

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2017 ГОД

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (далее – Положение о контрольно-счетном органе) Контрольно-счетный орган города Глазова является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого в отношении порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета города Глазова, муниципальной собственностью города Глазова, на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Контрольно-счетный орган города Глазова обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Отчет о работе Контрольно-счетного органа города Глазова ежегодно представляется в Глазовскую городскую Думу в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ, Положением о контрольно-счетном органе. В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа города Глазова по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Глазов».

1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2017 ГОД

1.1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА В 2016 – 2017 ГОДАХ

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2016 год	2017 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:	8	27
	контрольных мероприятий	3	6
	экспертно-аналитических мероприятий	5	21
2.	Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями	14*	67*
3.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании:	3	4
	по поручению Глазовской городской Думы	3	4
	по предложению Главы города Глазова	-	-
4.	Всего установлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс. руб.) в том числе:	383 073, 00	431 533,00
	неправомерное использование бюджетных средств	305,00	5 883,00
	использование бюджетных средств с нарушением принципа эффективности и экономности	3 285,00	2 985,00

	нарушения ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности	-	171 204,00
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	260 832,00	5 843,00
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом	9 699,00	1 851,00
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	80 278,00	49,00
	нарушения при разработке проектом муниципальных программ	-	242 834,00
	иные нарушения	28 674,00	884,00
5.	Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	4	6
	представлений	4	6
	предписаний	-	-
6.	Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс. руб.)	230 570,00	376 026,00
7.	Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс. руб.) из них:	230 263,00	290 345,00
	восстановлено неправомерно использованных бюджетных средств	71,00	91,00
	перечислено в доход бюджета (арендная плата)	502,70	884,00
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	221 125,00	3 146,00
	внесены изменения в бюджетный учет, отчетность	-	41 175,00
	устранены нарушения по учету муниципального имущества	8 012,60	2 082,00
	устранены нарушения при разработке проектов муниципальных программ	-	242 834,00
	иные нарушения	551,70	133,00
8.	Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)	1	1
	Объявлено замечание	1	-
	объявлено выговоров	-	1
9.	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	1	4
10.	Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа	-	3
11.	Сумма начисленных административных штрафов (тыс. руб.)	-	20,00
12.	Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении	-	1
13.	Штатная численность работников Контрольно-счетного органа города Глазова (чел.)	3	3

* С учетом организаций и индивидуальных предпринимателей, которым направлялись запросы для получения информации.

В отчетном году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было

охвачено 67 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 дошкольного образования Администрации города Глазова;
- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
- Управление имущественных отношений Администрации города Глазова;
- 42 муниципальных бюджетных учреждений.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были направлены в Глазовскую городскую Думу, Главе города Глазова.

Итоги всех контрольных мероприятий были рассмотрены на заседаниях профильных комиссий Глазовской городской Думы.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков при использовании средств бюджета города Глазова составила 431 533,00 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при разработке проектов муниципальных программ - 242 834,00 тыс. руб. (56,3% общего объема нарушений), а также нарушения ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности - 171 204,00 тыс. руб. (40% общего объема нарушений).

Объем бюджетных средств с признаками неэффективного использования бюджетных средств города Глазова составил 2 985,00 тыс. руб. (0,7%). Неправомерное использование бюджетных средств составило 5 883,00 тыс. руб. (1,4%).

1.2. МЕРЫ, ПРИНЯТЫЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНОМ ГОРОДА ГЛАЗОВА В ХОДЕ И ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

Контрольно-счетный орган города Глазова принимает исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 16 Положения о контрольно-счетном органе по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетный орган города Глазова направляет в органы местного самоуправления, организации и их должностным лицам представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению материального ущерба муниципальному образованию «Город Глазов» или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

За отчетный период Контрольно-счетным органом города Глазова направлено 6 представлений объектам контроля о принятии мер по устранению нарушений, из них 1 представление по результатам контрольного мероприятия проведенного в 2016 году.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в результате исполнения представлений Контрольно-счетного органа города Глазова объектами контроля в 2017 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму 47 435,00 тыс. руб., в том числе:

- возвращено в бюджет города Глазова неправомерных расходов - 91,00 тыс. руб.;
- произведена доплата заработной платы работникам муниципальных бюджетных учреждений - 56,00 тыс. руб.;
- внесены исправления в бухгалтерский учет – 3 146,00 тыс. руб.;
- внесены исправления в бюджетный учет – 41 175,00 тыс. руб.;

заключены договоры аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности с общей, годовой суммой арендных платежей - 442,00 тыс. руб.;

заключены соглашения об оплате фактического использования земельных участков арендаторами за период с 14.11.2013 по 30.06.2017 на общую сумму - 473,00 тыс. руб.;

поступило в бюджет арендной платы - 884,00 тыс. руб.;

расторгнуты договоры безвозмездного пользования муниципального имущества стоимостью 120,00 тыс. руб., заключенные без согласия собственника;

расторгнут договор безвозмездного пользования муниципального имущества стоимостью 1 048,00 тыс. руб. неиспользуемого по назначению.

В 2017 году в Глазовскую межрайонную прокуратуру для принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер реагирования направлено 7 материалов контрольных мероприятий, из которых один акт о результатах контрольного мероприятия за 2016 год.

Так, по результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий проведенных Контрольно-счетным органом города Глазова Глазовской межрайонной прокуратурой в целях устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации внесено 2 представления об устранении нарушений закона, возбуждено 1 дело об административном правонарушении, о нарушении законодательства о контрактной системе в сфере закупок, 1 по нарушению законодательства при использовании и распоряжении муниципальным имуществом. Для проведения оперативных мероприятий 2 информации направлены в МО МВД России «Глазовский».

Общая оценка организации взаимодействия Контрольно-счетного органа города Глазова с Глазовской межрайонной прокуратурой по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением в финансово-бюджетной сфере, а также в процессе использования муниципальной собственности, свидетельствует о тенденции развития сотрудничества, его интенсивности и качества.

В 2017 году Контрольно-счетным органом города Глазова продолжена работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц, совершивших административные правонарушения в бюджетной сфере.

Так, инспекторами Контрольно-счетного органа города Глазова за отчетный период по результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено 4 административных правонарушений, по которым мировыми судьями вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафа на общую сумму 20,00 тыс. руб.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий оформлено 21 заключение, из которых 5 заключений с предложением устранить нарушения и недостатки на общую сумму 242 910,00 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2018 года нарушения устранены полностью.

2. КОНТРОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА

Контрольно-счетный орган города Глазова ежегодно осуществляет предварительный, оперативный и последующий контроль формирования и исполнения бюджета города Глазова.

В 2017 году Контрольно-счетным органом города Глазова осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проект решения Глазовской городской Думы о бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год, ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения бюджета города Глазова в 2017 году. В целях реализации поставленных задач проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий и 1 контрольное мероприятие.

2.1. ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА ГОРОДА

ГЛАЗОВА ЗА 2016 ГОД

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа города Глазова на 2017 год в рамках комплекса проверок исполнения решения Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (в ред. от 26.12.2016 № 211) и Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год проведено 1 контрольное мероприятие и 7 экспертно-аналитических мероприятий в муниципальных органах и организациях, которые проверены как главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города Глазова, главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета города Глазова, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города Глазова.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова за 2016 год» установлен факт искажения годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Результаты контрольного мероприятия отражены в разделе 4 Отчета.

В соответствии с требованиями Бюджетного законодательства Российской Федерации были проведены экспертно-аналитические мероприятия по проверке годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова главными администраторами бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов», по результатам которых составлены заключения:

1. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/1 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова».

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено повышение качества составления бюджетной отчетности. Администрацией города Глазова учтены ранее рекомендуемые замечания и предложения.

2. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/2 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Глазовской городской Думы».

Рекомендовано, с целью соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности обеспечить предоставление отчетности за 2017 год в полном соответствии с требованиями Приказа 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».

3. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/3 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова».

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено повышение качества составления бюджетной отчетности. Управлением образования Администрации города Глазова учтены ранее рекомендуемые замечания и предложения.

4. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/4 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств города Глазова Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова».

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено повышение качества составления бюджетной отчетности. Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова учтены ранее рекомендуемые замечания и предложения.

5. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/5 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год Управления финансов Администрации города Глазова».

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено повышение качества составления бюджетной отчетности. Управлением финансов Администрации города Глазова учтены ранее рекомендуемые замечания и предложения.

6. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/6 «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова».

Рекомендовано, с целью соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности обеспечить предоставление отчетности за 2017 год в полном соответствии с требованиями Приказа 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».

7. Экспертное заключение от 27 апреля 2017 года № 01-20/8 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год».

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий с целью соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности Контрольно-счетный орган города Глазова предложил, главным распорядителям бюджетных средств провести мероприятия:

- по обеспечению предоставления отчетности в полном соответствии с требованиями Приказа 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»;

- принять меры по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений требований бюджетного законодательства вновь;

- для пополнения доходной части бюджета повысить собираемость собственных доходов;

- усилить контроль за выполнением мероприятий, достижением целевых показателей муниципальных программ;

- продолжить дальнейшую работу, направленную на принятие своевременных мер по взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности;

- эффективно использовать бюджетные средства на содержание недвижимого муниципального имущества.

Администрации города Глазова направлять использование средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения после их выделения на основании постановлений.

Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

2.2. ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2017 ГОД

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 2017 году.

В процессе мониторинга анализировались:

поступление налоговых и неналоговых доходов;

исполнение расходов бюджета города Глазова;

исполнение средств резервного фонда.

В 2017 году в рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Глазова Контрольно-счетным органом города Глазова осуществлялся ежеквартальный мониторинг муниципальных программ.

Бюджет города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ, расходы по которым составляют более 98% от общего объема расходов.

В январе - сентябре 2017 года на уровне 66,06 % – 92,63% исполнены расходы по восьми муниципальным программам:

муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 92,63%;

муниципальная программа «Социальная поддержка населения» - 84,04%;

муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» - 71,10%;

муниципальная программа «Развитие культуры» - 69,45%;

муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 67,83%;

муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 67,80%;

муниципальная программа «Реализация молодежной политики» - 66,98%;

муниципальная программа «Муниципальное управление» - 66,06%;

На уровне 30,65% - 51,62% по трем муниципальным программам:

муниципальная программа «Профилактика правонарушений» - 51,62%;

муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» - 31,84%;

муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» - 30,65%.

Анализ исполнения муниципальных программ города Глазова за 2017 год будет проведен в 2018 году в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год.

Заключения на отчет об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2017 года, I полугодие 2017 года, 9 месяцев 2017 года были направлены в Глазовскую городскую Думу и заместителю Главы Администрации города Глазова по финансам, бюджетному планированию и учету.

2.3. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2018 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 и 2020 ГОДОВ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетным органом города Глазова проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В заключении отмечены:

- параметры прогноза основных показателей социально - экономического развития города Глазова;

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- основные параметры бюджета города Глазова на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- проанализированы планируемые доходы и расходы на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- произведена оценка запланированных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ города Глазова.

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 Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В заключении на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отмечалось, что предусмотренный проектом объем доходов бюджета города Глазова запланирован:

на 2018 год в сумме 1 654 775,70 тыс. руб., что на 4,92 % больше, чем объем доходов утвержденный решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 203, или на 6,76 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2017 год;

на 2019 год в сумме 1 650 751,70 тыс. руб., что на 4,67 % больше, чем объем доходов утвержденный решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 203, или на 6,98 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2017 год;

на 2020 год в сумме 1 662 525,10 тыс. руб., что на 5,42 % больше, чем объем доходов утвержденный решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 203, или на 6,32 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2017 год.

Предусмотренный проектом решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем расходов города Глазова запланирован:

на 2018 год в сумме 1 697 705,70 тыс. руб., что на 5,11 % больше, чем объем расходов утвержденный решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 203, или на 19,69 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2017 год;

на 2019 год в сумме 1 693 951,70 тыс. руб., что на 4,88 % больше, чем объем расходов утвержденный решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 203, или на 19,86 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2017 год.

на 2020 год в сумме 1 705 925,10 тыс. руб., что на 5,62 % больше, чем объем расходов утвержденный решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 203, или на 19,30 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2017 год.

В структуре общего объема расходов бюджета города Глазова, как и в предыдущие годы, занимают расходы определенные бюджетной политикой города Глазова на социально-культурную сферу, общий удельный вес которых в общем объеме расходов бюджета города Глазова составил 84,8 %, 85,5% и 84,95 соответственно.

В заключении на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отмечалось, что проект бюджета города Глазова на 2018 год сформирован с дефицитом в размере 42 930,00 тыс. руб., на 2019 – 43 200,00 тыс. руб., на 2020 год – 43 400,00 тыс. руб. Кроме того, запланированы заимствования на погашение долговых обязательств на 2018 год в сумме 407 930,00 тыс. руб., на 2019 год – 403 688,40 тыс. руб., на 2020 год – 444 530,00 тыс. руб.

Заключение на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 30.11.2017 № 01-20/11 направлено в Глазовскую городскую Думу и Главе города Глазова.

3. ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ ГОРОДА ГЛАЗОВА

В 2017 году Контрольно-счетным органом города Глазова рассмотрено 10 проектов нормативных правовых актов, по которым проведены экспертно-аналитические мероприятия и подготовлены заключения.

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

По проектам нормативных правовых актов, вносящих изменения в муниципальные программы города Глазова подготовлено 9 заключений, в том числе:

1. Экспертное заключение от 15.02.2017 № 01-21/01 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Реализация молодежной политики», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/31 «Об утверждении муниципальной программы «Реализация молодежной политики»;

2. Экспертное заключение от 13.03.2017 № 01-21/02 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/15»;

3. Экспертное заключение от 14.03.2017 № 01-21/03 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Создание условий для устойчивого экономического развития», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 29.09.2014 № 9/26»;

4. Экспертное заключение от 16.03.2017 № 01-21/04 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Создание условий для развития физической культуры и спорта», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/32 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта»;

5. Экспертное заключение от 16.03.2017 № 01-21/05 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное управление», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/30»;

6. Экспертное заключение от 20.03.2017 № 01-21/06 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/29 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры» на 2015-2020 годы»;

7. Экспертное заключение от 11.04.2017 № 01-21/07 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 03.12.2014 № 9/39 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное хозяйство»;

8. Экспертное заключение от 09.11.2017 № 01-21/08 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы муниципального образования «Город Глазов», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/16 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и воспитания»;

9. Экспертное заключение от 13.11.2017 № 01-21/09 на проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Социальная поддержка населения», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 24.09.2014 № 9/22».

Одно заключение на проект постановления Администрации города Глазова «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» от 14.11.2017 № 01-21/10.

По результатам проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов установлено нарушений на общую сумму 242 833,30 тыс. руб., в том числе:

1. Несоответствие объемов финансового обеспечения проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы, объемам финансового обеспечения, утвержденным решением Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений) на сумму 241 812,30 тыс. руб., в том числе:

по проекту постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Реализация молодежной политики», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/31 «Об утверждении муниципальной программы «Реализация молодежной политики» на сумму 240,00 тыс. руб.;

по проекту постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство», утвержденную постановлением Администрации города Глазова от 03.12.2014 № 9/39» на сумму 59 130,80 тыс. руб.;

по проекту постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Социальная поддержка населения» на сумму 182 441,50 тыс. руб.

2. Нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.5.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) в проекте постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство».

3. Нарушение Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (в ред. от 26.10.2016 № 176) в проекте постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство».

4. В проекте постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Социальная поддержка населения» допущены технические ошибки на сумму 1 021,00 тыс. руб.

5. В проекте постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и воспитания» на 2015-2020 годы муниципального образования «Город Глазов» допущены нарушения при планировании мероприятий по исполнению муниципальной программы.

По вышеуказанным нарушениям проекты постановлений Администрации города Глазова были доработаны, нарушения устранены полностью.

4. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПРОВЕДЕННЫЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНОМ ГОРОДА ГЛАЗОВА В 2017 ГОДУ

Основным направлением деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова в 2017 году продолжался оставаться контроль за использованием бюджетных средств и результативностью их расходов.

В рамках организации и осуществления контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Контрольно-счетным органом города Глазова в 2017 году проведено 6 контрольных мероприятий, из них 4 по поручению Глазовской городской Думы.

Контрольными мероприятиями в 2017 году охвачен 61 объект контроля. Объем проверенных бюджетных средств составил 182 382,00 тыс. руб. Кроме того, осуществлен контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в собственности муниципального образования «Город Глазов» общей стоимостью 923 764,00 тыс. руб.

Всего по результатам контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 188 622,00 тыс. руб., в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета города Глазова составили в сумме 180 072,00 тыс. руб., в том числе:

неправомерное использование бюджетных средств в сумме 5 883,00 тыс. руб.;

неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2 985,00 тыс. руб.;
 нарушение правил ведения бюджетного учета (отчетности) в сумме 171 204,00 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности - 5 843,00 тыс. руб.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом – 1 851,00 тыс. руб.

4. Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 49,00 тыс. руб.;

5. Нарушения порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 561,00 тыс. руб.;

6. Иные нарушения – 246,00 тыс. руб.

4.1. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МБУК «ГЛАЗОВСКИЙ КРАЕВЕДЧЕСКИЙ МУЗЕЙ» ЗА 2015 ГОД»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 291,16 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации:
 за дни нахождения работника в командировке, начисление оплаты за фактически отработанное время произведено без сохранения среднего заработка;
 работникам учреждения произведена выплата ежемесячной надбавки по занимаемой должности без включения надбавки в трудовой договор работника;
 в трудовые договора не включено условие о работе в режиме гибкого рабочего времени.

2. В табелях учета использованного рабочего времени не отражены дни командировки.

3. В нарушение требований Положения «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 01.07.2013 № 12/16 произведена неправомерная выплата в сумме 16,00 тыс. руб.

4. Работникам учреждения, на ряд выплат не произведено начисление районного коэффициента в сумме 23,00 тыс. руб.

5. Нарушены условия договоров с поставщиками и подрядчиками на сумму 37,00 тыс. руб.

6. В нарушение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания средства бюджета выделенные в 2015 году учреждению на расходы текущего финансового года, использованы на оплату расходов за декабрь 2014 года на сумму 30,00 тыс. руб.

7. В нарушение действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета допущены нарушения на общую сумму 185,16 тыс. руб., в том числе:

не внесены изменения в Учетную политику на 2015 год, в связи с изданием приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

нарушены требования к перечню объектов, полученных в безвозмездное пользование и подлежащих инвентаризации в 2015 году;

инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031) не зарегистрированы в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033);

не принято к учету за баланс нежилое помещение площадью 55,7 кв. м, полученное по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом города Глазова от 07.06.2010 № 75 стоимостью 177,00 тыс. руб., что является искажением бухгалтерского учета;

основные средствами стоимостью до 3,00 тыс. руб. включительно не списаны с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», что является искажением бухгалтерского учета на конец года на сумму 4,16 тыс. руб.;

материальные запасы, использованные в июле, августе и декабре 2014 года, отнесены на расходы текущего финансового 2015 года, что является искажением бухгалтерского учета на начало года 2015 года на общую сумму 4,00 тыс. руб.

В ходе проверки МБУК «Глазовский краеведческий музей» самостоятельно устранило нарушения:

- нежилое помещение принято к забалансовому учету стоимостью 177,00 тыс. руб.;
- объекты движимого имущества списаны с балансового учета на сумму 4,00 тыс.

руб.

По результатам контрольного мероприятия МБУК «Глазовский краеведческий музей» вручено Представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 14.02.2017 № 1.

В отчетном периоде учреждением обеспечен возврат средств в бюджет города Глазова в сумме 16,00 тыс. руб. Произведена доплата районного коэффициента работникам учреждения в сумме 16,00 тыс. руб.

По результатам исполнения представления МБУК «Глазовский краеведческий музей» снят с контроля Контрольно-счетного органа города Глазова.

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

Акт контрольного мероприятия направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

4.2. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД ГЛАВНЫМ РАСПОРЯДИТЕЛЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» УПРАВЛЕНИЕ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ГЛАЗОВА»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 13 474,38 тыс. руб., в том числе:

1. Не утвержден перечень подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

2. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33 годовая бухгалтерская отчетность в составе сводной годовой бюджетной отчетности за 2016 год не содержит предусмотренную форму 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах», по всем подведомственным учреждениям не представлена форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения».

3. Допущены нарушения требований ведения бухгалтерского учета (отчетности) на сумму 2 128,96 тыс. руб., в том числе:

в Учетной политике МБУ ЦБ УДО не утвержден способ оценки активов при принятии к учету объектов нефинансовых активов, полученных в безвозмездное или возмездное пользование;

полученные нежилые помещения площадью 221,03 кв. м, расположенные в административном здании, закрепленном за МКУ МК УДО на праве оперативного

управления, не приняты к учету по состоянию на 01.01.2017., что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета на конец года в сумме 1 238,22 тыс. руб.;

не произведено уменьшение обязательств, принятых по контрактам (договорам) на нужды бюджетных учреждений по поставке электрической энергии за январь 2016 года, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты в декабре 2015 года, что привело к искажению бухгалтерского учета на сумму 445,37 тыс. руб., искажению бухгалтерской отчетности на сумму 445,37 тыс. руб.

4. Допущены нарушения требований ведения бюджетного учета на сумму 2 995,52 тыс. руб., в том числе:

полученные нежилые помещения площадью 155,66 кв. м, расположенные в административном здании, закрепленном за МКУ МК УДО на праве оперативного управления, не приняты Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова к учету по состоянию на 01.01.2017., что является нарушением порядка ведения бюджетного учета в сумме 872,00 тыс. руб. руб.;

переданные нежилые помещения общей площадью 376,69 кв. м, расположенные в административном здании, закрепленном за МКУ МК УДО на праве оперативного управления не приняты Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова к учету по состоянию на 01.01.2017., что является нарушением порядка ведения бюджетного учета на конец года в сумме 2 110,24 тыс. руб.;

не произведен зачет обязательств по оказанным коммунальным услугам (электрической энергии) за январь 2016 года, в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в декабре 2015 года, что привело к искажению бюджетного учета на конец года на сумму 6,64 тыс. руб., искажению бюджетной отчетности на сумму 6,64 тыс. руб.

5. Допущены неправомерные расходы по оплате принятых бюджетных обязательств без отражения кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками коммунальных услуг – 5 852, 15 тыс. руб.

6. В результате произведенных расходов по содержанию неиспользуемого муниципального имущества, закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления, допущены неэкономные расходы средств бюджета – 2 497,75 тыс. руб.

Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова устранены нарушения в ходе проведения контрольного мероприятия на сумму 4 664,31 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова вручено Представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 11.04.2017 №2.

В целях реализации мер по устранению нарушений Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова приняты следующие меры:

внесены изменения в бухгалтерский учет и отчетность на общую сумму 8,16 тыс. руб.;

в адрес Управления имущественных отношений Администрации города Глазова направлено письмо о передаче Д/сада № 6, расположенного по адресу: г. Глазов, ул. Наговицына,11 в муниципальную казну.

Управление дошкольного образования Администрации города Глазова находится на контроле до полного исполнения представления Контрольно-счетного органа города Глазова.

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

Акт проверки направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

4.3. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ПРАВОМЕРНОСТИ, ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ, РАСПОРЯЖЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» ЗА 2016 ГОД УПРАВЛЕНИЕМ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ГЛАЗОВА»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 168 578,28 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение Земельного кодекса Российской Федерации, в результате закрепления и передачи объектов недвижимости муниципальной собственности в пользование, не заключены договоры аренды земельных участков находящихся в муниципальной собственности, что повлекло не поступление доходов в бюджет города Глазова на сумму 90,85 тыс. руб.

2. Не обеспечено эффективное исполнение полномочий администратора доходов городского бюджета в части обеспечения контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет от аренды земельных участков в 2016 году, в общей сумме 279,21 тыс. руб.

3. Допущены нарушения требований ведения бюджетного учета на сумму 168 208,22 тыс. руб., в том числе:

в результате неправильного зачисления доходов сумме 14,42 тыс. руб. от продажи земельного участка, находящегося в муниципальной казне, допущены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфином России от 01.07. 2013 № 65н, решения Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;

в результате отсутствия аналитического учета по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» земельных участков переданных в пользование на праве аренды, переданных в безвозмездное пользование повлекло не соответствие данных бюджетного учета первичным документам и искажение бюджетного учета на сумму 41 193,21 тыс. руб., искажение бюджетной отчетности на сумму 41 193,21 тыс. руб.;

неоформление бухгалтерскими записями операции по начислению и поступлению доходов от передачи земельных участков в аренду;

неподтверждение в годовой отчетности остатков на начало и конец отчетного периода данными регистров бухгалтерского учета, в части операций по начислению и поступлению доходов от передачи земельных участков в аренду на сумму 85 807,38 тыс. руб.;

неисполнение полномочий по проведению сверки расчетов со всеми контрагентами по договорам аренды земельных участков;

непроведение инвентаризации земельных участков при приватизации, продажи, передачи в аренду.

По результатам контрольного мероприятия Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова вручено Представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 18 июля 2017 № 3.

С целью реализации мер по устранению нарушений Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова приняты меры:

1. Заключены договоры аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности с арендатором МУП «ЖКУ»:

- Договор аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, площадью 3 179 кв.м. расположенного по адресу: г. Глазов, ул. Флора Васильева, 24 от 23.06.2017 № 1319. Срок действия с 01.01.2017 по 31.12.2022. Сумма арендной платы за 2017 год составляет 127,73 тыс. руб.

- Договор аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, площадью 4 888 кв.м. расположенного по адресу: г. Глазов, ул. Сулимова, 88 от 23.06.2017 № 1265. Срок действия с 09.02.2017 по 31.12.2022. Сумма арендной платы за 2017 год составляет 313,82 тыс. руб.

2. Заключены Соглашения об оплате фактического использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности с арендатором земельных участков МУП «ЖКУ»:

- Соглашение от 23.06.2017 об оплате арендной платы в сумме 89,58 тыс. руб. за фактическое использование земельного участка, общей площадью 3179 кв.м. расположенного по адресу: г. Глазов, ул. Флора Васильева, 24 за период с 28.04.2014 по 31.12.2016.;

- Соглашение от 30.06.2017 об оплате арендной платы в сумме 327,62 тыс. руб. за фактическое использование земельного участка, общей площадью 4 888 кв.м. расположенного по адресу: г. Глазов, ул. Сулимова, 88 за период с 28.04.2014 по 05.09.2016;

- Соглашение от 25.08.2017 об оплате арендной платы в сумме 7,67 тыс. руб. за фактическое использование земельного участка, расположенного по адресу: г. Глазов, ул. 2-я Набережная. 26 за период с 18.12.2013 по 30.06.2017.

3. Заключено Соглашение от 23.08.2017 об оплате арендной платы за фактическое использование земельного участка, находящегося в муниципальной собственности с арендатором МБУ «ГБ №1» за период с 14.11.2013 по 30.06.2017. в сумме 48,43 тыс. руб.

4. Утверждена схема расположения земельных участков на кадастровом плане территорий, расположенных в территориальной зоне П2 «Зона размещения промышленных объектов IV-V классов опасности», образованных путем раздела земельного участка расположенного по адресу: г. Глазов, ул. 2-я Набережная, 26.

5. В бюджет города Глазова в 2017 году дополнительно поступило арендной платы по заключенным соглашениям об оплате арендной платы за фактическое использование земельных участков и договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 870,76 тыс. руб.

6. Взыскано просроченной арендной платы по договорам аренды на общую сумму 6,0 тыс. руб.

7. Восстановлен аналитический учет по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» земельных участков переданных в пользование на праве аренды, переданных в безвозмездное пользование на общую сумму 38 193,21 тыс. руб.

Управление имущественных отношений Администрации города Глазова находится на контроле до полного исполнения представления Контрольно-счетного органа города Глазова.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт проверки направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

4.4 КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЗАКОННОСТИ, ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ, РАСПОРЯЖЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ЗА 2016 ГОД МБУ «ГЛАЗОВСКИЙ БИЗНЕС-ИНКУБАТОР»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 3 044,97 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 25.03.2015 № 167 «Об утверждении условий конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» в Учреждении по состоянию на 01.01.2017 площадь, предназначенная для размещения субъектов малого предпринимательства, составляет 75,1% от расчетной площади бизнес-инкубатора, что менее 85% утвержденных требований на 11,6%; площадь, предоставленная организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства составляет 16,4% от расчетной площади бизнес-инкубатора, что выше 15% утвержденных требований на 9,1 %.

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом на общую сумму 1 466,95 тыс. руб., в том числе:

осуществление перепланировки нежилых помещений муниципальной собственности без согласия собственника имущества;

предоставление в аренду муниципального имущества не соответствующего нормативным документам, сумма нарушений составила 298,81 тыс. руб.;

предоставление в аренду муниципального имущества без согласия собственника, сумма нарушений составила 120,78 тыс. руб.;

не использование муниципального имущества по целевому назначению, сумма нарушений составила 1 047,36 тыс. руб.;

3. Допущено неэкономное расходование средств бюджета города Глазова, в части расходов в сумме 331,56 тыс. руб. по содержанию неиспользуемого недвижимого муниципального имущества, закрепленного за МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» на праве оперативного управления.

4. Не приняты меры по взысканию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, не предъявлены к оплате неустойки (штрафы, пени) в установленном размере 0,5% от суммы задолженности за каждый день просрочки.

5. В нарушение действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета допущены нарушения на общую сумму 1 246,46 тыс. руб., в том числе:

не своевременное принятия к забалансовому учету по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», переданного в пользование нежилого помещения, расположенной в здании по адресу: УР, г. Глазов, ул. Куйбышева, д. 77, строение 1, повлекло не соответствие по состоянию на 01.01.2016 данных бухгалтерского учета первичным документам на сумму 623,23 тыс. руб., что повлекло искажение бухгалтерской отчетности на сумму 623,23 тыс. руб.;

не проведение инвентаризации при передаче муниципального имущества в аренду.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» самостоятельно устранены нарушения на сумму 1 670,59 тыс. руб., в том числе:

- нежилое помещение принято к забалансовому учету стоимостью 623,23 тыс. руб.;

- расторгнут договор безвозмездного пользования муниципального имущества стоимостью 1 047,36 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» вручено Представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 05.10.2017 № 4.

С целью реализации мер по устранению нарушений МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» приняты меры:

1. Приказом директора МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» от 02.10.2017 № 41/од утверждена:

площадь, предназначенная для размещения субъектов малого предпринимательства в размере 84,1% от расчетной площади бизнес-инкубатора;

площадь, предназначенная организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в размере 15,9% от расчетной площади бизнес-инкубатора;

утверждена схема закрепления нежилых помещений для размещения субъектов малого предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. Расторгнуты договоры безвозмездного пользования муниципального имущества стоимостью 120,77 тыс. руб.

3. В адрес собственника муниципального имущества направлено письмо с предложением об изъятии земельного участка и имущества в муниципальную казну, расположенных по адресу: г. Глазов, ул. Красногорский тракт, 20.

МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» находится на контроле до полного исполнения представления Контрольно-счетного органа города Глазова.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт проверки направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

4.5. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА СОДЕРЖАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ И ИСКУССТВЕННЫХ СООРУЖЕНИЙ НА НИХ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» ЗА 2015, 2016 ГОДЫ»

По итогам контрольного мероприятия установлено, что Управлением ЖКХ Администрации города Глазова допущено финансовых нарушений на общую сумму 155,28 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в Извещении о проведение аукциона в электронном виде некорректно указан объем закупаемых услуг, что не соответствует Техническому заданию приложение 1 к муниципальному контракту.

2. Не соблюдены сроки оплаты выполненных работ по муниципальному контракту на оказание услуги по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них местного значения на территории города Глазова.

3. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 155,28 тыс. руб., в том числе:

- выразившееся в установке искусственных неровностей на одних и тех же участках автомобильных дорог города Глазова в 2015, 2016 годы, на общую сумму 54,40 тыс. руб.;

- выразившееся в оплате работ, выполненных с браком по установке искусственных неровностей на автомобильных дорогах города Глазова в сумму 100,88 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия Администрации города Глазова вручено Представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений от 30.11.2017 № 5.

С целью устранения недостатков и дефектов Администрацией города Глазова в адрес Исполнителя муниципального контракта на оказание услуги по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них местного значения на территории города Глазова в 2016 году направлена претензия.

Администрация города Глазова находится на контроле до полного исполнения представления Контрольно-счетного органа города Глазова.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Глазовской городской Думы. Акт проверки направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

4.6. КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ: «ПРОВЕРКА ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА МБУ «СЛУЖБА ЭКСПЛУАТАЦИИ И РЕМОНТА» МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ»

По итогам контрольного мероприятия общий объем финансовых нарушений составил 3 078,22 тыс. руб. в том числе:

1. МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов» (далее МБУ «СЭиР») не разрабатывались и не утверждались годовой и месячные планы на 2017 год.

2. Отчеты о выполнении муниципального задания за 1, 2 и 3 кварталы 2017 года не составлены и не представлены Управлению ЖКХ Администрации города Глазова, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

3. В нарушение действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета допущены нарушения на общую сумму 2 282,62 тыс. руб., в том числе:

четыре объекта недвижимого имущества стоимостью 546,91 тыс. руб., переданные из муниципальной казны МБУ «СЭиР» в октябре 2012 года на праве оперативного управления, учитывались по состоянию на 01.01.2017 и 01.10.2017 на балансовом учете счета 2.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество»;

три объекта движимого имущества общей стоимостью 527,22 тыс. руб., переданные из муниципальной казны МБУ «СЭиР» в феврале 2017 года на праве оперативного управления, приняты на балансовый учет счета 4.101.10. «Основные средства – недвижимое имущество» как объекты недвижимого имущества;

семь объектов недвижимого имущества общей стоимостью 641,75 тыс. руб., переданных в октябре 2012 года и феврале 2017 года, приняты на балансовый учет счета 4.101.10 «Основные средства – недвижимое имущество» при отсутствии государственной регистрации права на них;

за период с 01.01.2017 по 02.04.2017 не сформирована учетная политика;

при формировании учетной политики на 2017 год не включено требование статьи о проведении обязательной инвентаризации при передаче имущества в аренду;

регистрация инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не велась в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033);

в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отсутствуют основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов (заводские (иные) номера, данные о модели, типе, перечне составляющих предметов и прочие сведения);

при принятии объектов к бухгалтерскому учету, переданных в феврале 2017 года из муниципальной казны на праве оперативного управления, классифицировало амортизационные группы основных средств не на основании ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)

при передаче в период с января по сентябрь 2017 г. объектов недвижимого имущества в аренду не проводилась обязательная инвентаризация;

не отражена в бухгалтерском учете кредиторская задолженность по счету 2.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 5,55 тыс. руб., в связи с неприятием обязательств;

на счете 4.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» не отражена дебиторская задолженность на сумму недополученной субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 561,19 тыс. руб.

4. По состоянию на 01.10.2017 не зарегистрировано право оперативного управления в отношении 7 объектов муниципального имущества.

5. МБУ «СЭиР» не обратилось с заявлением собственнику имущества о предоставлении земельного участка с кадастровым № 18:05:023001:80 для размещения объектов недвижимости, закрепленных собственником имущества за ним на праве оперативного управления.

6. В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 при расчете среднего заработка для оплаты работникам МБУ «СЭиР» ежегодного оплачиваемого отпуска, дней обучения, дней командировки допущено неправомерное использование средств, выразившееся в необоснованной переплате выплат в сумме 14,85 тыс. руб.

7. Не приняты меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по арендной плате в сумме 13,50 тыс. руб.

8. Не приняты меры по возмещению расходов на содержание и обслуживание помещения в сумме 0,77 тыс. руб.;

9. Нарушены условия договорных отношений, в части расчетов за выполненные работы, оказанные услуги в сумме 156,48 тыс. руб.

10. Допущены нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в сумме 49,00 тыс. руб., в том числе:

план закупок, план-график утверждены позднее установленного срока;
 план закупок, план - график не размещены в единой информационной системе;
 в нарушение условий муниципального контракта МБУ «СЭиР» оказаны услуги заказчику в объеме меньше на 92 782 кв. м, чем в Техническом задании на общую сумму 49,00 тыс. руб.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия установлено, что Управлением ЖКХ Администрации города Глазова, осуществляющего функции учредителя нарушен порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 561,00 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБУ «СЭиР» самостоятельно устранено нарушений на общую сумму 546,91 тыс. руб., путем внесения изменений в бухгалтерский учет.

По результатам контрольного мероприятия вручены представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений:

1. МБУ «СЭиР» от 09.01.2018 № 1;
2. Управлению ЖКХ Администрации города Глазова от 09.01.2018 № 2.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Акт проверки направлен в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

МБУ «СЭиР», Управлением ЖКХ Администрации города Глазова находятся на контроле до полного исполнения представлений.

5. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

С целью расширения взаимодействия, обмена опытом в условиях изменения бюджетного законодательства, содействия профессиональной подготовке и повышению квалификации сотрудников контрольно-счетных органов Удмуртской Республики в отчетном году, Контрольно-счетный орган города Глазова активно взаимодействовал с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики и членами Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики.

За отчетный период Контрольно-счетный орган города Глазова принимал участие в заседаниях Совета КСО Удмуртской Республики проводимых Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики, на которых обсуждались такие вопросы, как:

итоги работы контрольно-счетных органов Удмуртской Республики;
 совершенствование методов и форм муниципального финансового контроля;
 обновление теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
 реализация основных принципов и требований финансового контроля.

Работа Совета КСО Удмуртской Республики была нацелена на повышение качества и эффективности внешнего муниципального финансового контроля, укрепление авторитета. В центре внимания находились вопросы повышения совместных контрольных мероприятий.

В целях обеспечения высокого качества, эффективности и объективности контрольной и аналитической деятельности Контрольно-счетным органом города Глазова разработан стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК № 4 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ». Стандарт утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова 10 апреля 2017 года № 13/од.

С целью реализации принципа гласности, информация о деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова освещается на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» glazov-gov.ru.

За 2017 год на официальном сайте glazov-gov.ru размещено 30 материалов, в том

числе: по вопросам экспертно-аналитической деятельности - 22, контрольной деятельности – 5, по вопросам планирования – 3.

Внутренний муниципальный контроль Контрольно-счетный орган города Глазова осуществлял в отчетном году на основании плана, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 26.12.2016 № 57/од.

В рамках реализации плана проведены проверки:

принятия сметных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

наличия первичных документов, необходимых для санкционирования их оплаты;

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

расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Кроме того, проведена одна внеплановая проверка по устранению недостатков установленных в 2016 году.

По итогам проведения внутреннего финансового контроля составлено 7 заключений.

6. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2018 ГОДУ

План работы на 2018 год утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 20.12.2017 № 38/од. В плане учтены поручения депутатов Глазовской городской Думы и предложение Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики.

План работы утвержден в рамках, возложенных на Контрольно-счетный орган города Глазова действующим законодательством, задач и предоставленных полномочий.

Всего запланировано осуществить проведение 6 контрольных мероприятий, 6 тематических экспертно-аналитических мероприятий, экспертизы проектов муниципальных программ.

Одним из важнейших направлений деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова остаётся укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования муниципальных средств, выделяемых на реализацию функций управления.

Контрольно-счетным органом города Глазова будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и аналитической деятельности.

Продолжится взаимодействие с органами местного самоуправления, расширение и совершенствование практики рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с приглашением руководителей проверяемых учреждений.

Контрольно-счетный орган города Глазова продолжит участие в деятельности Совета КСО Удмуртской Республики.