в ходе контрольного мероприятия нарушениям.

Реализация мероприятий по устранению нарушений продолжится в 2025 году.

Представление находится на контроле.

«Мониторинг устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности

муниципального автономного учреждения «Центр сопровождения образовательных организаций «Перемена» муниципального образования «Город Глазов» за первое полугодие 2023 года»

В 2024 году проведено контрольное мероприятие по вопросу устранения ранее выявленных нарушений объектом контроля, с учетом анализа плана по устранению нарушений.

Проведенным контрольным мероприятием установлено следующее:

- нарушения, отмеченные в представлении Контрольно-счетного органа города Глазова от 06.12.2023 № 4 на акт контрольного мероприятия от 15.11.2023, в том числе нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета, которые привели к искажению информации в регистрах бухгалтерского учета, показателей бухгалтерской отчетности за первое полугодие 2023 года Учреждением устранены в полном объеме на общую сумму 24 997 770,11 руб., из них:

в период с 15.11.2023 по 31.12.2023 на сумму 24 711 826,84 руб.;

в период с 01.01.2024 по 01.06.2024 на сумму 285 943,27 руб.;

- информация, предоставленная Учреждением в Контрольно-счетный орган города Глазова по своевременному устранению выявленных нарушений согласно Плану мероприятий, Учреждением документально подтверждена, достоверна, отражена в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

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

«Проверка по вопросу исполнения требований прокуратуры об устранении нарушений требований законодательства по распоряжению муниципальной собственностью (парк им. М.Горького) МБУК КЦ «Россия»»

По результатам проведенного анализа представленных МБУК «Культурный центр «Россия» к проверке, организованной Глазовской межрайонной прокуратурой, документов по объекту «Парк культуры и отдыха им. М.Горького» МБУК КЦ «Россия» расчетным путем установлена сумма недопоступления доходов от использования муниципального имущества в объеме 1 104 145,16 руб. по договору аренды объекта муниципального нежилого фонда города Глазова за период с 17.10.2023 по 08.01.2024.

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) 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 исполнение 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».

Контрольно-счетный орган является членом Совета Контрольно-счетных органов 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.

VI. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2025 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 2025 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.