Приложение
к решению Думы
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
от 25 марта 2022 года № 57-VI

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2021 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 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 (далее – Положение).

Отчет содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) в 2021 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 2022 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 и муниципальных образований» (далее по тексту - Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 2021 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 2021 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 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 18 декабря 2020 года № 29.

План работы на 2021 год составлен с учетом четырех поручений Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и четырех 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.

Деятельность Контрольно-счетной палаты непрерывно осуществлялась в условиях ограничительных мер, принятых в связи с угрозой распространения на территории города коронавирусной инфекции (COVID-19).

В течение 2021 работники Контрольно-счетной палаты исполняли должностные обязанности, в том числе и в дистанционном режиме, осуществлялся дистанционный прием корреспонденции.

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.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались вопросы аудита в сфере закупок, финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений; финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий; законность и результативность использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ, содержащих в том числе мероприятия в рамках региональных проектов Ставропольского края и направленных на выполнение национальных проектов на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году являлись: предварительный контроль проектов муниципальных правовых актов города Железноводска; контроль за исполнением бюджета города Железноводска; 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 нормативно-правовых актов.

Контрольно-счетной палатой в 2021 году проведено 40 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе: 17 контрольных мероприятий; 23 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями были охвачены 19 объектов, в том числе:

- главные администраторы средств городского бюджета (ГАБС) – 11;
- муниципальные учреждения (предприятия) – 8.

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.

Объем проверенных средств в 2021 году составил 3 914 353 321,05 рублей (2 140 933 508,28 рублей контрольные мероприятия и 1 773 419 812,77 рублей экспертно–аналитические).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год выявлено 500 случаев нарушений, из них: 145 случаев имеющих стоимостную оценку на общую сумму 1 468 286,27 рублей и 355 случаев не имеющих стоимостной оценки.

Структура выявленных нарушений составляет:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета: количество нарушений всего 34, из них 10 на сумму 47 148,32 рубля или 3,2% от общего объема нарушений;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: количество нарушений всего 124, из них 61 на сумму 798 536,47 рублей или 54,4% от общего объема нарушений;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: количество нарушений всего 79, из них 26 на сумму 512 504,28 рубля или 34,9% от общего объема нарушений;
- иные нарушения: количество нарушений всего 258, из них 44 на сумму 109 681,20 рублей или 7,5% от общего объема нарушений;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: количество нарушений всего 1 не имеющее стоимостной оценки;
- неэффективное использование муниципальных средств: количество нарушений всего 4, из них 4 на сумму 41 599,16 рублей или 2,8% 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 2021 году направлено 11 представлений и 24 информационных письма.

Предписано устранить нарушений на сумму 376 513,62 рублей.

Нарушения на сумму 160 038,94 рублей были устранены в период проверок, часть нарушений на сумму 216 474,68 рублей устранялись по выданным Контрольно-счетной палатой города представлениям в установленные сроки.

По состоянию на 01 января 2021 года во исполнение представлений Контрольно-счетной палатой приняты исчерпывающие меры, направленные на устранение выявленных нарушений.

На момент составления отчета устранено выявленных нарушений на сумму 376 513,62 рублей (100,0%).

Привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц.

В отчетном периоде продолжена работа по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений (предприятий), выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году – 1 предписание находилось на контроле на начало 2021 года, также снято с контроля («Проверка эффективности организации платных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года» на сумму 16 200,87 рублей (Предписание от 14.12.2020г. № 263).

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 23 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок. Кроме того, в рамках проведения 4 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях, согласно Плану работы 2021 года, проведены проверки по отдельным вопросам аудита в сфере закупок.

За отчетный период 2021 года в рамках аудита закупок проверено 960 контрактов на общую сумму 46 333 000,00 рублей.

Установлено нарушений в количестве 79 на общую сумму 512 504,28 рублей.

В четырех случаях результаты проверок 2021 года направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту - УФАС СК). Согласно писем УФАС СК в 3 случаях принято решение о возбуждении административных дел в отношении должностных лиц.

По 1 случаю нарушения результаты проверки находится на рассмотрении УФАС СК.

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 2021 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 палаты поступил 21 проект муниципальных правовых актов (20 проектов решений Думы города-курорта Железноводска и 1 проект постановления администрации города-курорта Железноводска), в том числе:

- 1 проект решения «Об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год»;

- 13 проектов решений «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 3 проекта решения «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2021 год» (за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2021 года);

- 2 проекта решения «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- 1 проект решения «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих детей, обучающихся в общеобразовательных организациях на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, в целях организации в 2021 году в каникулярное время отдыха детей и их оздоровления»;

- 1 Постановление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 23 заключения.

Перечень заключений оформленных Контрольно-счетной палатой в 2021 году в Приложении 2 к настоящему отчету.

В подготовленных заключениях на проекты решений Думы города-курорта Железноводска Контрольно-счетной палатой было внесено 16 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 нормативно-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 направлялась в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края и главе города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В 2021 году продолжалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с правоохранительными органами, в прокуратуру города направлены материалы по результатам 40 мероприятий проверок в соответствии с заключенным соглашением об основах взаимодействия от 05.03.2013 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 2021 года председатель, аудитор и сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в восемнадцати заседаниях Думы города-курорта Железноводска; в четырнадцати заседаниях постоянных комиссии Думы города-курорта Железноводска, в четырех публичных слушаниях по проектам решений Думы города-курорта Железноводска о бюджете города и изменений в Устав города-курорта Железноводска Ставропольского края.

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 2021 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 2021 году на сайте было размещено 45 официальных документов и информационных материалов 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 за период 2021 года зафиксировано 816 посещений страницы Контрольно-счетной платы.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год выполнен в полном объеме. Кроме того, проведено 1 внеплановое мероприятие по запросу Отдела МВД России по городу Железноводску (запрос о предоставлении сведений по вопросам аренды земельного участка).

В 2022 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. Результаты контрольных мероприятий

В соответствии с Планом работы на 2021 год, на основании распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты проведено 17 контрольных мероприятий. Из них 11 мероприятий проведено в рамках внешней проверки годовой отчетности за 2020 год, 6 – в рамках тематических проверок.

Проверками охвачен объем средств в сумме 2 140 933 508,28 рублей, из них:

- при внешней проверке годовой отчетности – 2 014 390 532,23 рубля;
- при тематических мероприятиях – 126 542 976,05 рублей.

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

Охвачено контрольными мероприятиями 19 объектов, в том числе 11 Главных распорядителей бюджетных средств и 8 муниципальных учреждений.

В рамках проведенных контрольных мероприятий подготовлено 17 актов проверок.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов направлено 11 представлений 22 информационных письма. Сняты с контроля 11 представлений.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2021 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 учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019-2020 годы»

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 56, из них 19 на общую сумму 207 063,01 рубля, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве всего 6, из них 1 на сумму 638,30 рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 30, из них 15 на сумму 54 581,88 рубль;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 3 на сумму 151 842,83 рубля;

- иные нарушения - 17 (без стоимостного выражения).

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлены следующие нарушения:

- учреждением работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 638,30 рублей по субсидиям на выполнение муниципального задания (по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет») с июня 2020 года по состоянию на 02.03.2021 года не велась;

- не соблюдены условия Соглашения № 5 от 29.12.2018 года, Соглашения № 1 от 29.12.2019 года (в редакции, действовавшей до 08.05.2020 года; субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания) и Соглашения на иные цели от 29.12.2018 года (учредителем нарушался график перечисления бюджетных средств);

- нарушение пункта 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011 года № 681 - Муниципальное задание на 2019 год Управлением культуры утверждено ранее утверждения главному распорядителю средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (Управлению культуры) лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- нарушение пункта 6 Порядка № 681: в Муниципальном задании на 2019 год в таблицах к разделу 1 уникальный номер реестровой записи (графа 1) указан неверно, графа 2 и графа 3 не заполнены (должны заполняться в

соответствии с общероссийским базовым перечнем или региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ), сведения показателей объема услуги (графы 7-9) в таблице к пункту 3.2 муниципального задания не соответствуют общероссийскому базовому перечню.

Нарушение порядка формирования муниципального задания на 2019 год (если не допущено нецелевое использования этих средств) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ, введен двухлетний срок давности привлечения к административной ответственности.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности (пункт 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ).

При проверке расходов на оплату труда, установлены следующие нарушения:

- недоначислено выплат персоналу (5 работникам) в общей сумме 8 531,63 рубль;

- излишне начислено выплат персоналу (7 работникам) в общей сумме 26 491,83 рубль;

- допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений и выплаты при увольнении сотрудников (нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее ТК РФ), статьи 140 ТК РФ соответственно).

Проверкой личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения:

- не вносятся, согласно приказам руководителя: оклад, доплаты, надбавки; сотрудники не ознакомлены с записями под роспись (раздел III);

- не заполнены сведения об аттестации (раздел IV);

- не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников (раздел VII);

- частично по сотрудникам не заполнены данные об образовании;

- по 2 сотрудникам личные карточки (форма Т-2) не заведены (к проверке не представлены).

Проверкой трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовым договорам установлены нарушения:

- по 12 сотрудникам трудовые договоры отсутствуют (к проверке не представлены);

- в трудовых договорах (за исключением педагогических работников) не прописаны размеры окладов на дату приема работников на работу;

- с 2014 года в Учреждении дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались (или не выдавались сотрудникам уведомления об

изменении сроков выплаты заработной платы и изменений системы оплаты труда (окладов, доплат и надбавок).

При проверке кассовых операций установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 6.1 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде; далее по тексту - Указания № 3210-У): кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата получения денежных средств в расходных кассовых ордерах при сдаче выручки в банк не проставлены);

- нарушение пункта 6.2 Указаний № 3210-У: в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует.

При проверке правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

- учреждением допущен факт включения в муниципальный контракт пункта о применении условий заключенного контракта к отношениям, возникшим до его заключения: согласно пункту 6 Муниципального контракта №М-027854 от 01.08.2020 года, заключенного Учреждением с ООО «ЖКХ», условия применяются к отношениям, возникшим с 01 января 2020 года.

Учитывая, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником, включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств.

Нарушение сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги согласно условиям заключенных Учреждением договоров (контрактов) и несоответствие требованиям части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке) в 2019 году по 3 контрактам (договорам) на общую сумму 151 842,83 рубля.

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

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5 КоАП РФ, истек.

3.2. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2019- 2020 годы»

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 56, из них 38 на общую сумму 406 883,80 рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 7, из них 1 на сумму 659,50 рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 31, из них 27 на сумму 170 999,06 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в количестве 8, из них 8 на сумму 225 423,12 рубля;

- иные нарушения в количестве 13, из них 2 на сумму 9 802,12 рубля.

При проведении контрольного мероприятия наиболее значимые нарушения составили:

При проверке соблюдения условий и порядка формирования муниципальных заданий, финансового обеспечения, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 6 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011года № 681 (далее по тексту Порядок № 681): в Муниципальном задании на 2019 год в таблицах к части I и части II уникальный номер реестровой записи (графа 1) указан неверно, (должен заполняться в соответствии с общероссийским базовым перечнем или региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ).

Нарушение порядка формирования муниципального задания на 2019 год (если не допущено нецелевое использования этих средств) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ, введен двухлетний срок давности привлечения к административной ответственности.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности (пункт 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ);

- нарушение пункта 8 Порядка № 681: расчеты объема финансового обеспечения на выполнение Муниципального задания на 2019 год и Муниципального задания на 2020 год (первичные и с изменениями) к проверке не представлены;

- условия Соглашения № б/н от 29.12.2018 года, Соглашения № б/н от 30.12.2019 года и Соглашения на иные цели от 22.03.2019 года в части сроков перечисления субсидий не соблюдены: Учредителем нарушался график перечисления бюджетных средств (субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели);

- нарушение пункта 12 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н (применяется при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, начиная с плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Требования № 186н) и пункта 10 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 года № 1125 (в редакции постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27.12.2019 года № 1181 (далее - Порядок № 1125): в плане ФХД на 2020 год (в редакции от 30.10.2020 года) неверно изменены (указаны) плановые показатели по поступлениям. Согласно дополнительному соглашению № 1 к соглашению от 30 декабря 2019 года № б/н о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.10.2020 года объем субсидии предусмотрен в сумме 10 731 546,00 рублей, в плане ФХД на 2020 год (в редакции от 30.10.2020 года) объем планируемых поступлений в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (код строки 1210) указан в сумме 10 521 446,00 рублей.

При проверке банковских операций установлено, что в 2020 году выявлены случаи нарушения части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом

Минфина России от 31.12.2016 года № 256н, пункта 153 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 Минфина России от 01.12.2010 года № 157н, пункта 73 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 года № 174н:

- операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов бюджетного учреждения в мае, июне, ноябре, декабре 2020 года частично оформлены без первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения № 20216Э29660, отсутствуют 20 заявок на кассовый расход на общую сумму 86 161,92 рубль.

При проверке кассовых операций установлены нарушения:

- нарушение пункта 4.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде, далее по тексту - Указания № 3210-У): приходные кассовые ордера не подписаны руководителем;

- нарушение пункта 6.2 Указаний № 3210-У: в 2019 году в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк и при выдаче наличных денег под отчет) подпись получателя наличных денег отсутствует.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение пункта 10.2.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 года № 209н, на сумму 659,50 рублей: затраты на пересылку почтовых отправлений (согласно авансовому отчету от 01.02.2019 года № 04) отражены в бухгалтерском учете по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кода классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), вместо подстатьи 221 «Услуги связи» кода КОСГУ.

Неверное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бухгалтерской отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

При проверке обоснованности расходования средств на содержание служебного автотранспорта установлены следующие нарушения:

- нарушение подпункта 7.1 Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов

на автомобильном транспорте» (далее по тексту Методические рекомендации № АМ-23-р): для автотранспортного средства неверно установлена базовая норма расхода топлива автомобиля и норма расхода топлива с учетом повышающих коэффициентов, установленных подпунктом 5 Методических рекомендаций № АМ-23-р;

- неверно установлены сроки действия зимних надбавок, представленных в Приложении № 2 Методических рекомендаций № АМ-23-р. В результате выявлено пересписание ГСМ (бензина) за период 2019-2020 годов в сумме 8 344,65 рубля (КОСГУ 340);

- нарушение пункта 13 Порядка заполнения путевых листов и обязательных реквизитов, утвержденного приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 года №152 (действующего в проверяемом периоде, далее по тексту - Порядок заполнения путевых листов № 152): в путевых листах с 02.03.2020 года по 29.05.2020 года даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с парковки (гаража) и его заезде на парковку (в гараж) не заверены подписью уполномоченного лица (диспетчера-нарядчика);

- нарушение пункта 16 Порядка заполнения путевых листов № 152: послерейсовый медицинский осмотр водителя в проверенном периоде не осуществлялся;

- установлено расхождение показаний одометра в путевых листах за 2019 год.

В результате выявлено неэффективное использование автотранспортного средства на сумму 274,81 рубля и пересписание ГСМ (бензина) за 2019 год в сумме 1 457,47 рублей (КОСГУ 340).

При проверке расходов на оплату труда установлены следующие нарушения:

При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда сотрудников Учреждения в проверяемом периоде установлено:

- недоначислено выплат персоналу по 4 работникам в общей сумме 23 192,98 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 17 813,34 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5 379,64 рублей;

- излишне начислено выплат персоналу по 3 работникам в общей сумме 61 644,16 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 47 345,74 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 14 298,42 рублей.

По результатам проверки сотрудникам Учреждения проведен перерасчет заработной платы за проверяемый период: 2019-2020 годы. Доначисленно выплат в мае 2021 года на сумму 17 813,34 рублей.

При заполнении Табеля учета рабочего времени за 2019-2020 годы, не указывались фактически отработанные часы за период и количество/причина неявок в течение месяца.

В период проверки Табели учета рабочего времени за 2019-2020 годы приведены в соответствие, нарушения устранены.

Нарушение части 4 статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее ТК РФ): графики сменности за 2019 и 2020

годы к проверке не представлены, проверить, ознакомлены ли сотрудники с режимом работы, не представляется возможным.

Допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений и выплаты при увольнении сотрудников (нарушение статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

При проверке правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги согласно условиям заключенных Учреждением договоров (контрактов) и несоответствие требованиям части 13.1 статьи 34 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»: в 2019 году по 4 контрактам (договорам) на общую сумму 98 527,35 рублей, в 2020 году по 4 контрактам (договорам) на общую сумму 126 895,77 рублей.

Указанные нарушения сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) могут содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5 КоАП РФ частично истек.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту УФАС СК).

3.3. Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Железноводское архпроектбюро» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019-2020 годы»

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 100, из них 4 на общую сумму 491 259,76 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 32, из них 3 на сумму 490 000,00 рублей;
- иные нарушения в количестве 1 на сумму 1 259,76 рубля.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

При проверке осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, выполнения основных показателей деятельности установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 3 статьи 9 и статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ): в Уставе Предприятия отсутствуют размеры и порядок формирования и использования резервного фонда и иных фондов, создаваемых унитарным предприятием;

- нарушение пункта 8 части 1 статьи 20 Федерального закона №161-ФЗ: прием на работу главного бухгалтера (заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора) не согласован с Учредителем.

Обращено внимание Контрольно-счетной палаты - величина чистых активов в 2020 году составила (-) 67,0 тыс. рублей, за первый квартал 2021 года составила (-) 258,0 тыс. рублей, которая меньше размера уставного фонда.

Согласно части 2 статьи 15 Федерального закона № 161-ФЗ, в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

Решение о ликвидации или реорганизации Предприятия собственником имущества муниципального предприятия (администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края) не принято (документы не представлены).

На протяжении трех отчетных периодов (2018-2020 годы) МУП «Железноводское архпроектбюро» является убыточным и соответственно не производит перечисление части прибыли в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При проверке источников, порядка формирования и распоряжения имуществом, законности и эффективности использования имущества, установлены следующие нарушения:

- оплата за капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме пропорционально занимаемым площадям Управлением Федеральной службы государственной статистики по СКФО не производилась: ООО «УК «Альтернатива» счета на оплату указанного взноса Предприятию выставлялись из расчета общей площади помещений, находящихся в хозяйственном ведении МУП «Железноводское архпроектбюро» (193,6 кв.м.).

Излишне уплаченные взносы на капитальный ремонт МУП «Железноводское архпроектбюро» за нежилое помещение (общей площадью 37,7 кв. м), переданное в безвозмездное пользование Управлению Федеральной службы государственной статистики по СКФО в 2019-2020 годах составили в общей сумме 6 392,41рубля.

При проведении проверки правильности и полноты бухгалтерского учета, состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено нарушение пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика

организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 06 октября 2008 года № 106н, в проверяемом периоде на Предприятии не утвержден (к проверке не представлен) порядок контроля над хозяйственными операциями.

Отсутствие порядка контроля над хозяйственными операциями может привести к повторному проведению в бухгалтерском учете одних и тех же документов и как следствие к ошибкам и искажениям в бухгалтерском учете.

При проведении проверки банковских операций, установлены нарушения части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, раздела V Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н:

- операции по расчетному счету частично отражены в бухгалтерском учете без первичных учетных документов, приложенных к выписке кредитной организации по расчетному счету, а именно: отсутствуют денежно-расчетные документы (платежные поручения, банковские ордера) по следующим хозяйственным операциям: поступление от юридических лиц за оказанные услуги (выполненные работы); оплата банку в соответствии с договором банковского счета за расчетно-кассовое обслуживание, за пересчет и выдачу наличных денег, за перевод денежных средств; отсутствуют платежные поручения к выписке с расчетного счета.

МУП «Железноводское архпроектбюро» № 40702810804000000132 от 08.04.2019 года, 11.02.2020 года, 21.09.2020 года, 27.11.2020 года, п/п № 543 от 03.10.2019 года на сумму 6 209,56 рублей (получатель – ПАО «Ростелеком»).

При проведении проверки кассовых операций, установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 6 Указаний № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (действовавших до 26.04.2020 года) и пункта 4 Указаний № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (действующих с 27.04.2020 года): МУП «Железноводское архпроектбюро» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 490 000,00 рублей.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности;

- нарушение пункта 6.2 Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде) (далее – Указания №3210-У) в пятнадцати расходных кассовых ордерах подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует;

- нарушение пункта 7 Указаний № 3210-У Предприятием не разработан (к проверке не представлен) нормативный документ о порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, в котором в том числе должны быть отражены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке;

- нарушение пункта 2.6 Методических указаний по инвентаризации № 49 инвентаризационной комиссией МУП «Железноводское архпроектбюро» при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за 2019 и 2020 годы акты инвентаризации наличных денежных средств составлялись ненадлежащим образом, что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации наличных денежных средств на Предприятии.

При проверке обоснованности расходования средств на содержание служебного автотранспорта, установлены следующие нарушения:

- нарушение приказов Предприятия от 09.01.2019 года № 13 и от 09.01.2020 года № 13: списание расхода бензина в период с 16 марта по 15 апреля 2019 года и с 16 марта по 30 ноября 2020 года проводилось по зимним нормам (9,46л). Пересписание ГСМ за период 2019-2020 годов составило в сумме 1 259,76 рублей;

- нарушение пункта 16 Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: послерейсовый медицинский осмотр водителя в проверенном периоде не осуществлялся.

При проведении проверки соблюдения трудового законодательства, установлены следующие нарушения:

- нарушение пунктов 9.1, 9.2 Правил внутреннего трудового распорядка Предприятия № 46: Положение об оплате труда к проверке не представлено;

- нарушение пункта 9.5 Правил внутреннего трудового распорядка Предприятия № 39: Положение о премировании работников к проверке не представлено;

- нарушение расчета штатных расписаний за период 2019-2020 годы.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание, что в течение 2019-2020 годов для выполнения определенных работ привлечено 3 технических специалиста узкого профиля не состоящих в штате Предприятия (инженеры-геодезисты - 2 ед., инженер - проектировщик 1 категории - 1 ед.). Вакантные должности по техническим работникам в 2019 году и в 2020 году составили 13 единиц и 13,5 единиц соответственно.

Нарушение статьи 136 ТК РФ (сроков выплаты заработной платы).

При проверке учета расчетов с покупателями и заказчиками установлены следующие нарушения:

- при заключении договоров на оказание платных работ (услуг), между Предприятием (Исполнителем) и 38 Заказчиками в 2019 и 2020 годах расчеты цены с указанием вида и объема выполненных работ (услуг) в договорах отсутствуют, к проверке не представлены.

Проверить реальную стоимость и объем выполненных работ по заключенным договорам не представляется возможным.

Отсутствуют акты выполненных работ (услуг) между Исполнителем и 3 Заказчиками в 2019 году, к проверке не представлены.

При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

- нарушение пункта 3.1 договора № 1 от 08.08.2019 года заключенного между Предприятием и ООО «АРТПРОЕКТ». Предприятием не перечислены денежные средства ООО «Артпроект» за предусмотренные договором работы. Согласно п/п № 1944 от 04.10.2019 года на счет Предприятия поступили денежные средства от ГБПОУ «Лермонтовский региональный многопрофильный колледж» в сумме 99 999,90 рублей. Перечисление денежных средств на счет ООО «Артпроект» в 2019-2020 годах и по состоянию на 01.07.2021 года не осуществлено.

В течение 2020 года работа по возврату (зачету) дебиторской задолженности в сумме 741,75 рубль (контрагент ООО «РН-Карт») не велась; кредиторская задолженность в сумме 50 000,00 рублей (контрагент ООО «АРТПРОЕКТ», дата возникновения задолженности – 25.12.2019 года) по состоянию на 01.07.2021 года не погашена.

Нарушение требований Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н, в проверяемом периоде на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не отражена информация о транспортном средстве, переданном Предприятию в аренду.

Расходы от деятельности МУП «Железноводское архпроектбюро» в 2019 году составили 5610,0 тыс. рублей, в 2020 году составили 5 728,0 тыс. рублей (увеличение на 118 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес приходится на расходы на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда: в 2019 году в сумме 4 152,0 тыс. рублей (или 74,0% от общей суммы затрат), в 2020 году в сумме 4 948,0 тыс. рублей (или 86,4% от общей суммы затрат).

Итоговые показатели деятельности Предприятия за 2019 и 2020 годы в сравнении с показателями за предыдущие периоды имеют тенденцию к снижению. Согласно данным Отчета о финансовых результатах (ф. 2 Бухгалтерского баланса) за 2019 год Предприятием получен убыток в сумме 528 тыс. рублей, за 2020 год – убыток в сумме 319 тыс. рублей.

Убыточная деятельность Предприятия в течение длительного времени может привести к хронической, острой нехватке оборотных средств и, как следствие, к наращиванию кредиторской задолженности, соответственно отрицательная динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости может вызвать наличие признаков банкротства у Предприятия.

Предприятию следует структурировать (создать) деятельность, позволяющую увеличить реализацию работ, услуг и, как следствие, обеспечить устойчивое финансовое положение предприятия.

По итогам данного контрольного мероприятия часть нарушений устранена в период проверки, часть нарушений отработана по выданному Представлению и устранена после проведения контрольного мероприятия.

Материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту УФАС СК).

3.4. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Управление муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края», в том числе аудит закупок за 2020 год и текущий период 2021 года»

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 35, из них 5 на общую сумму 30 142,45 рубля, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 5 нарушений, из них 1 на сумму 1 100,00 рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 1 на сумму 3 630,05 рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 9 нарушений, из них 4 нарушения на сумму 26 512,40 рублей;
- иные нарушения в количестве 19 без стоимостного выражения.

Наиболее значимые нарушения и недостатки составили:

При проверке полноты нормативного правового регулирования вопросов выделения и использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы установлено 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 № 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) в 4 случаях не внесены.

При проверке фактического использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы, установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение пункта 213 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного

самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н, пункта 7.1 и пункта 7.5 Положения о единой учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета централизованной бухгалтерии МБУ «Учетный центр», утвержденного приказом МБУ «Учетный центр» от 25 декабря 2020 года № 31-од: в 2021 году денежные средства выдавались (перечислялись) без письменного заявления (служебной записки) подотчетного лица.

Заказчиком закупки малого объема (закупки, осуществляемые в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального законом 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 - Федеральный закон № 44-ФЗ), с помощью электронной торговой системы «OTC-market» (в электронном магазине закупок малого объема) в 2020 году и в текущем периоде 2021 года (по состоянию на 01.07.2021 года) не осуществлялись.

Нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: в 4 договорах (контрактах), заключенных Учреждением, не прописано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В проверяемом периоде в 7 контрактах (договорах), заключенных Учреждением, 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 контракта с таким участником, включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств.

Нарушение частей 6 и 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ: по 1 муниципальному контракту Заказчиком не направлялось исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с просрочкой исполнения обязательства, предусмотренного контрактом (претензионная работа не велась).

Нарушение порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 4 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 26 512,40 рублей.

Нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного

частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 11 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н, пунктом 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 года № 256н: установлены факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления товаров, выполненных работ, оказанных услуг на сумму 3 630,05 рублей.

Несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета выполненных работ, оказанных услуг, может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бюджетной (бухгалтерской) отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ: установлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 41 324,35 рубля (оплата по исполнительным листам: пени и услуг представителей).

В адрес управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска направлено представление (приложение) для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту УФАС СК).

3.5. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю), выплата единовременного пособия усыновителям, проживающим в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год и текущий период 2021 года»

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 9 без стоимостного выражения.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

При проверке полноты нормативного правового регулирования вопросов выделения и использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы установлено, что ответственным исполнителем (управлением труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) допускалось 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), в 1 случае не внесены.

Несвоевременное приведение параметров финансового обеспечения реализации Муниципальной программы в соответствие с решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период отражено в акте б/н от 09 сентября 2021 года по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» за 2020 год и текущий период 2021 года», проведенного Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края в августе-сентябре 2021 года.

При проверке фактического использования средств бюджета города, направленных на реализацию Подпрограммы, установлено нарушение статьи 4 Закона Ставропольского края от 06.02.2006 года № 3-кз «О размере и порядке выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю)»: денежные средства на содержание ребенка, находящегося под опекой, шести опекунам выплачены позже установленного Законом № 3-кз срока.

Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть возможность предоставления отделом по социальным вопросам, опеке и попечительству администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края информационных писем о включении в заявку на финансирование по межбюджетным трансфертам краевого бюджета дважды в месяц с целью не допущения нарушения сроков выплаты денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством).

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

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате в рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2020 год проведена внешняя проверка годовых отчетов в отношении 11 главных распорядителей средств бюджета (далее – ГРБС), по каждому из которых составлен отдельный акт проверки.

Бюджетная отчетность ГРБС 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).

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности было установлено нарушений и недостатков в количестве 27 из них 12 на общую сумму 157 389,37 рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 8 на сумму 50 070,52 рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 16, из них 1 на сумму 43 836,22 рублей;

- иные нарушения в количестве 5, из них 3 на сумму 63 482,63 рубля.

Для устранения нарушений оформлены 4 представления и 6 информационных писем. В ходе проверки отчетности нарушения устранены.

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

В целом бюджетная отчетность соответствовала требованиям законодательства Российской Федерации и достоверно отражала финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период.

4. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В 2021 году Контрольно-счетной палатой города Железноводска проведено 23 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 23 заключения.

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

В 2021 году на рассмотрение Контрольно-счетной палаты поступил 21 проект муниципальных правовых актов.

В 2021 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

4.1.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год»

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2020 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств.

Расхождений в показателях исполнения бюджета 2020 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки не установлено.

Вместе с тем, в десяти случаях из одиннадцати ГРБС при представлении и составлении бюджетной отчетности за 2020 год допущены нарушения и отклонения от требований нормативных актов.

Установлены нарушения: нарушение в ходе исполнения бюджета; несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности), а также прочие нарушения и недостатки.

Часть нарушений устранены в ходе проверки, выписано 4 Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в адрес 6 ГАБС направлены информационные письма для рассмотрения и принятия мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе.

Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлекли грубого нарушения ведения бухгалтерского учета и в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, необходимой для рассмотрения проекта решения об исполнении бюджета города.

За 2020 год в решение о бюджете города изменения вносились одиннадцать раз.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и

финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития.

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета города в 2020 году в целом уменьшились на 11 308 941,16 рубль или на 0,6%.

При этом за счет налоговых и неналоговых доходов сумма доходов увеличилась на 17 898 832,01 рубля или на 5,2%, безвозмездные поступления уменьшились на сумму 29 207 773,17 рубля или на 1,8%.

В течение года существенно уменьшалась (- 306 592 050,90 рублей, ред. 28.02.2020г. № 349-V), а также существенно увеличивалась доходная часть бюджета города (ред. 24.07.2020г. № 386-V; 10.11.2020г. № 411-V; 27.11.2020г. № 416-V; 24.12.2020г. № 423-V). За счет поступивших безвозмездных поступлений и собственных доходов в конце года, соответственно, увеличивались бюджетные расходы, что привело к неравномерному расходованию бюджетных средств в течение года.

Первоначально утвержденные расходы бюджета в 2020 году в целом увеличены на 91 518 475,21 рублей или на 4,8%.

Наиболее значительные увеличения расходов в суммовом выражении произошли по управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска (на 141 077 379,33 рублей или на 44,1%);

по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 69 333 825,43 рублей (10,9%);

по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 29 228 333,77 рубля (5,9%);

по Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на 16 722 161,49 рубль (10,9%);

по управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 13 774 832,57 рубля (16,9%).

В течение 2020 года сокращены бюджетные ассигнования по Финансовому управлению администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края на 6 265 388,84 рублей (28,2%) и Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 63 583,00 рубля (1,5%).

Результатом исполнения бюджета города за 2020 год является профицит бюджета в размере 63 612 544,51 рублей при запланированном дефиците в размере 96 550 624,83 рубля.

Исполнение бюджета города за 2020 год по доходам осуществлялось в условиях основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2020 года и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.09.2019г. № 284-р.

Структура доходов бюджета города Железноводска на 2020 год соответствует структуре, установленной статьей 41 и главой 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходная часть бюджета города Железноводска за 2020 год исполнена в сумме 1 905 900 319,51 рублей или на 99,4%.

Налоговых и неналоговых доходов получено 390 677 739,29 рублей или 107,3% к годовому плану.

Объем безвозмездных поступлений составил 1 515 222 580,22 рублей, исполнение составило 97,5% к годовым назначениям.

Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов в 2020 году остаются налог на доходы физических лиц и земельный налог (186 251 928,07 рублей и 88 393 406,54 рублей соответственно), которые в сумме занимают 82,1% всех налоговых поступлений (80,8% - в 2019 году).

Сумма выпадающих доходов бюджета города в 2020 году по предварительным данным налогового органа составила 16 697 000,00 рублей (по земельному налогу 6 175 000,00 рублей – местные льготы и 10 522 000,00 рублей налога на имущество физических лиц – льготы установлены федеральным законодательством).

Неналоговые доходы составляют 2,9 % от всех доходов бюджета города.

В структуре неналоговых поступлений 73,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В 2020 году поступления составили 41 468 912,77 рублей, что меньше уровня 2019 года на 5 008 792,58 рубля или на 10,8%.

Исполнение по неналоговым доходам в целом в 2020 году при плане 52 674 845,48 рублей составило 56 347 449,18 рублей или 107,0% к плану, что меньше уровня исполнения в размере 73 232 680,00 рублей 2019 года на 23,1% и меньше уровня исполнения в размере 89 794 220,00 рублей в 2018 году на 37,2%.

Фактическая сумма неналоговых доходов в 2020 году меньше, чем в 2019 году на 16 885 230,82 рублей и меньше, чем в 2018 году на 33 446 770,82 рублей.

Имеет место общая тенденция уменьшения поступления неналоговых доходов в 2020 году.

По результатам проведенного анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов Контрольно-счетная палата предлагает главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и поиску дополнительных резервов источников доходов.

Исполнение бюджета города за 2020 год по расходам осуществлялось в условиях основных направлений бюджетной и налоговой политики города Железногорска на 2019 года и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.09.2019г. № 284-р.

Расходы бюджета города исполнены в объеме 1 842 287 775,00 рублей, или на 91,5% к утвержденному годовому бюджету 2020 года (2 014 390532,23 рубля).

В сравнении с 2019 годом расходы бюджета города в 2020 году увеличились на 48 560 163,85 рубля или на 102,7% (2019 год – 1 793 727 611,15 рублей).

В структуре расходов за 2020 год уменьшение удельного веса произошло по шести разделам классификации расходов бюджета города, увеличение - по пяти разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший удельный вес всех расходов бюджета города приходится на раздел «Образование» и составляет 35,1% от всех расходов бюджета.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета города в отчетном периоде, как и в предыдущие годы, являлось финансирование отраслей социального блока.

Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) составило 1 171 235 890,39 рублей или 63,6% в общем объеме расходов бюджета города. Указанный уровень финансирования сохраняется в течение последних пяти лет.

По сравнению с 2019 годом (1 057 140 194,95 рубля) расходы социального блока увеличилась на 114 095 695,44 рублей или на 10,8%.

Резервный фонд Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденный на 2020 год в объеме 600 000,00 рублей, использован не был.

В 2020 году осуществлялись расходы, направленные на реализацию двух национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»: «Демография» и «Жилье и городская среда».

Бюджетные назначения на реализацию национальных проектов исполнены в сумме 272 740 116,73 рублей или на 99,8%, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 37 895 181,00 рублей;
- краевого бюджета – 227 831 229,18 рублей;
- местный бюджет – 7 013 706,55 рублей.

Сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 507 020,78 рублей.

Бюджет в соответствии с Решением о бюджете города первоначально утвержден на 2020 год с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. В ходе внесения изменений в бюджет города плановый дефицит составил 96 550 624,83 рубля. По итогам исполнения бюджета за 2020 год бюджет города исполнен с профицитом в размере 63 612 544,51 рубля.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2020 году соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

Размер планового дефицита соответствует части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В целом организация исполнения бюджета 2020 года была построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на

обеспечение утвержденных решениями Думы города о бюджете параметров.

4.2. Мониторинг хода исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2021 году

4.2.1. Исполнение бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2021 года

Бюджет города Железноводска за 1 квартал 2021 года исполнен:

- по доходам в сумме 389 749 207,25 рублей, или на 21,5 % от годового плана;

- по расходам в сумме 359 603 849,00 рублей или на 18,8 % годового плана и на 18,2 % к сводной бюджетной росписи;

- с профицитом в сумме 30 145 358,03. рублей при запланированном дефиците в размере - 161 764 560,58 рублей.

Исполнение бюджета города по налоговым доходам за 1 квартал текущего года составило 92 998 658,56 рублей или 28,5 % к годовым назначениям.

Неналоговые доходы исполнены на 46,7 % к годовым назначениям и составили 19 900 162,36 рубля.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2021 года исполнены на сумму в размере 276 850 386,33 рублей, или на 19,2 % от годовых назначений.

Расходы бюджета города Железноводска исполнены в объеме 359 603 849,22 рублей, или на 18,8 % к годовым бюджетным назначениям утвержденным решением Думы города и на 18,2 % к уточненным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

Расходы на содержание социально–культурной сферы с учетом перечисленных межбюджетных трансфертов бюджету города из федерального и краевого бюджетов за 1 квартал 2021 года исполнены на общую сумму 269 366 733,56 рубля или на 13,6 % к общему годовому объему расходов (1 972 424 932,12 рубля).

Муниципальные программы исполнены на сумму 334 971 303,79 рубля или на 18,2 % от уточненных годовых назначений (1 836 044 777,96 рублей), что больше показателя 2020 года на 58 125 687,28 рублей (20,9 %).

Средний процент исполнения бюджета города Железногорска по муниципальным программам за 1 квартал 2021 года составил 18,2 %.

Из 13 муниципальных программ ниже среднего уровня (18,2 %) исполнены расходы по 7 муниципальным программам по остальным 6 муниципальным программам исполнение составляет от 18,5 % до 33,1 %.

В 1 квартале 2021 года осуществлялись расходы, направленные на реализацию трех национальных проектов: «Демография», «Жилье и городская среда» и «Культура».

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов составляет 110 379 870,27 рублей, которые по состоянию на 01.04.2021 года исполнены:

- «Демография» происходило в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей», исполнение составило 29,4% или 18 694 601,40 рубль;

- «Жилье и городская среда» происходит в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», исполнение составило 7 909 904,40 рубля, или 17,8%;

- «Культура» расходы запланированы в бюджете города в рамках регионального проекта «Цифровая культура» на создание виртуальных концертных залов в сумме 2 500 000,00 рублей. В 1 квартале 2021 года расходы не производились.

Бюджет города за первый квартал 2021 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2021 года» рекомендован к рассмотрению Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

- рекомендовать администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 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 уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ;

- обеспечить пропорциональное исполнение 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.

4.2.2. Исполнение бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2021 года

По результатам анализа исполнения бюджета города за первое полугодие 2021 года установлено:

Бюджет за первое полугодие 2021 года исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 8 605 942,18 рубля (при плановом дефиците 158 454 716,73 рублей.

Исполнение по доходам составило 43,3 % от уточненного годового объема. Относительно аналогичного периода 2020 года, поступления доходов уменьшились на 81 943 861,41 рубль, или на 9,1%, в основном, за счет уменьшения безвозмездных поступлений и от возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет из бюджета города.

Доходы бюджета города за первое полугодие 2021 года на 75,4% сформированы за счет поступлений из бюджета края. В целом данные поступления составили 823 424 215,67 рублей, что меньше аналогичного периода 2020 года на 81 943 861,41 рубль.

Исполнение бюджета по расходам составило 814 818 273,49 рубля, или 39,5 % от уточненного годового плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 81 282 352,74 рубля, или на 9,1 %.

Уровень исполнения расходов по разделам составил от 20,5 % (раздел «Национальная экономика») до 60,3 % (раздел «Социальная политика»).

Расходы, предусмотренные муниципальными программами, исполнены на 39,2 % от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше аналогичного периода 2020 года на 7,7% (или на 62 984 158,69 рублей). Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре расходов бюджета города составляет 93,4 %.

За первое полугодие 2021 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета города. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и средства массовой информации) в отчетном периоде составил 69,4 %. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к увеличению на 12,9 процентных пунктов.

Долговые обязательства (бюджетные ссуды и кредиты) на 30.06.2021 года отсутствуют.

Бюджет города за первое полугодие 2021 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Рекомендовано администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 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 уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ;

- обеспечить пропорциональное исполнение 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.

4.2.3. Исполнение бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года

По результатам анализа исполнения бюджета города за 9 месяцев 2021 года установлено:

Бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в объеме 40 657 067,28 рублей при плановом дефиците в размере 206 693 425,21 рублей. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение по доходам составило 75,4 % от уточненного годового объема. Относительно аналогичного периода 2020 года, поступления доходов уменьшились на 153 928 763,71 рубля, или на 11,4%, в основном, за счет уменьшения безвозмездных поступлений и от возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет из бюджета города.

Доходы бюджета города за 9 месяцев 2021 года на 76,2% сформированы за счет поступлений из бюджета края. В целом данные поступления составили 909 877 074,90 рубля, что меньше аналогичного периода 2020 года на 211 262 125,21 рублей или на 18,8%.

Исполнение бюджета по расходам составило 1 235 398 162,89 рубля или 69,0 %, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 118 627 213,91 рублей, или на 8,8 %.

Уровень исполнения расходов по разделам составил от 51,9 % (раздел «Национальная экономика») до 79,4 % (раздел «Социальная политика»).

Расходы, предусмотренные муниципальными программами, исполнены на 69,1 % от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше аналогичного периода 2020 года на 8,0% (или на 99 096 351,54 рубль). Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре расходов бюджета города составляет 92,5 %.

Произведено расходов на социально–культурную сферу больше, чем в аналогичном периоде 2020 года на 13 635 484,61 рубля или на 1,6 %.

Долговые обязательства (бюджетные ссуды и кредиты) на 01.10.2021 года отсутствуют.

Бюджет города за 9 месяцев 2021 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Рекомендовано - обратить внимание на неравномерное финансирование и уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ;

- обеспечить пропорциональное исполнение бюджета города по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств;

- главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

4.2.4. Заключения на проекты решений Думы города-курорта Железноводска «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

За 2021 год поступило 13 проектов решений «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Контрольно-счетной палатой подготовлено 13 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, не противоречили нормам действующего бюджетного законодательства.

Ограничения к отдельным видам расходов - размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), объему муниципального долга (п. 3 ст. 107 БК РФ) 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 соответствует 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.

Заключения на проекты решений направлялись в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, рассмотрены на заседании Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края.

4.3. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения, проект бюджета города)

Поступило 2 проекта решений «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ и п. 3 ст. 18 Положения о бюджетном процессе об утверждении путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета города и добавления к ним параметров второго года планового периода. В Контрольно-счетную палату были представлены все документы и материалы.

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 - 2024 годы.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта решения о бюджете города на 2022 - 2023 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов.

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 2022 года составляет – 94,9 % или 1 857 978 836,39 рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета города предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2022 год в сумме 98 970 411,20 рублей, в плановом периоде 2023 года - в сумме 85 390 552,55 рубля, 2024 года – 83 263 176,10 рублей.

Расходам на социально-культурную сферу в общем объеме расходов города на 2022 год по-прежнему отводятся приоритетные позиции в бюджетных обязательствах: «Образование» (31,7 %), «Социальная политика» (27,3 %), «Культура» (3,1 %), «Физическая культура и спорт» (1,0%).

В проекте бюджета города предусмотрены расходы на финансовое обеспечение региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата считает, что в целом бюджет города является достоверным и обоснованным, направлен на решение задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития города. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

4.4. Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ

В соответствии с указанными полномочиями Контрольно-счетной палатой в 2021 году рассмотрено 2 проекта муниципальных правовых актов.

Основными задачами экспертизы проектов муниципальных правовых актов являлась оценка на предмет соответствия требованиям федерального и регионального законодательства, отсутствия (минимизации) рисков принятия решений влекущее неэффективное использование средств бюджета города, непротиворечивости, полноты нормативно-правового регулирования и отсутствие необоснованных требований к получателям средств городского бюджета, а также оценка наличия коррупциогенных факторов.

4.4.1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих детей, обучающихся в общеобразовательных организациях на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, в целях организации в 2021 году в каникулярное время отдыха детей и их оздоровления»

Проект решения внесен в рамках полномочий администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, предусмотренных Уставом города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также в соответствии с полномочиями, предусмотренными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Принятие настоящего проекта решения обусловлено необходимостью проведения летней оздоровительной кампании 2021 года.

Проект решения предусматривает урегулирование данного вопроса в 2021 году путем установления дополнительной меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, имеющих детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, в целях организации в каникулярное время отдыха детей и их оздоровления посредством осуществления частичной и полной оплаты стоимости путевки в общеобразовательные организации и организации дополнительного образования, оказывающие услуги по организации отдыха детей и их оздоровления, включенные в Реестр организаций отдыха детей и их оздоровления на территории Ставропольского края, с дневным и круглосуточным пребыванием.

Проект решения не влечет за собой увеличение бюджетных средств. Согласно пояснительной записке финансирование расходов, связанных с предоставлением дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, будет осуществляться за счет средств местного бюджета, в соответствии со сводной бюджетной росписью в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на указанные цели в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2021 году.

Проект Решения соответствует действующему федеральному, краевому законодательству, Уставу города-курорта Железноводска Ставропольского края.

4.4.2. Проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (далее – Проект программы).

При проведении экспертизы муниципальной программы Контрольно-счетной палатой продолжена работа по оценке сбалансированности целей, задач, целевых показателей и финансовых ресурсов, а также соответствия программы долгосрочным целям социально-экономического развития города.

Представленный Проект программы соответствует действующему законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

С учетом целесообразности и необходимости решения проблем обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края и повышение качества управления финансами Контрольно-счетная палата рекомендовала утвердить муниципальную программу «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

4.5. 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 от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Контрольно-счетной палатой в 2021 году проведено 2 экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок по результатам которых подготовлены соответствующие заключения.

Также в рамках проведения 4 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях, согласно Плану работы 2021 года, проведены проверки по отдельным вопросам аудита в сфере закупок.

За отчетный период 2021 года в рамках аудита закупок проверено 960 контрактов на общую сумму 46 333 000,00 рублей.

Установлено нарушений в количестве 72 на общую сумму 512 504,28 рубля.

Наиболее распространенными нарушениями в сфере закупок являлись:

- в ходе проверок наличия и порядка формирования контрактной службы установлено, что Заказчиками не в должной мере соблюдается принцип профессионализма, обозначенный в статье 9 Федерального закона №44-ФЗ: в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ члены контрактной службы не имеют высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- проверками своевременного утверждения и размещения первоначального Плана-графика на 2021 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.

Заказчиками для обеспечения нужд учреждений выбраны неконкурентные способы определения поставщиков. При закупках у единственного поставщика Заказчик не может значительно снизить цену контракта, также сложно обеспечить наилучшие условия исполнения контракта.

Заказчиками закупки малого объема (закупки, осуществляемые в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, сумма которых составляет 25 000 рублей и выше) с помощью электронной торговой системы "OTC-market" (в электронном магазине закупок малого объема) не осуществляются. Электронные магазины работают в целях обеспечения гласности и усиления прозрачности закупок малого объема. Это способствует снижению цен, уменьшению количества нарушений и развитию честной конкуренции.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиками информация об изменении Муниципального контракта направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока.

Таким образом, действия Заказчика могут содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах (контрактах), заключенных Учреждениями, срок оплаты исполнения контракта в днях не указан или не соответствует требованиям законодательства.

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 (далее – Положение № 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. Указанное нарушение может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

Нарушения условий оплаты по контрактам (договорам): оплата произведена позже установленных в контрактах (договорах) сроков и другие нарушения.

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 информационные письма с указанием выявленных нарушений для их детального анализа и обеспечения соблюдения нормативных требований в дальнейшей работе.

В 4 случаях результаты проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю (далее по тексту УФАС).

Согласно писем УФАС по 3 случаям материалы переданы для рассмотрения вопроса о возбуждении административных дел в отношении должностных лиц Учреждений.

По 1 случаю нарушений результаты проверки находится на рассмотрении УФАС СК.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

5.1. Кадровое обеспечение, вопросы противодействия коррупции

В 2021 году в Контрольно-счетной палатой 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 2021 году один сотрудник Контрольно-счетной палаты прошел обучение на курсах повышения квалификации муниципальных служащих муниципальной службы по образовательной программе «Вопросы профилактики и противодействия коррупции на государственной гражданской и муниципальной службе в Ставропольском крае» Обучение проводил Учебный центр министерства финансов Ставропольского края.

Кроме того, в отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в 10 он-лайн семинарах-совещаниях посвященных вопросам контрактной системы, вопросам внешнего финансового контроля, вопросам охраны труда, а также в совещаниях посвященных вопросам бюджетного 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 (прием, увольнение, отпуска, командировки и др.) осуществляются в соответствии с действующим трудовым законодательством и законодательством о муниципальной службе.

Всего за год издано 39 приказов по кадровым вопросам, 26 приказов по вопросам основной деятельности, а также 4 приказа по личному составу.

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

Приказом Контрольно-счетной палаты был 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.

Согласно Плану мероприятий по противодействию коррупции, в Контрольно-счетной палате организована работа по рассмотрению уведомлений муниципальными служащими, председателем Контрольно-счетной палаты о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, а также о возникновении личной заинтересованности, которая приводит или может привести к возникновению конфликта интересов, и уведомлений о выполнении иной оплачиваемой работы.

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.

Были приняты необходимые меры по предупреждению возникновения конфликта интересов на муниципальной службе в Контрольно-счетной палате. В течение отчетного периода оказывалась консультативная помощь муниципальным служащим по вопросам применения на практике требований к служебному поведению и общих принципов служебного поведения муниципальных служащих, ответственности за совершение коррупционных правонарушений, представления недостоверных или неполных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В полной мере обеспечена реализация муниципальными служащими обязанности уведомления представителя нанимателя, органов прокуратуры обо всех случаях обращения к ним каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений. Порядок уведомления о подобных случаях обращения установлен соответствующим приказом Контрольно-счетной палаты.

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.

В установленные законодательством сроки был проведен анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

по состоянию на 31 декабря 2020 года, представленных муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты.

Данные действия были направлены на конкретизацию содержания представленных сведений, изложение, объективность и полнота которых при анализе вызывали обоснованные сомнения (вопросы). Проведение бесед и получение пояснений позволили исключить необходимость принятия решения о проведении проверки достоверности и полноты сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 2021 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 2021 году на сайте было размещено 45 официальных документов и информационных материалов 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 2021 года председатель, аудитор и сотрудники Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска приняли участие:

- в восемнадцати заседаниях Думы города-курорта Железноводска;
- в четырнадцати заседаниях постоянной комиссии Думы города-курорта Железноводска по бюджету, налогам, финансовой политике;
- в четырех публичных слушаниях по проектам решений Думы города-курорта Железноводска (в том числе в двух публичных слушаниях по проектам решений Думы города о внесении изменений в Устав города-курорта Железноводска Ставропольского края, об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 2020 год, о бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2021 года;

- по проекту бюджета города на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2021 года в Контрольно-счетную палату Ставропольского края регулярно направлялась информация о мониторинге исполнения полномочий контрольно-счетных органов, о мониторинге штатной численности.

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 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.

В прокуратуру города Железноводска в отчетном периоде были направлены 45 материалов проверок.

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 2021 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 225 писем, отчетов и информаций 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

Приложение 1
к Отчету о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края за 2021 год

Перечень
учреждений и предприятий, проверенных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году

В 2021 году объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края стали 19 объектов, 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 Ставропольского края.
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 дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 8 «Ивушка» города-курорта Железноводска Ставропольского края.
13. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края.
14. Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края».

15. Муниципальное унитарное предприятие «Железноводское архпроектбюро» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

16. «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

17. Муниципальное казенное учреждение - Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

18. Муниципальное казенное учреждение - управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска.

19. Муниципальное казенное учреждение - администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Приложение 2
к Отчету о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края за 2021 год

Перечень

заключений оформленных Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2021 году в рамках экспертно-аналитической деятельности

В 2021 году Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края подготовлено 23 заключения, в том числе: 21 заключение на проекты муниципальных правовых актов, 2 заключения по аудиту в сфере закупок, в том числе:

1. Заключение от 05.02.2021г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 8 «Ивушка» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год и текущий период 2021 года».

2. Заключение от 05.03.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

3. Заключение от 20.04.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

4. Заключение от 29.04.2020г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год».

5. Заключение от 17.05.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих детей, обучающихся в общеобразовательных организациях на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, в целях организации в 2021 году в каникулярное время отдыха детей и их оздоровления».

6. Заключение от 25.05.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

7. Заключение от 25.05.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2021 года».

8. Заключение от 08.06.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

9. Заключение от 25.06.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

10. Заключение от 21.07.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

11. Заключение от 09.08.2021г. «Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном учреждении «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2020 год и текущий период 2021 года».

12. Заключение от 27.08.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2021 года».

13. Заключение от 06.09.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

14. Заключение от 16.09.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

15. Заключение от 01.10.2021г. на проект постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление финансами в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

16. Заключение от 06.10.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года

№ 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

17. Заключение от 26.10.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

18. Заключение от 09.11.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

19. Заключение от 17.11.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года».

20. Заключение от 26.11.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

21. Заключение от 30.11.2021 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

22. Заключение от 09.12.2021 г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по результатам публичных слушаний.

23. Заключение от 22.12.2021г. на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».