

## **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2016 ГОД**

Настоящий отчет подготовлен на основании требований 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 № 6-ФЗ), Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (далее – Положение о контрольно-счетном органе).

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Контрольно-счетный орган города Глазова является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно (статья 1 Положения о контрольно-счетном органе).

Основы деятельности и полномочия контрольно-счетного органа определены Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о контрольно-счетном органе, иными федеральными законами и нормативно правовыми актами Удмуртской Республики и муниципального образования «Город Глазов».

В отчетном периоде Контрольно-счетный орган города Глазова осуществлял внешний контроль за формированием и исполнением бюджета города Глазова, за правильностью и эффективностью управлением муниципальной собственностью города Глазова.

Работа строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности, на основе планов работы, утвержденных распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 08.02.2016 № 11/од, от 30.06.2016 № 33/од.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2016 ГОД**

В соответствии с утвержденными Планами работы в 2016 году, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом города Глазова, Контрольно-счетный орган города Глазова осуществлял экспертно - аналитическую, контрольную и информационную деятельность.

В отчетном году проведено 8 мероприятий, из них: 3 контрольных и 5 экспертно-аналитических.

Основные показатели и результаты деятельности за 2016 год представлены в таблице.

Таблица 1(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	8
	контрольных мероприятий	3
	экспертно-аналитических мероприятий	5
2.	Объем проверенных средств	1 001 317,00
3.	Всего выявлено нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	383 073,00
	нарушения при формировании и исполнении бюджета	3730,00
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	260 832,00
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	9 699,00
	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	80 278,00
	иные нарушения	28 534,00
4.	Направлено представлений и предписаний Контрольно-счетным органом, в том числе:	4
	представлений	4
	предписаний	-
5.	Количество принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий мер по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к дисциплинарной ответственности, из них:	1
	замечаний	1
	выговоров	-
	увольнений	-
6.	Составлено протоколов об административном правонарушении	1
7.	Штатная численность сотрудников	3

### 3. ИТОГИ ПРОВЕДЕННЫХ ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКИХ И КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

#### 3.1. Экспертно – аналитические мероприятия

В области внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган города Глазова наделен исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении.

Исполняя ряд бюджетных полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы Федеральным законом № 6 - ФЗ, Контрольно-счетным органом города Глазова в отчетном году, в рамках контроля за исполнением и формированием бюджета города Глазова реализовано 5 экспертно – аналитических мероприятий.

#### *1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год.*

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год Контрольно-счетным органом города Глазова проведены проверки бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных решением Глазовской городской Думы от 24.12.2014 № 513 «О бюджете города Глазова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

С целью определения качества исполнения программной части бюджета, было проанализировано исполнение в 2015 году 11 муниципальных программ.

В заключение были отражены результаты:

- проверки своевременности представления, полноты отчётности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год;

- анализа решения Глазовской городской Думы от 24.12.2014 № 513 «О бюджете города Глазова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», правомерности и обоснованности, внесенных изменений в решение о бюджете в ходе исполнения;

- общего анализа соответствия решения Глазовской городской Думы от 24.12.2014 № 513 «О бюджете города Глазова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетному законодательству РФ;

- общей оценки исполнения бюджета города Глазов за 2015 год;

- основных итогов социально-экономического развития города Глазова за 2015 год;

- анализа исполнения доходной и расходной части бюджета, исполнения муниципальных программ города Глазова, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципального долга и расходов на его обслуживание, резервного фонда.

В процессе внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств было установлено отсутствие и неправильное оформление форм бюджетной отчётности, и иные расхождения с указаниями закреплёнными Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина № 191н).

В целом по результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год представленного в форме проекта решения Глазовской городской Думы, было установлено, соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год.

По результатам проведения внешней проверки исполнения бюджета города Глазова за 2015 год, с целью соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности, Контрольно – счетным органом города Глазова было предложено:

- обеспечить предоставление отчетности за 2016 год в полном соответствии с требованиями Приказа Минфина № 191н;

- получателям бюджетных средств в целях соблюдения п.3 ст. 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

- для пополнения доходной части бюджета повысить собираемость собственных доходов;

- принять меры по сокращению кредиторской задолженности.

Заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год от 29.04.2016 № 1 направлено в Глазовскую городскую Думу и заместителю Главы Администрации города Глазова по финансам, бюджетному планированию и учету.

## **2. Мониторинг отчетов об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2016 года.**

Контрольно-счетным органом города Глазова ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета города Глазова по контролю оперативных показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах города Глазова в 2016 году. Осуществлялись наблюдения, анализ динамики и фактов, оказавших влияние на формирование основных показателей исполнения бюджета (поступление в бюджет налоговых и неналоговых доходов, состояние задолженности в бюджет города Глазова, исполнение расходов бюджета города Глазова).

Заключения на отчет об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года от 16.05.2016 № 2, за I полугодие 2016 года от 09.08.2016 № 3, за 9 месяцев 2016 года от 14.11.2016 № 4 были направлены в Глазовскую городскую Думу и заместителю Главы Администрации города Глазова по финансам, бюджетному планированию и учету.

## **3. Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».**

В рамках проведения экспертизы проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» было установлено:

- расхождение финансового обеспечения утвержденных муниципальных программ, не соответствие наименования муниципальной подпрограммы;
- арифметические ошибки на сумму 20,00 тыс.руб.

Контрольно - счетным органом города Глазова сформированы предложения по приведению в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 муниципальных программ с решением о бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Заключение на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 28.11.2016 № 5 направлено в Глазовскую городскую Думу и заместителю Главы Администрации города Глазова по финансам, бюджетному планированию и учету.

### **3.2. Контрольные мероприятия**

В рамках организации и осуществления контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Контрольно - счетным органом города Глазова в 2016 году проведено 3 контрольных мероприятия.

Информация о структуре выявленных нарушений в разрезе объектов контрольных мероприятий представлена в таблице

Таблица 2 (тыс.руб.)

Объект	Общий объем нарушений	в том числе				
		нарушения при формировании и исполнении бюджета	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	иные нарушения
МУП «ЖКУ»	222 391,00	-	215 317,00	7 019,00	-	55,00
МАУ «СКК	159 551,00	3 529,00	44 601,00	2 664,00	80 278,00	28 479,00

«Прогресс»						
МБУ ДО «ДШИ № 2»	1 111,00	181,00	914,00	16,00	-	-
Итого	383 053,00	3 710,00	260 832,00	9 699,00	80 278,00	28 534,00

Контрольно-счетным органом города Глазова классификация нарушений ведется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015).

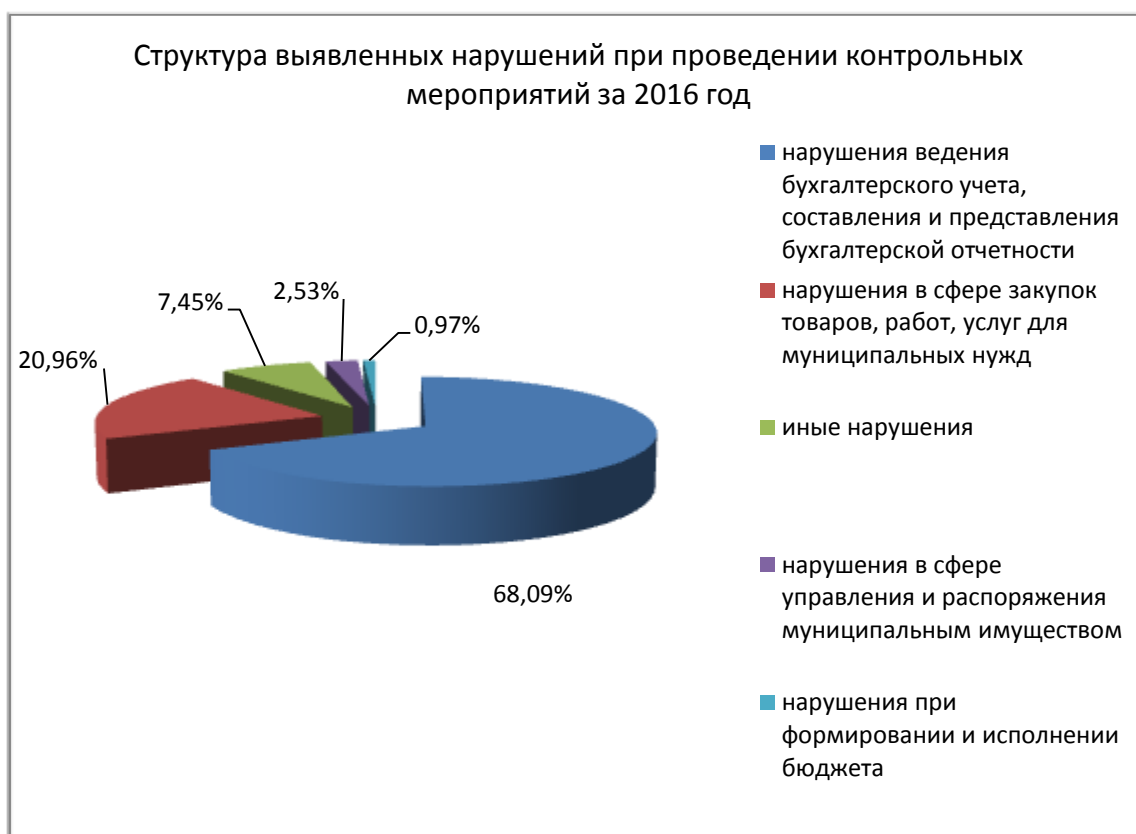
В соответствии с данным классификатором в структуре нарушений, наибольший удельный вес занимают нарушения законодательства о бухгалтерском учете и представления бухгалтерской отчетности (68,09%) и нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (20,96%).

Остальные нарушения имеют удельный вес не менее 10%:

иные нарушения составляют -7,45%;

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом - 2,53%;

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 0,97%.



Важным этапом деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова является контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и предотвращение их в будущем.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом города Глазова максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по

устранению нарушений. В отдельных случаях эффект от принятых мер был получен непосредственно в ходе проведения контрольных мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, вынесено 4 представления с предложением принять меры по устранению нарушений на общую сумму 230 569,00 тыс.руб., из которых 1 представление направлено Главе города Глазова для принятия мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим указанные нарушения.

Согласно представленной информации о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, в 2016 устранено нарушений на общую сумму 230 263,00 тыс.руб. (99,86%) в том числе:

при формировании и исполнении бюджета на сумму 20,00 тыс.руб.;

по бухгалтерскому учету и отчетности на сумму 221 125,00 тыс.руб.;

в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом на сумму 9 118,00 тыс.руб.

В соответствии с полномочиями, предусмотренными частью 7 статьи 28.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, частью 7 статьи 35 Закона Удмуртской Республики от 13.10.2011 № 57-ПЗ «Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений» Контрольно-счетным органом города Глазова за отчетный период составлен один протокол об административном правонарушении. Протокол направлен в судебный участок № 5 города Глазова для рассмотрения и вынесения постановления (определения).

Все материалы контрольных мероприятий за 2016 год были направлены в Глазовскую городскую Думу, Главе города Глазова и Глазовскую межрайонную прокуратуру.

В отчетном периоде итоги экспертно-аналитических и контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях профильных комиссий Глазовской городской Думы.

В соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счетный орган города Глазова выполнял полномочия главного распорядителя и получателя бюджетных средств. Фактические затраты на его содержание составили 1 791,2 тыс.руб. при доведенных лимитах бюджетных обязательств 1 827,5 тыс.руб. Основными статьями расходов 86% являлись расходы по оплате труда с начислениями.

Исходя из достигнутых результатов, экономическая деятельность Контрольно-счетного органа города Глазова характеризуется следующими показателями:

на 1 работника приходится установленных нарушений на сумму 127 691,00 тыс.руб.;

на 1 работника нарушений, которые устранены приходится 76 754,33 тыс.руб.;

на 1 тыс.руб., затраченных на содержание Контрольно - счетного органа города Глазова приходится выявленных нарушений 214,0 тыс.руб.

#### **4. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Контрольно - счетный орган города Глазова является постоянным членом Совета контрольно – счетных органов Удмуртской Республики (далее – Совет КСО УР).

За отчетный период Контрольно-счетный орган города Глазова принимал участие в заседаниях Совета КСО УР проводимых Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики.

В рамках организации совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике правонарушений в финансовой сфере председатель Контрольно-счетного органа города Глазова принимал участие в координационном

совещании, организованном Глазовской межрайонной прокуратурой, на котором рассматривались вопросы выявления, раскрытия и расследования преступлений коррупционной направленности.

В целях обеспечения высокого качества, эффективности и объективности контрольной и аналитической деятельности Контрольно - счетным органом города Глазова разработаны внутренние нормативные документы – Регламент, стандарт организации деятельности и стандарты внешнего муниципального финансового контроля, которые активно применяются в работе:

Регламент контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов», утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 04.05.2016 № 23/од;

стандарт СОД № 1 «Планирование работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов», утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 4 мая 2016 года № 24/од;

стандарт СФК № 1 «Проведение контрольного мероприятия», утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова 9 июня 2016 года № 30/од;

стандарт СФК № 2 «Проведение экспертно – аналитического мероприятия», утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова 27 июня 2016 года № 32/од;

стандарт СФК № 3 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 19.12.2016 № 48/од.

В целях реализации положений БК РФ, Федерального закона № 6-ФЗ, Положения о контрольно – счетном органе, в 2016 году Контрольно-счетным органом города Глазова в рамках нормотворческой работы внесены изменения в муниципальные правовые акты регулирующие вопросы внешнего финансового контроля в муниципальном образовании «Город Глазов». При этом изменения были направлены на совершенствование деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова.

Контрольно-счетным органом города Глазова разработаны и представлены в Глазовскую городскую Думу предложения о внесении изменений:

в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов» в части порядка проведения экспертизы проектов муниципальных программ и проектов о внесении изменений в муниципальные программы;

в Положение о контрольно-счетном органе в части совершенствования деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова:

- направление уведомлений о применении бюджетных мер принуждения финансовым органам, уполномоченным принимать решения об их применении;
- осуществление производства по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях;
- проведение аудита закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам рассмотрения Глазовской городской Думой предложений внесены изменения в муниципальные правовые акты.

В целях реализации принципа гласности информация о деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова освещается на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» [glazov-gov.ru](http://glazov-gov.ru).

За 2016 год на официальном сайте [glazov-gov.ru](http://glazov-gov.ru) размещено 10 материалов, в том

числе: по вопросам экспертно-аналитической деятельности - 5, контрольной деятельности – 2, по вопросам планирования – 3.

В рамках реализации плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Контрольно-счетный орган города Глазова осуществлял:

проверку принятия сметных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

проверку наличия первичных документов, необходимых для санкционирования их оплаты;

проверку своевременности и полноты представления бюджетной отчетности в Управление финансов Администрации города Глазова;

проверку расчетов с поставщиками и подрядчиками.

## **5. ВЫВОДЫ И ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2017 ГОД**

В отчетном году Контрольно-счетным органом города Глазова обеспечена реализация возложенных на него полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Основная работа была направлена на осуществление контроля за законностью, результативностью использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Внешним муниципальным контролем были охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчёта об исполнении бюджета города. В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось оценке результативности бюджетных расходов, выявлению резервов увеличения доходов бюджета, подготовке обоснованных выводов и предложений, а также усилению контроля за принятием мер по выполнению представлений Контрольно - счетного органа города Глазова.

Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о недостаточной эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества. Недостатки в организации контроля за использованием муниципального имущества приводят к не до поступлению доходов в бюджет города и создают риски его утраты.

Ключевой задачей Контрольно-счетного органа города Глазова является представление объективной и независимой информации о формировании и об исполнении бюджета город Глазова, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностей их устранения.

В 2017 году планируется осуществить проведение 2 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий.

К проведению контрольных мероприятий запланированы проверки:

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2016 год Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова;

- проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2015 - 2016 годы, проживающих в городе Глазове.

Экспертно - аналитическими мероприятиями запланирован охват всех стадий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе;

- проведение внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» за 2016 год;



- экспертиза муниципальных правовых актов, в том числе муниципальных программ;
- подготовка ежеквартальных оперативных отчётов о ходе исполнения бюджета города Глазова;
- экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

С целью установления общих правил и осуществления экспертно-аналитических мероприятий планируется разработать стандарт «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ».

План работы на 2017 год, утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 26.12.2016 № 56/од и размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» [glazov-gov.ru](http://glazov-gov.ru).

Кроме того, основными задачами на 2017 год являются:

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно - аналитических мероприятий;
- взаимодействие с органами внутреннего финансового контроля в целях обеспечения единства методологии внутреннего и внешнего контроля в муниципальном образовании «Город Глазов»;
- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля;
- организация совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере;
- достижение максимального устранения нарушений объектами проверок, по результатам контрольных и экспертно - аналитических мероприятий;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова с работой контрольно-счетных органов Удмуртской Республики;
- организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетном органе города Глазова;
- своевременное информирование гражданского общества о деятельности Контрольно - счетного органа города Глазова и результатах его работы.