



ДУМА

города-курорта Железноводска Ставропольского края

РЕШЕНИЕ

29 марта 2024 г.

№ 227-VI

г. Железноводск

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2023 год

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», частью 2 статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2023 год (письмо от 21 марта 2024 года № 48), Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2023 год (прилагается).
2. Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края (Великая) продолжить работу в сфере внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края.
3. Опубликовать настоящее решение в общественно-политическом еженедельнике «Железноводские ведомости» и разместить на официальном сайте Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края по бюджету, налогам, финансовой политике (Стаценко) и Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края (Великая).

Председатель Думы
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



А.А. Рудаков

Приложение
к решению Думы
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
от 29 марта 2024 года № 227-VI

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска Ставропольского края
за 2023 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края подготовлен и представляется в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV.

Отчет содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) в 2023 году, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков. В отчете отражены итоги организационной и информационной деятельности Контрольно-счетной палаты, а также приоритетные направления деятельности в 2024 году.

1. Вводная часть

В современных условиях развитие муниципального финансового контроля предопределяется необходимостью повышения эффективности управления, задачами реформирования сектора экономики, включая бюджетный процесс, и всей системы управления муниципальными финансами в целом. С учетом этих обстоятельств, роль муниципального финансового контроля заключается не только в поддержании законности и целевого использования бюджетных средств, но также в выявлении резервов роста эффективности и результативности расходов бюджета, обеспечении успешной стратегии управления. Финансы являются неотъемлемой частью экономических отношений, а финансовый контроль — неотъемлемой частью финансов. Поэтому на современном этапе происходят значительные изменения, как в задачах финансового контроля, так и в оценке его значения.

Финансовый контроль, являясь одной из важнейших функций процесса управления финансами, обеспечивает надежное функционирование финансовой системы, реализацию осуществляемой государством финансовой политики, содействует укреплению финансовой безопасности.

С учетом изложенного, контрольно-счетные органы играют очень важную роль в деятельности органов местного самоуправления, основной задачей которых является осуществление контроля за соблюдением законности в ходе исполнения бюджета, контроль за рациональным и эффективным использованием бюджетных средств и имущества.

Полномочия Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля, определены Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее также – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Уставом города-курорта Железноводска Ставропольского края, решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 333-IV «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты обеспечивает объективную оценку результатов финансовой, хозяйственной деятельности, управления и распоряжения муниципальными средствами и муниципальным имуществом органами местного самоуправления и организациями города.

Контрольно-счетная палата в своей деятельности руководствуется стандартами внешнего финансового контроля, разработанными и утвержденными в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2023 году осталась неизменной и составила 3 человека.

Все работники Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, соответствующее направлению деятельности, 1 сотрудник имеет два высших образования.

Контрольно-счетной палатой в процессе реализации возложенных на нее полномочий в 2023 году осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные направления и итоги работы

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основании Плана работы на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 19 декабря 2022 года № 25.

План работы на 2023 год составлен с учетом трех поручений Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и двух предложений главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также иных мероприятий в рамках информационной, организационно-методической и прочей деятельности.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялось, в том числе исходя из существующей численности сотрудников в целях обеспечения достаточности, сбалансированности, равномерности, комплексности осуществления мероприятий.

Структура Плана работы и тематика включенных в него мероприятий обеспечила охват практически всех установленных законодательством полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата обладала всеми необходимыми техническими возможностями по участию в совещаниях в режиме видеоконференций, общению посредством онлайн связи, что позволило продолжить результативное взаимодействие в рамках внутреннего и межмуниципального сотрудничества.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году являлись:

- предварительный контроль проектов муниципальных правовых актов города Железноводска;

- контроль исполнения бюджета города Железноводска;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию региональных проектов;

- проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края;

- осуществление аудита закупок в форме экспертно-аналитических мероприятий с применением элементов аудита эффективности;

- контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты;

- организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате;

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось в соответствии с требованиями федеральных, региональных и муниципальных нормативных правовых актов.

Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 37 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе 16 контрольных мероприятий, 21 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями были охвачены 21 объект, в том числе:

- главные администраторы средств городского бюджета (ГАБС) – 11;
- муниципальные учреждения (предприятия) – 10.

Перечень всех объектов контроля в Приложении 1 к настоящему отчету.

В отчетном периоде, как и в предыдущие годы, Контрольно-счетной палатой, в целях систематизации и единообразия при оценке установленных в ходе контрольных действий нарушений, применен Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой РФ. Выявляемые нарушения учитывались как в количественном, так и в суммовом выражении в соответствии с Классификатором.

Объем проверенных средств в 2023 году составил 5 049 984 209,71 рублей, в том числе 2 615 853 479,71 рублей - контрольные мероприятия, 2 434 020 730,00 рублей - экспертно-аналитические мероприятия, из них: аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд города – 18 574 310,19 рублей, годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год - 2 415 556 419,81 рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2023 год выявлено 881 случай нарушений, из них 21 случай, имеющий стоимостную оценку на общую сумму 2 063 177,28 рублей и 860 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Структура выявленных нарушений составляет:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета: количество нарушений всего 28, из них 9 на сумму 50 466,27 рубля или 3,2% от общего объема нарушений;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: количество нарушений всего 64, из них 3 на сумму 80 518,03 рублей или 7,3% от общего объема нарушений;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: количество нарушений всего 764, из них 1 на сумму 800,18 рублей или 86,7% от общего объема нарушений;
- иные нарушения: количество нарушений всего 18, из них 1 на сумму 118 867,22 рублей или 2,0% от общего объема нарушений;
- неэффективное использование муниципальных средств: количество нарушений всего 7, из них 7 на сумму 1 812 524,58 рубля или 0,8% от общего объема нарушений.

По результатам мероприятий внешнего финансового контроля в адрес руководителей муниципальных учреждений, в адрес Администрации города Железноводска и структурных подразделений Администрации города в 2023 году направлено 12 представлений и 57 информационных писем.

Предписано устранить нарушений на сумму 303 576,06 рублей.

Нарушения на сумму 64 998,25 рублей были устранены в период проверок, часть нарушений на сумму 238 577,80 рублей устранены по выданному Контрольно-счетной палатой города представлениям в установленные сроки.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 21 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 3 мероприятия по аудиту в сфере закупок. Кроме того, в рамках проведения 3 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях, согласно Плану работы 2023 года, проведены проверки по отдельным вопросам аудита в сфере закупок.

За отчетный период 2023 года в рамках аудита закупок проверено 423 контракта и 63 закупки по авансовым отчетам, заключенным Учреждениями на общую сумму 25 781 319,16 рублей.

Установлено нарушений в количестве 764, из них 1 на общую сумму 800,18 рублей.

В двух случаях результаты проверок 2023 года направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту - УФАС СК). Согласно письмам УФАС СК в 2 случаях принято решение о возбуждении административных дел в отношении должностных лиц.

Информация о результатах проведенных мероприятий в сфере закупок направлена главе города-курорта Железноводска и в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края. В адрес проверенных учреждений направлены представления и информационные письма с указанием выявленных нарушений для их детального анализа и обеспечения соблюдения нормативных требований в дальнейшей работе.

По-прежнему остались актуальными выводы Контрольно-счетной палаты о заключении муниципальными заказчиками контрактов без соблюдения принципа конкуренции, а также ненадлежащей квалификации должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, отсутствие у них необходимых знаний и квалифицированной подготовки в области закупок.

Заказчиками для обеспечения нужд учреждений выбраны неконкурентные способы определения поставщиков. Именно этот способ закупки связан с широкими возможностями для злоупотреблений при расходовании бюджетных средств.

В отчетном периоде 2023 года Контрольно-счетной палатой осуществлен весь необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на решение о бюджете города.

Рассмотрение и утверждение решений о местном бюджете является важнейшим этапом и одним из приоритетных направлений совместной деятельности всех органов местного самоуправления города.

На рассмотрение Контрольно-счетной палатой поступили 18 проектов муниципальных правовых актов (18 проектов решений Думы города-курорта Железноводска) в том числе:

- 1 проект решения «Об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год»;

- 9 проектов решений «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- 3 проекта решения «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2023 год» (за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года);

- 2 проекта решения «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- 2 проекта решения о внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

- 1 проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности по местным налогам».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 18 заключений.

Перечень заключений, оформленных Контрольно-счетной палатой в 2023 году, в Приложении 2 к настоящему отчету.

В подготовленных заключениях на проекты решений Думы города-курорта Железноводска Контрольно-счетной палатой было внесено 10 предложений, все они были приняты к сведению для дальнейшей работы. В некоторых случаях обозначены замечания и внесены предложения о представлении подробных пояснений, подтверждающих целесообразность внесения изменений в бюджет города и другие нормативные правовые акты.

В отдельных случаях пояснения были даны на заседаниях депутатских комиссий Думы города и непосредственно на заседаниях Думы города при рассмотрении проектов решений.

Заключения по итогам проведенных мероприятий направлялись в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края и главе города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В 2023 году продолжалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с правоохранительными органами, в прокуратуру города направлены материалы по результатам 48 мероприятий проверок в соответствии с заключенным соглашением об основах взаимодействия от 05 марта 2013 года (отчеты о результатах контрольных мероприятий, заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям).

В отчетном периоде принимались меры по дальнейшему совершенствованию взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами местного самоуправления города-курорта Железноводска.

В течение 2023 года председатель, аудитор и сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в одиннадцати заседаниях Думы города-курорта Железноводска, в одиннадцати заседаниях постоянных комиссий Думы города-курорта Железноводска, четырех публичных слушаниях (в том числе в двух публичных слушаниях по проекту решения Думы города о внесении

изменений в Устав города-курорта Железноводска Ставропольского края, об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 2022 год и о бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в порядке, определенном Регламентом Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, в течение 2023 года проводилась работа по информационному освещению деятельности Контрольно-счетной палаты.

На официальном сайте Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сети Интернет постоянно функционирует раздел «Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края».

В 2023 году на сайте было размещено 42 официальных документа и информационных материала о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках. Интерес к информации, публикуемой на официальном сайте, остается стабильно высоким, что наглядно подтверждается количеством его посещений пользователями сети «Интернет». Всего на момент составления настоящего отчета посещение страницы Контрольно-счетной палаты составили 2503.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год выполнен в полном объеме.

В 2024 году, как и в предыдущие годы, ключевыми направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты будут являться совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения Контрольно-счетной палаты. Анализ и контроль исполнения бюджета, контроль реализации муниципальных программ города, контроль законности и эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, аудит в сфере закупок. Реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты, организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате, развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами. Повышение публичности деятельности Контрольно-счетной палаты города, предоставление в открытых источниках на системной основе информации о результатах работы Контрольно-счетной палаты. Контрольно-счетная палата продолжит работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом со Счетной палатой Ставропольского края и контрольно-счетными органами других муниципальных образований.

3. Основные итоги контрольных мероприятий

В соответствии с Планом работы на 2023 год, на основании распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты проведено 16 контрольных мероприятий. Из них 11 мероприятий проведено в рамках внешней проверки годовой отчетности за 2022 год, 5 – в рамках тематических проверок.

Проверками охвачен объем средств в сумме 2 615 853 479,71 рублей, из них:

- при внешней проверке годовой отчетности – 2 415 556 419,81 рублей;
- при тематических мероприятиях – 200 297 059,90 рублей.

Из общего числа контрольных мероприятий, предусмотренных Планом работы Контрольно-счетной палаты, проведено 3 мероприятия по поручению Думы города, 1 контрольное мероприятие по предложению главы города.

Охвачено контрольными мероприятиями 17 объектов, в том числе 11 Главных распорядителей бюджетных средств, 6 муниципальных учреждений.

В рамках проведенных контрольных мероприятий подготовлено 16 актов проверок и 16 отчетов о проведенных проверках.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов направлено 12 представлений, 35 информационных писем.

Снято с контроля 12 представлений (100%).

План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год в части контрольной деятельности выполнен в полном объеме.

Более подробная информация о результатах проведенных мероприятий представлена ниже.

3.1. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей казачества имени А.Ф. Дьякова» города-курорта Железноводска Ставропольского края в части правильности начисления и выплаты заработной платы за 2021 и 2022 годы»

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей казачества имени А.Ф. Дьякова» города-курорта Железноводска Ставропольского (далее по тексту Учреждение, МБОУ «Лицей казачества»).

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2021 по 31 декабря 2022 года. Объем проверенных средств составил 97 297 917,43 рублей, из них:

- 2021 год – 46 173 392,27 рубля;
- 2022 год – 51 124 525,16 рублей.

Вопросы контрольного мероприятия:

- правовое регулирование принципов оплаты труда и правильность расчета фонда оплаты труда;
- проверка правомерности и правильности начисления заработной платы;
- оценка своевременности перечисления заработной платы;

- определение полноты и правильности ведения бухгалтерского учета заработной платы и соблюдения трудового законодательства.

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 33 на сумму 215 341,03 рубль, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета: количество нарушений всего 4, из них 4 на сумму 23 455,78 рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: количество нарушений всего 25, из них 2 на сумму 73 018,03 рублей;

- иные нарушения: количество нарушений всего 4, из них 1 на сумму 118 867,22 рублей.

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

1. Нарушение пункта 4.4. Положения об оплате труда работников МБОУ «Лицей казачества»: в штатных расписаниях (краевой бюджет), действовавших в 2021 году, неверно установлена выплата «за наличие почетного звания».

2. В штатных расписаниях «Дом казака» (собственные доходы учреждения) на 01.01.2022 года, на 01.06.2022 года, на 01.07.2022 года, на 01.11.2022 года неверно рассчитан месячный фонд оплаты труда по должности «воспитатель», в результате фонд оплаты труда по штатному расписанию «Дом казака» в 2022 году уменьшен на сумму 118 867,22 рублей.

3. Нарушение статьи 284 ТК РФ: с 2 работниками в 2022 году заключены трудовые договоры по совместительству, согласно которым продолжительность рабочего времени превышала четыре часа в день и в течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышала половину месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

4. В табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не указывалось количество отработанных часов за отработанный период времени у педагогических работников; дней неявок; отсутствие в связи с командировками и нетрудоспособностью.

5. В проверяемом периоде недоначислено заработной платы 4 работникам в общей сумме 23 455,78 рублей, в том числе заработная плата в сумме 18 015,20 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5 440,58 рублей.

6. Установлено необоснованное списание Учреждением дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 73 018,03 рублей, что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности МБОУ «Лицей казачества за 2022 год (информации об активах) на 0,03-0,5%.

Отклонение составляет менее 1 процента и не превышает ста тысяч рублей (п. 2 примечаний к ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту КоАП РФ).

7. Нарушение части 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н, пункта 7 раздела III «Правила документооборота» Единой учетной политики: в журналах операций № 6 «Расчеты по оплате труда» в 2021 году и в 2022 году (с января по октябрь) отсутствует подпись лица, ответственного за ведение регистра (главного бухгалтера).

Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Для принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков руководителю объекта проверки было направлено Представление. Часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению, которое было исполнено в установленные сроки. К двум должностным лицам применено дисциплинарное взыскание.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края. Копия представления направлена в муниципальное казенное учреждение «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

3.2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» за 2022 год и текущий период 2023 года»

Объектом контрольного мероприятия являлось Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту Управление, Заказчик) является отраслевым (функциональным) органом администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2022 по 01.04.2023 года.

Объем проверенных средств составил 14 551 914,99 рублей, из них:

2022 год – 11 916 711,23 рублей, в том числе 43 контракта (договора) на общую сумму 1 380 842,86 рубля и 1 закупка по авансовым отчетам на сумму 377,00 рублей;

2023 год (по состоянию на 01.04.2023 года) – 2 635 203,76 рубля, в том числе 16 контрактов (договоров) на общую сумму 785 010,87 рублей.

Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка полноты нормативного правового регулирования вопросов выделения и использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы;

- анализ объемов финансирования, полноты использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы;

- проверка правомерности и правильности осуществления расходов на выплаты персоналу (в рамках реализации Подпрограммы);

- соблюдение требований нормативно-правовых актов в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в рамках реализации Подпрограммы);

- анализ результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы.

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 179 на сумму 28 906,68 рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета: количество нарушений 16, из них 4 на сумму 21 406,68 рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: количество нарушений всего 2 из них 1 на сумму 7 500,00 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: количество нарушений всего 161 (без стоимостного выражения).

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

1. Нарушение пункта 5.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 июня 2013 года № 469, пункта 5.4. Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11 октября 2013 года № 206-р: изменения в Муниципальную программу (в части объемов финансового обеспечения реализации Подпрограммы) в 2 случаях внесены с нарушением срока (более трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края).

2. Начисление заработной платы не соответствует первичным документам за проверяемый период, а именно приказам Управления. В результате, в проверяемом периоде:

недоначислено выплат персоналу по 3 работникам в общей сумме 20 940,56 рублей (средства бюджета города), в том числе заработная плата в сумме 16 083,37 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 4 857,19 рублей;

излишне начислено выплат персоналу по 1 работнику в общей сумме 466,12 рублей (средства бюджета города), в том числе заработная плата в сумме 358,00 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 108,12 рублей.

3. Нарушение статьи 136 и статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации:

по 4 сотрудникам выплаты в день увольнения не произведены;

по 4 сотрудникам выплаты отпускных производились позднее, чем за три дня до ухода работника в отпуск.

4. Нарушение статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее также - Федеральный закон №44-ФЗ), пункта 7, пункта 12 и пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279:

- План-график на 2022 год (версия № 2) размещен с нарушением срока;

- План-график на 2022 год не изменен (не сформирован и не размещен в ЕИС) согласно уведомлению о лимитах бюджетных обязательств от 18.11.2022 года.

Нарушение срока утверждения или срока размещения Плана-графика (вносимых в эти планы изменений) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Согласно статье 4.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности - один год со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3 КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по одному эпизоду истек.

5. Нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ: в 2022 году осуществлено 3 закупки на общую сумму 168 836,44 рублей, которые были не предусмотрены Планом-графиком на 2022 год, действующим в редакции с 06.10.2022 года по 31.12.2023 года (версия № 4).

Данное нарушение может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.6 статьи 7.30 КоАП РФ.

6. Нарушение части 1 статьи 22 и части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ: Заказчиком за период с 01.01.2022 года по 31.03.2023 года без

определения Цены контракта заключено 59 договоров (контрактов) на общую сумму 2 165 853,73 рубля.

Данное нарушение может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности - один год со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3 КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по 25 закупкам истек.

7. Нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 28 контрактах (договорах), заключенных Управлением, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

8. Несоответствие требованиям законодательства в части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 4 контрактах (договорах), заключенных Управлением, в обязательном условии контракта срок оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) превышает сроки, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ (в редакции, действующей в проверяемом периоде).

9. Нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ: в 51 контракте (договоре), заключенном Управлением на общую сумму 2 079 688,73 рублей, не указан идентификационный код закупки.

10. В 3 контрактах (договорах) Заказчиком допускались случаи включения в контракты (договоры) пункта о применении условий заключенного договора (контракта) к отношениям, возникшим до его заключения.

Учитывая, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Федеральным законом № 44-ФЗ, не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения договора с таким участником, включение в договор условия о том, что действие договора распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

11. Нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ: по 8 контрактам (договорам), заключенным на общую сумму 146 890,00 рублей установлено несоблюдение условий контрактов (договоров) в части оплаты.

Нарушение сроков и порядка оплаты договоров может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности - один год со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5 КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по 5 договорам, заключенным Управлением, истек.

12. Нарушение пункта 3 постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 02 декабря 2020 года № 1016 «О

порядке осуществления закупок малого объема для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края в случаях, установленных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ: в 2022 году Управлением осуществлена 1 закупка малого объема на сумму 138 000,00 рублей у единственного поставщика без использования электронной торговой системы для автоматизации закупок малого объема.

13. Нарушение пункта 1 статьи 73 БК РФ: реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в 2022 году Заказчиком не велся. В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

14. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н), Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года № 257н (далее - СГС «Основные средства»):

приобретенная Управлением сплит-система до момента монтажа не учитывалась в составе материальных запасов на счете 10500 «Материальные запасы» как оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки (нарушение пункта 99 Инструкции № 157н);

при принятии к бухгалтерскому учету основного средства в первоначальную стоимость (сплит-системы) не включены фактические вложения учреждения в создание этого объекта основных средств, а именно, затраты по монтажу в сумме 7 500,00 рублей (нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 23 Инструкции № 157н и пункта 14, пункта 15 СГС «Основные средства»).

Установлено нарушение правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, которое привело к искажению (занижению) данных бюджетной отчетности Управления за 2022 год (информации об активах - строки 010 «Основные средства» графы 6 и графы 8 Баланса на 01 января 2023 года (ф. 0503130) на сумму 7 500,00 рублей или на 0,56 %).

Отклонение составляет менее 1 процента и не превышает ста тысяч рублей (пункт 2 примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ).

15. Нарушение требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 года № 209н (далее - Порядок № 209н):

расходы на приобретение основного средства отражены по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ вместо подстатьи 347

«Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (нарушение пункта 11.4.7 Порядка № 209н);

расходы на монтаж отражены по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ вместо подстатьи 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ (нарушение пункта 10.2.8 Порядка № 209н).

Основными причинами выявленных нарушений являются низкий уровень исполнительской дисциплины работников Управления и МКУ «Учетный центр», несоблюдение требований действующих нормативных правовых актов, ненадлежащий внутренний контроль за хозяйственными операциями в Учреждении.

Нарушение правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бухгалтерской отчетности более чем на 1 процент и/или на сумму, превышающую сто тысяч рублей, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

Нарушение трудового законодательства может быть квалифицировано, как имеющее признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 КоАП РФ, что в дальнейшем может привести к назначению административного наказания органами, осуществляющими надзор за соблюдением трудового законодательства, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях.

Нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок, может быть квалифицировано, как имеющее признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3, статьей 7.30, статьей 7.32.5 КоАП РФ, что в дальнейшем может привести к назначению административного наказания органами, осуществляющими контроль в сфере закупок, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях.

Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Для принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков руководителю объекта проверки было направлено Представление. Часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению, которое было исполнено в установленные сроки. Трем сотрудникам внесено дисциплинарное взыскание.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края и в орган, уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок. Копия представления направлена в муниципальное казенное учреждение «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия

размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 2021 и 2022 годы»

Объектом контрольного мероприятия являлась Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Администрация города, отдел по жилищным вопросам).

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2021 по 31.12.2022 года.

Объем проверенных средств составил 57 105 480,68 рублей, из них:

2021 год - 4 811 402,48 рубля, в том числе средства краевого бюджета в сумме 4 311 402,48 рубля; средства местного бюджета в сумме 500 000,00 рублей.

2022 год - 52 294 078,20 рублей, в том числе средства краевого бюджета в сумме 49 672 268,10 рублей; средства местного бюджета в сумме 2 621 810,10 рублей.

Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка полноты нормативного правового регулирования вопросов выделения и использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы;

- анализ объемов финансирования, полноты использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы;

- проверка правомерности и правильности предоставления молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение (строительство) жилого помещения;

- анализ результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы.

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 12 (без стоимостного выражения), в том числе, иные нарушения: количество нарушений всего 12.

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

1. Нарушение пункта 9 Правил предоставления в 2022 году социальных выплат (Приложение № 2(2) к Краевой подпрограмме) (далее по тексту - Правила субъекта № 625-п) и пунктом 8 постановления Администрации города от 31.03.2021 № 280 - списка очередности граждан, стоящих на учете в качестве нуждающихся в получении жилых помещений, предоставляемых по договорам социального найма (далее по тексту - Правил

города № 280), установлена социальная выплата в размере не менее 70 % расчетной (средней) стоимости жилья для молодых семей, имеющих трех и более детей. Фактически социальная выплата в размере 70% расчетной (средней) стоимости жилья - для молодых семей, имеющих трех и более детей, в проверяемом периоде Администрацией города не применялась.

2. Несоответствие сроков выдачи свидетельств (извещений) о праве на получение социальной выплаты, установленных в Правилах города № 280, срокам, установленным отдельными письмами Министерства строительства СК.

3. Нарушение пункта 39 Правил субъекта № 625-п и пункта 48 Правил города № 280: в делах 8 молодых семей отсутствует нотариально заверенное обязательство о переоформлении приобретенного с использованием социальной выплаты жилья в общую собственность всех членов семьи, указанных в извещениях, в течение шести месяцев после снятия обременения с жилья.

4. Нарушение пункта 39, пункта 42 Правил субъекта № 625-п, пункта 48, пункта 51 Правил города № 280: приобретенное в 2022 году жилое помещение в общую собственность всех членов одной молодой семьи, указанных в извещении о предоставлении социальной выплаты, не оформлено; Администрацией города не в должной мере проверены копии документов (договор купли-продажи жилья и выписка из Единого государственного реестра недвижимости, содержащая сведения о приобретенном жилье).

Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Для принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков руководителю объекта проверки было направлено Представление. Часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению, которое было исполнено в установленные сроки. Внесено одно дисциплинарное взыскание.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3.4. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Культурная среда» за 2022 год, в том числе аудит закупок»

Объектами контрольного мероприятия являлись:

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Иноземцевская детская школа искусств» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2022 по 31.12.2022 года.

Объем проверенных средств составил 3 692 648,22 рублей, из них: средства федерального бюджета - 3 332 615,02 рублей, средства краевого бюджета – 175 400,79 рублей, средства местного бюджета – 184 632,41 рубля.

Вопросы контрольного мероприятия:

- анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей вопросы выделения и использования средств бюджета города, направленных на реализацию Регионального проекта;

- анализ объемов финансирования, полноты использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Регионального проекта;

- проверка правомерности и целевого использования средств, выделенных на реализацию Регионального проекта;

- соблюдение требований нормативно-правовых актов в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в рамках реализации Регионального проекта);

- анализ результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Регионального проекта.

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 18, (без стоимостного выражения), в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 2 (без стоимостного выражения);

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в количестве 16 (без стоимостного выражения).

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

1. Нарушение пункта 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 июня 2013 года № 469, пункта 5.4 Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11 октября 2013 года № 206-р: изменения в Муниципальную программу (в части объемов финансового обеспечения реализации Подпрограммы) в 2 случаях внесены с нарушением срока (более трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края).

2. Несоответствие функций контрактного управляющего законодательству, а именно: согласно п.п. 2.1.1 п.2.1 Должностной инструкции,

на контрактного управляющего возложены функции по разработке плана закупок, подготовке изменений для внесения в план закупок, размещению в единой информационной системе плана закупок и внесенных в него изменений, что противоречит части 4 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с учетом изменений, действующих с 01.10.2019 года).

3. Нарушение подпункта «а» пункта 25 Правил осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.08.2020 года № 1193: при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренной пунктом 17 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупка рояля «М. Глинка» М 160), Заказчиком не направлялся в орган контроля проект контракта до его направления участнику закупки, с которым заключается контракт (документы к проверке не представлены).

4. Нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ: в 6 контрактах, заключенных Учреждением на общую сумму 1 762 648,22 рублей, не указан идентификационный код закупки.

5. Нарушение пункта 3 постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 02 декабря 2020 года № 1016 «О порядке осуществления закупок малого объема для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края в случаях, установленных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в редакции, действовавшей с 01 сентября 2021 года): Учреждением в рамках реализации Регионального проекта в 2021 году осуществлено 6 закупок малого объема на общую сумму 1 762 648,22 рублей у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без использования электронной торговой системы для автоматизации закупок малого объема «ОТС-market» (электронный магазин закупок малого объема).

Непредставление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля информации и документов, если представление таких информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.7.2 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности - один год со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7.2 КоАП

РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.

Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Для принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков руководителю объекта проверки было направлено Представление. Часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению, которое было исполнено в установленные сроки.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3.5. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 2022 год и текущий период 2023 года»

Объектом контрольного мероприятия являлось Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2022 по 01.10.2023 года.

Объем проверенных средств составил 27 649 098,58 рублей, из них:

2022 год – 16 242 676,62 рублей, в том числе 31 контракт (договор) на общую сумму 854 148,93 рублей и 46 закупок без заключения контрактов на общую сумму 19 545,02 рублей;

2023 год – 11 406 421,96 рубль, в том числе 16 контрактов (договоров) на общую сумму 471 229,47 рублей и 6 закупок без заключения контрактов на общую сумму 3 206,60 рублей.

Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка полноты нормативного правового регулирования вопросов выделения и использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы;

- анализ объемов финансирования, полноты использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы;
- проверка правомерности и правильности осуществления расходов на выплаты персоналу (в рамках реализации Подпрограммы);
- соблюдение требований нормативно-правовых актов в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в рамках реализации Подпрограммы);
- анализ результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы.

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 64 на сумму 5 603,81 рубля, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 6, из них 1 на сумму 5 603,81 рубля;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в количестве 58 (без стоимостного выражения).

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

1. Начисление заработной платы не соответствует первичным документам, а именно приказам Управления. В результате, в проверяемом периоде:

недоначислено выплат персоналу по 1 работнику в общей сумме 5 603,81 рубля (средства бюджета города), в том числе заработная плата в сумме 4 304,00 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 299,81 рублей;

излишне начислено выплат персоналу по 1 работнику в общей сумме 3 058,40 рублей (средства бюджета города), в том числе заработная плата в сумме 2 349,00 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 709,40 рублей.

2. Несоответствие табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за период с 01 по 31 мая 2023 года первичному учетному документу: в Табеле за май 2023 года не отражены два дня нахождения начальника Управления в командировке.

3. Нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации: по 2 сотрудникам выплаты в день увольнения не произведены.

4. Нарушение статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации: график отпусков на 2022 год составлен и утвержден с нарушением срока; работники Управления с графиком отпусков на 2022 год не ознакомлены.

5. Нарушение статьи 16 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об

особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 (далее - Положение № 1279):

- нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 и пункта 22 Положения № 1279: План - график закупок товаров, работ, услуг Управления на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (уникальный номер 202203213001807001, далее по тексту План-график на 2022 год не изменен (не сформирован и не размещен в ЕИС) согласно уведомлениям о лимитах бюджетных обязательств от 20.01.2022 года, от 28.02.2022 года, от 25.05.2022 года, от 30.11.2022 года, от 07.12.2022 года;

- нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Положения № 1279: План - график на 2022 год (версия № 1) размещен с нарушением срока.

Нарушение срока утверждения или срока размещения плана-графика (вносимых в эти планы изменений) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно статье 4.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности - один год со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3 КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по четырем эпизодам истек.

6. Нарушение части 1 статьи 22 и части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ: Заказчиком в проверяемом периоде без определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заключен 31 договор (контракт) на общую сумму 1 056 450,05 рублей.

Данное нарушение может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности - один год со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29.3 КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по 20 закупкам истек.

7. Нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 5 контрактах (договорах), заключенных Управлением, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

8. Несоответствие требованиям законодательства в части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 3 контрактах (договорах), заключенных Управлением, в обязательном условии контракта срок оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) превышает сроки, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ (в редакции, действующей в проверяемом периоде).

9. Нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ: в 3 контрактах (договорах), заключенных Управлением на общую сумму 13 896,00 рублей, не указан идентификационный код закупок.

10. В 5 контрактах (договорах) Заказчиком допускались случаи включения в контракты (договоры) пункта о применении условий заключенного договора (контракта) к отношениям, возникшим до его заключения.

11. Нарушение пункта 3 постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 02 декабря 2020 года № 1016 «О порядке осуществления закупок малого объема для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края в случаях, установленных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: в проверяемом периоде Управлением осуществлено 3 закупки малого объема на общую сумму 50 789,41 рублей у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без использования электронной торговой системы для автоматизации закупок малого объема.

12. Нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ: реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов в 2022 году, не содержит сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей; реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в 2023 году Заказчиком не велся.

13. Запланированный уровень целевого индикатора муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»: «сто процентное своевременное предоставление отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края отчетности» за 2022 год не достигнут.

Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Для принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков руководителю объекта проверки было направлено Представление. Часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению, которое было исполнено в установленные сроки.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края. Копия представления направлена в муниципальное казенное учреждение «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-

курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3.6. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате в рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2023 год проведена внешняя проверка годовых отчетов в отношении 11 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), по каждому из которых составлен отдельный акт проверки.

Бюджетная отчетность ГАБС для проведения внешней проверки поступила в Контрольно-счетную палату в установленные сроки в составе форм, соответствующих требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств в основном соответствовала требованиям Инструкции № 191н.

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Имели место факты нарушений:

- неэффективное расходование бюджетных средств (нарушение статьи 34 БК РФ) в общей сумме 1 684 324,58 рубля (4 ГАБС);

- несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу и оформлению (10 ГАБС);

- несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности) (3 ГАБС);

- прочие нарушения и недостатки (1 ГАБС).

По результатам контрольных мероприятий выписано 3 Представления для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, в адрес 5 ГАБС и учреждения, осуществляющего ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, направлены информационные письма для рассмотрения и принятия мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе.

С учетом устраненных в период проведения контрольных мероприятий нарушений, бюджетная отчетность ГАБС за 2022 год в целом соответствует нормативными требованиями Инструкции № 191н и по основным параметрам является достоверной.

4. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты была представлена комплексом мероприятий контроля за формированием и исполнением бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, экспертизу проектов нормативно-правовых актов города-курорта Железноводска Ставропольского края и аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой города Железноводска проведено 21 экспертно-аналитическое мероприятие, включающее:

- финансово-экономическую экспертизу проектов решений Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (9 мероприятий);

- внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год (1 мероприятие);

- экспертизу проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (2 мероприятия);

- экспертизу проекта решения о внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (2 мероприятия);

- экспертизу проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности по местным налогам» (1 мероприятие);

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края (3 мероприятия).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 21 заключение.

Информация по итогам проведенных мероприятий направлялась в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края и главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

В 2023 году продолжена работа по реализации исключительных

бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, а именно:

4.1. Экспертно-аналитическая деятельность при осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 1.1 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты проведено экспертно-аналитическое мероприятие в рамках выполнения полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешней проверки отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2022 год формировалось с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств для проведения которой, в Контрольно-счетную палату была представлена годовая бюджетная отчетность 11 главных распорядителей бюджетных средств. Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности, проверку соответствия контрольных соотношений между показателями годовой бюджетной отчетности ГАБС и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней.

Внешняя проверка годового отчета подтвердила достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета города за 2022 год. Расхождений в показателях исполнения бюджета 2022 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки не установлено.

Вместе с тем, проверка бюджетной отчетности за 2022 год показала, что в работе по исполнению бюджета города и составлению бюджетной отчетности не достигнуто полного соответствия требованиям действующего законодательства и допущены нарушения и недостатки.

В частности, в заключении Контрольно-счетной палаты указано на: неэффективное расходование бюджетных средств, несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу и оформлению, несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №194н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности и прочие нарушения и недостатки.

В целом организация исполнения бюджета 2022 года была построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на обеспечение утвержденных Решениями Думы города о бюджете параметров.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2022 год было направлено в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края и главе города-курорта Железноводска Ставропольского края.

4.2. Мониторинг хода исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2023 год

Отдельным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году, как и в предыдущие периоды, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города. В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджета, а также проводился анализ вносимых изменений в действующее решение о бюджете. По итогам экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетной палатой были сформированы заключения о динамике и структуре расходования средств бюджета города, поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также даны рекомендации о своевременной корректировке плановых показателей, усилению контроля и принятию мер по своевременному и полному поступлению в бюджет города всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений; обратить внимание на неравномерное финансирование и уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ, обеспечению пропорционального исполнения бюджета города по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств; главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски недостижения годовых назначений; главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств; ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

4.3. Заключение на проекты решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

За 2023 год поступило 9 проектов решений «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края

от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Контрольно-счетной палатой подготовлено 9 Заключений по вышеуказанным проектам решений. При подготовке заключений Контрольно-счетной палатой проводился анализ соблюдения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и города-курорта Железноводска.

Внесение изменений в бюджет города по доходам и расходам осуществлялось в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета, распределением остатков средств, распределением поступивших собственных доходов.

Изменения, вносимые проектами решений в бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, не противоречили нормам действующего бюджетного законодательства.

Ограничения к отдельным видам расходов - размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81), установленные Бюджетным кодексом РФ в предоставляемых для проверки проектах решений соблюдались. Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений не противоречили статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетной палатой был сделан вывод о том, что проекты решений соответствуют требованиям бюджетного законодательства, а также вносились следующие предложения:

- усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;
- обратить внимание на неравномерное финансирование и исполнение отдельных статей расходов, на уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ;
- обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства по исполнению бюджета, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств, в том числе по надлежащему исполнению муниципальных программ;
- главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски неисполнения назначений по доходам;
- главным распорядителям бюджетных средств своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;
- обеспечить экономическую эффективность проводимых мероприятий по оптимизации расходов, постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности.

4.4. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения, проект бюджета города)

Поступило 2 проекта решений «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (второй проект решения по результатам публичных слушаний). По результатам данных мероприятия установлено следующее:

Бюджет города составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ.

Проект бюджета города содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

В проекте решения соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

В проекте решения коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации во исполнение статьи 29 БК РФ.

Доходная часть бюджета сформирована на основании Прогноза социально-экономического развития города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Расходы бюджета города спрогнозированы в соответствии с приоритетами, целями и задачами, финансирование реализации которых предусмотрено в очередном бюджетном цикле и отражено в основных направлениях бюджетной, налоговой политики города на 2024 - 2026 годы.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта решения о бюджете города на 2024 - 2026 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов.

В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- по размеру резервного фонда Администрации города (пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ);

- по формированию бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (пункт 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ);

- по общему объему условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ).

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы дефицит не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

При формировании доходов бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципального образования.

Расходы бюджета города спрогнозированы в соответствии с

приоритетами целями и задачами, финансирование реализации которых предусмотрено в очередном бюджетном цикле и отражено в основных направлениях бюджетной, налоговой политики города на 2024 - 2026 годы.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ расходная часть бюджета сформирована в программной структуре по 14 муниципальным программам. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города 2023 года составляет – 95,5 %.

4.5. Согласно ст. 9, 11 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» контрольно-счетная палата в течение всего года осуществляла финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных нормативно-правовых актов (включая финансово-экономические обоснования) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, в соответствии со стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля

В соответствии с указанными полномочиями Контрольно-счетной палатой в 2023 году рассмотрены и оформлены заключения на 2 проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта – курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края». В обоих случаях проекты решения имели социальный характер. Изменения вносились в отношении военнослужащих, мобилизованных граждан и добровольцев, участвующих в специальной военной операции и дополнительных мерах социальной поддержки их семей.

Оформлено 1 Заключение на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности по местным налогам».

4.6. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края

С целью реализации полномочий контрольно-счетных органов в сфере закупок, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ, Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по аудиту в сфере закупок, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения.

Также в рамках проведения 3 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях, согласно Плану работы 2023 года, проведены проверки по отдельным вопросам аудита в сфере закупок.

За отчетный период 2023 года в рамках аудита закупок проверено

423 контракта и 63 закупки по авансовым отчетам, заключенным учреждениями на общую сумму 25 781 319,16 рублей.

Установлено нарушений в количестве 764, из них 1 на сумму 800,18 рублей.

Наиболее распространенными нарушениями в сфере закупок являлись:

- проверками наличия и порядка формирования контрактной службы установлено, что Заказчиками не в должной мере соблюдается принцип профессионализма, обозначенный в статье 9 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ члены контрактной службы не имеют высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- проверками полноты, достоверности и своевременности представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, установлены нарушения части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункта «б» пункта 15 Правил ведения реестра № 60: Заказчиками несвоевременно направляется в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информация об исполнении контрактов и информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

- проверками правильности определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлены нарушения части 1 статьи 22 и части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ: Заказчиками без определения Цены контракта заключены договоры;

- нарушения части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в договорах (контрактах), заключенных Учреждениями не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- проверками своевременного утверждения и размещения первоначального Плана-графика на 2023 год установлены нарушения части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 и пункта 12 Положения № 1279: Заказчиками не сформированы и не размещены в ЕИС Планы – графики закупок;

- проверками наличия в контрактах (договорах), заключенных Заказчиками с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, установлены:

- нарушения части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в договорах (контрактах) не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Нарушения условий оплаты по контрактам (договорам): оплата производится позже установленных в контрактах (договорах) сроков.

Нарушение частей 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 года № 1093: в ЕИС несвоевременно размещаются отчеты о результатах отдельного этапа исполнения муниципальных контрактов и документы, подтверждающие исполнение контракта, в части приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Анализ и оценка эффективности расходов на закупки показали, что Заказчиками не в полной мере соблюден принцип обеспечения конкуренции, непосредственно влияющий на эффективность осуществления закупок, тем самым Заказчики должным образом не обеспечена открытость и прозрачность информации о закупках (часть 2 статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ).

По итогам проведенных мероприятий сделан вывод о том, что основными причинами выявленных нарушений являются низкий уровень исполнительской дисциплины, несоблюдение требований законодательства в сфере закупок, а также ненадлежащая квалификация должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, отсутствие у них необходимых знаний и квалифицированной подготовки в области закупок.

Заказчиками для обеспечения нужд учреждений выбраны неконкурентные способы определения поставщиков.

Низкая конкуренция при осуществлении закупки свидетельствует о возможных недостатках при определении объекта закупки, недостаточном изучении рынка закупаемых товаров, работ и услуг. При закупках у единственного поставщика Заказчик не может значительно снизить цену контракта, также сложно обеспечить наилучшие условия исполнения контракта. Именно этот способ закупки связан с широкими возможностями для злоупотреблений при расходовании бюджетных средств.

Информация о результатах проведенных мероприятий в сфере закупок направлена главе города и в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края. В адрес проверенных учреждений направлены представления, информационные письма с указанием выявленных нарушений для их детального анализа и обеспечения соблюдения нормативных требований в дальнейшей работе.

В 2 случаях результаты проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю.

Согласно писем УФАС по 2 случаям материалы переданы для рассмотрения вопроса о возбуждении административных дел в отношении должностных лиц Учреждений.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

5.1. Кадровое обеспечение, вопросы противодействия коррупции

В 2023 году в Контрольно-счетной палате была продолжена работа по совершенствованию кадрового состава и повышению профессионального уровня муниципальных служащих.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты, в соответствии с решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 октября 2020 года № 406-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 января 2013 года № 242-IV «О штатной численности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края» на конец отчетного периода составила 4 штатных единицы (2 штатные единицы замещающих муниципальные должности и 2 штатные единицы, отнесенные к должностям муниципальной службы).

Все работники Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, соответствующее направлению деятельности, 1 сотрудник имеет два высших образования.

В 2023 году 2 сотрудника прошли обучение по дополнительным образовательным программам:

- по программе «Управление государственным (муниципальным) учреждением»;
- по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе».

Кроме того, в отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в 17 онлайн семинарах-совещаниях, вебинарах, заседаниях круглых столов и видеоконференциях, посвященных вопросам контрактной системы, вопросам внешнего финансового контроля, также в совещаниях, посвященных вопросам бюджетного и бухгалтерского учета и др.

В отчетном году была продолжена работа по совершенствованию организационно-правовых основ кадровой деятельности. Были подготовлены и приняты локальные правовые акты, реализующие положения трудового законодательства, законодательства о муниципальной службе, о противодействии коррупции.

Подготовка исполнительно-распорядительных документов (отпуска, командировки и др.) осуществляются в соответствии с действующим трудовым законодательством и законодательством о муниципальной службе.

В отчетном периоде осуществлялись мероприятия, направленные на реализацию Федерального закона «О противодействии коррупции».

В Контрольно-счетной палате разработан и утвержден План мероприятий по противодействию коррупции, в который включен комплекс мероприятий, обеспечивающих согласованное применение организационных, правовых, экономических, информационных, кадровых и иных мер, направленных на выявление, предупреждение и пресечение коррупции в деятельности Контрольно-счетной палаты.

На протяжении всего отчетного периода муниципальными служащими, замещающими должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате, соблюдались ограничения и запреты, требования о предотвращении или

урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных федеральными законами «О противодействии коррупции», «О муниципальной службе в Российской Федерации», а также другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Ставропольского края.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты строго соблюдаются требования федеральных законов «О противодействии коррупции», «О муниципальной службе в Российской Федерации» в части предоставления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

5.2. Информационное освещение деятельности Контрольно-счетной палаты

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в порядке, определенном Регламентом Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, в течение 2023 года проводилась работа по информационному освещению деятельности Контрольно-счетной палаты.

На официальном сайте Думы и администрации города-курорта Железноводска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» постоянно функционирует раздел «Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края».

В 2023 году на сайте было размещено 42 официальных документа и информационных материала о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках.

5.3. Взаимодействие с органами местного самоуправления города-курорта Железноводска

В отчетном периоде были приняты меры по дальнейшему совершенствованию взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами местного самоуправления города-курорта Железноводска.

В течение 2023 года председатель, аудитор и сотрудники Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска приняли участие:

- в одиннадцати заседаниях Думы города-курорта Железноводска;
- в одиннадцати заседаниях постоянной комиссии Думы города-курорта Железноводска по бюджету, налогам, финансовой политике;
- в четырех публичных слушаниях по проекту решения Думы города-курорта Железноводска (в том числе в двух публичных слушаниях по проекту решения Думы города о внесении изменений в Устав города-курорта Железноводска Ставропольского края, об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 2022 год и о бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, на заседаниях Думы города-курорта Железноводска и на заседаниях постоянной комиссии Думы по бюджету, налогам, финансовой политике были заслушаны информации председателя Контрольно-счетной палаты по заключениям Контрольно-счетной палаты:

- на проекты решений Думы города-курорта Железноводска о внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период;
- по результатам внешней проверки годового отчета и отчетов об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2023 года;
- по проекту бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и др.

5.4. Участие в мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой Ставропольского края, Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ставропольского края

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ставропольского края, созданного в целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля) в рамках организации взаимодействия между Контрольно-счетной палатой Ставропольского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края.

В течение 2023 года в Контрольно-счетную палату Ставропольского края регулярно направлялась информация о мониторинге исполнения полномочий контрольно-счетных органов, о мониторинге штатной численности.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2023 году принято решение и подготовлены документы о вступлении в члены Союза муниципальных контрольно-счетных органов. На момент составления данного отчета получена выписка из протокола заседания Президиума Союза МКСО о положительном решении по данному вопросу.

Контрольно-счетная палата зарегистрирована на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в качестве пользователя.

5.5. Подготовка и заключение соглашений о взаимодействии и сотрудничестве

В целях проведения согласованных действий при осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации в рамках муниципального финансового контроля, в соответствии с предоставленными полномочиями, на основании статьи 18 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов

Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Контрольно-счетной палатой заключены соглашения о порядке сотрудничества и взаимодействия с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 9 по Ставропольскому краю, прокуратурой города Железноводска, Отделом МВД по городу Железноводску, Управлением Федерального казначейства и Контрольно-счетной палатой Ставропольского края.

На конец отчетного периода в Контрольно-счетной палате действовало пять соглашений об установлении порядка сотрудничества и взаимодействия.

Важным элементом работы Контрольно-счетной палаты является взаимодействие с надзорными и правоохранительными органами. Взаимодействие с прокуратурой города Железноводска проходит в рамках подписанного двустороннего соглашения о взаимодействии и сотрудничестве.

5.6. Информационно-технологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетной палатой приобретены лицензионные программные продукты (неисключительные права), проведены работы по сопровождению и обновлению имеющихся в Контрольно-счетной палате программных продуктов. Аппарат Контрольно-счетной палаты обеспечен компьютерами, ноутбуками, мобильной связью, оборудованы 6 индивидуальных рабочих мест с доступом к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Организована работа с электронной почтой (адрес ksp_zhel@mail.ru).

В течение 2023 года в Контрольно-счетную палату поступило 118 документов, все они были рассмотрены и исполнены в установленные сроки.

В свою очередь, Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 299 писем, отчетов и информации в государственные органы, органы местного самоуправления, организации и учреждения города.

Работа со служебными документами регламентирована Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счетной палате.

Для достижения намеченных целей необходимо дальнейшее повышение эффективности работы по совершенствованию методологического, правового и информационно-технологического обеспечения, расширение взаимодействия с правоохранительными органами, Контрольно-счетной палатой Ставропольского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Ставропольского края.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая

**Перечень
объектов (учреждений и предприятий), проверенных в ходе контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году**

В 2023 году объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края стали 21 объект, в том числе:

1. Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края.
2. Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.
3. Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска.
4. Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
5. Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
6. Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
7. Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
8. Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
9. Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
10. Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
11. Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края.
12. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей казачества имени А.Ф. Дьякова» города-курорта Железноводска Ставропольского края.
13. Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
14. Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края – отдел по жилищным вопросам администрации.
15. Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.
16. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Иноземцевская детская школа искусств».

17. Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

18. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа им. Н.С. Качинского» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

19. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 «Лесной уголок» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

20. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 «Солнышко» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

21. Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.

**Перечень
заключений, оформленных Контрольно-счетной палатой
города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2023 году
в рамках экспертно-аналитической деятельности**

В 2023 году Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края подготовлено 21 заключение, в том числе: 18 заключений на проекты муниципальных правовых актов, 3 заключения по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1. Заключение от 27.01.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Заключение от 31.01.2023г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа им. Н.С. Качинского» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год».

3. Заключение от 02.03.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

4. Заключение от 23.03.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта – курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

5. Заключение от 27.03.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

6. Заключение от 20.04.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

7. Заключение от 28.04.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год».

8. Заключение от 22.05.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2023 года».

9. Заключение от 25.05. 2023г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 11 «Лесной уголок» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год и текущий период 2023 года».

10. Заключение от 21.06.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

11. Заключение от 21.07.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

12. Заключение от 25.07.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности по местным налогам».

13. Заключение от 11.08.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2023 года».

14. Заключение от 27.09.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

15. Заключение от 10.10.2023г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 9 «Солнышко» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2022 год и текущий период 2023 года».

16. Заключение от 26.10.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

17. Заключение от 10.11.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2023 года».

18. Заключение от 14.11.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта – курорта Железноводска Ставропольского края от 21 октября 2010 года № 760 «О земельном налоге в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

19. Заключение от 29.11.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

20. Дополнение к заключению от 13.12.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по результатам публичных слушаний.

21. Заключение от 14.12.2023г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

