**И Н Ф О Р М А Ц И Я**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска**

**за первое полугодие 2021 года**

Информация о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска (далее – комиссия) подготовлена в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Регламентом комиссии.

В первом полугодии 2021 года комиссией проведен ряд мероприятий, связанных с внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска, отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств за 2020 год, а также иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

**Организация и проведение контрольных и экспертно – аналитических мероприятий**

В течение первого полугодия 2021 года Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска организовано, подготовлено и проведено 7 экспертно-аналитических и 13 контрольных мероприятий.

1. Проведены 10 проверок бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств за 2020 год.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2020 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки, касающиеся порядка заполнения форм отчетности, установленного о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

МУ «Управление общественной безопасности администрации г. Пятигорска» (далее - Управление) представлена не в полном составе Пояснительная записка к годовой бюджетной отчетности за 2020 год - отсутствуют таблицы № 1, № 2, № 3 и форма 0503175, предусмотренные п.152 Инструкции № 191н. Управлением проводится недостаточная работа по внутреннему финансовому контролю в части сверки расчетов с контрагентами, что не отвечает требованиям п.7 Инструкции № 191н и Учетной политики учреждения о проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

Отдельными субъектами бюджетной отчетности допущено создание дебиторской задолженности по платежам в бюджеты, что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств в неэффективные расходы.

В результате внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств фактов недостоверности не выявлено.

Информация о результатах проверок бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств за 2020 год использована при проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2020 год.

2. Согласно требованиям БК РФ проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2020 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год представлен в полном объеме и в установленной форме, что соответствует статье 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

Одновременно с отчетом представлены документы согласно перечню, установленному ст.30 Положения о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске, утвержденного решением Думы города Пятигорска от 19 февраля 2015 г. №1-51 РД (с учетом изменений).

Проведенный Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска анализ отчета об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2020 год, прилагаемых к нему документов, информации, дополнительно запрошенной комиссией, а также внешние проверки бюджетной отчетности за 2020 год 10 главных распорядителей бюджетных средств показали следующее.

В отчетном году в первоначально принятое решение о бюджете города вносились изменения 7 раз. Корректировке подвергались как основные характеристики бюджета города, так и объемы межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, публичных нормативных обязательств и дорожного фонда, зарезервированных средств, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021, 2022 и 2023 годов по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска.

Основаниями изменений показателей расходной части бюджета города-курорта Пятигорска являлись такие факторы, как перераспределение средств по предложению главных распорядителей бюджетных средств; изменение объемов расходов за счет средств межбюджетных трансфертов; изменение объемов расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, а также за счет целевых поступлений; осуществление передвижек бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации г.Пятигорска; изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 1 января 2020 года.

Изменения в расходную часть бюджета города, а также в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с правовыми нормами, установленными статьями 217 и 232 БК РФ и особенностями исполнения бюджета города согласно решению о бюджете города (пункт 12).

По итогам отчетного года основные показатели бюджета города на 2020 год были утверждены решением о бюджете в части доходов и сводной бюджетной росписью в части расходов и источников финансирования дефицита бюджета города.

Дефицит бюджета города, утвержденный решением о бюджете, не превысил размера, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически в доход бюджета города – курорта Пятигорска поступило 5 506 443 092,96 руб., что на 190 374 009,00 руб. больше объема утвержденных бюджетных назначений на 2020 год в последней редакции. Бюджет города по доходам выполнен на 103,58 %.

Кассовые расходы бюджета составили 5 648 103 884,79 руб. Бюджет города по расходам выполнен на уровне 92,89 % к уточненному плану по расходам согласно сводной бюджетной росписи.

Бюджет города исполнен с дефицитом в размере 141 660 791,83 руб.

В течение 2020 года было осуществлено привлечение банковских и бюджетных кредитов.

По состоянию на 01 января 2020 г. муниципальный долг города – курорта Пятигорска снизился по сравнению с показателем на начало года на 96 000 000,00 руб. и составил 899 000 000,00 руб. Требования пункта 5 статьи 107 БК РФ о не превышении объема муниципального долга утвержденному решением о бюджете общему объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц выполнены. Объем муниципального долга ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 518 479 326,51 руб.

Установленные пунктом 15 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска, в том числе по муниципальным гарантиям, не превышены.

В бюджете города на 2020 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга составлял 38 000 000,00 руб. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме планового показателя расходов бюджета города за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляет 1,03 % и не превышает ограничения в размере 15,00%, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 36 016 520,04 руб., что ниже запланированного объема на 1 983 479,96 руб.

Объем резервного фонда администрации города Пятигорска не превысил ограничения, установленные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Из резервного фонда администрации города Пятигорска в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Пятигорска, выделены средства в сумме 6 729 301,34 руб. на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, иных мероприятий и расходов, не обеспеченных финансированием в бюджете города, либо обеспеченных частично.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности объектов проверок и исполнения бюджета города за 2020 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки, касающиеся порядка заполнения форм отчетности, установленного Инструкцией № 191н, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности. Так, например, была представлена пояснительная записка не в полном составе, допущено создание дебиторской задолженности по платежам в бюджеты, что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств в неэффективные расходы.

Заключение на годовой отчет подготовлено и направлено комиссией в установленный срок в Думу и в Администрацию города.

3. Подготовлены заключения на 4 проекта решений Думы города Пятигорска о внесении изменений в бюджет города-курорта Пятигорска на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов, которые были признаны соответствующими требованиям бюджетного законодательства, Положению о бюджетном процессе в городе – курорте Пятигорске и рекомендованы к рассмотрению Думой города Пятигорска в установленном порядке.

4. В соответствии с полномочиями комиссии, проведен анализ, произведены расчеты и подготовлена информация об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 1 квартал 2021 года, которая направлена Главе и в Думу города Пятигорска в сроки, установленные Регламентом Контрольно-счетной комиссии города.

5. Проведена проверка финансово - хозяйственной деятельности МУП «Пятигорскпассажиравтотранс», которая была начата в конце прошлого года на основании предложения Службы на Кавминводах ФСБ России и завершена в текущем году.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены:

нарушения исполнения агентских договоров - агентов не обеспечивали билетной продукцией, не заключали с ними договоры о материальной ответственности, что свидетельствует об отсутствии контроля за полнотой собираемости выручки;

расхождения между данными отчетов агентов и данными бухгалтерского учета - сумма заниженной выручки составила 8 880,0 руб.;

неправомерно проведенный взаимозачет на сумму аренды в размере 243 000,00 руб. одному из контрагентов по транспортному средству, взятому в аренду у другого контрагента;

неправомерные начисления контрагенту аренды транспортного средства за 2 полугодие 2019 года в сумме 148 900,00 руб. и за 9 месяцев 2020 года в сумме 510 500,00 руб., выявленные в результате сверки данных о количестве путевых листов в Отчете агента и в Журнале учета путевых листов;

безосновательное начисление аренды транспортного средства в сумме 113 750,00 руб., право пользования, которым не подтверждено договорными обязательствами;

неправомерно начисленная аренда контрагенту по пролонгированному договору аренды в сумме 100 000,00 руб. по транспортному средству, закрепленному на определенном маршруте согласно другому соглашению - договору простого товарищества;

несоответствие данных, отраженных в Журналах регистрации медицинских осмотров, данным бухгалтерского учета по услугам по предрейсовому и послерейсовому медосмотру – выявлены факты отсутствия отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации работ (услуг) по заключенным договорам за 2 полугодие 2019 г.: по медобслуживанию – в сумме 31 500,00 руб., по техобслуживанию – 31 500,00 руб. Сумма заниженной выручки от реализации за 9 месяцев 2020 г. только по транспортным средствам, включенным в договоры, составила: по медобслуживанию - 82 500,00 руб., по техобслуживанию - 82 500,00 руб.

нарушения сроков перечисления предприятию доли доходов от товарищей по договору простого товарищества по внутригородским перевозкам;

продажа транспортных средств по цене ниже оценочной;

а также иные нарушения и недостатки в организации и ведении финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Для принятия мер по выявленным нарушениям комиссией были переданы копии акта учредителю учреждения в лице МУ «Управления имущественных отношений администрации города Пятигорска» и в правоохранительный орган.

6. Проведена проверка правильности начисления и выплаты премий сотрудникам МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Пятигорска» и подведомственных учреждений.

Контрольным мероприятием выявлены факты неправомерного использования средств МБОУ СШ Дельфин на общую сумму 132 500,00 руб. (руководителем учреждения издавались приказы на выплаты премий только по одному из ряда направлений выплат, предусмотренных Протоколами заседаний комиссии по установлению стимулирующих выплат, при этом размеры премий указывались в приказах по сумме всех предусмотренных стимулирующих выплат; в нарушение п. 3.6. и 4.1. Положения «О премировании работников МБУ спортивная школа «Дельфин» выдана премия сотруднику при наличии у него дисциплинарного взыскания).

Во всех подведомственных учреждениях отсутствуют индивидуальные оценки качества труда и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы. Положения о премировании содержат некорректные формулировки.

Учреждениям направлены Представления для принятия мер по выявленным нарушениям и недостаткам.

7. По требованию Прокуратуры г. Пятигорска инспектором комиссии проведена проверка в МУ «Управление культуры администрации города Пятигорска» (далее - Управление), в ходе которой выявлено:

нарушение пп. 5 п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ и главы VI Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города-курорта Пятигорска и бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств города-курорта Пятигорска, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Пятигорска и лимитов бюджетных обязательств - Управлением не доведены лимиты бюджетных обязательств на 2020 и 2021 годы до подведомственных казенных учреждений. Данное нарушение влечет наложение административного штрафа на должностное лицо в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей – ст. 15.15.11 КоАП РФ;

необоснованные выплаты премий в общей сумме 618 024,16 руб.;

неправомерное использования денежных средств учреждения на общую сумму 189 680,00 руб.

Справка о результатах проверки направлена в Прокуратуру г.Пятигорска для решения вопроса о принятии мер по выявленным нарушениям.

8. В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ управления и распоряжения муниципальной собственностью города – курорта Пятигорска» установлено, что в 2020 году:

отклонение по доходам от арендной платы за земельные участки составило 13 460 864,95 руб. или 21,8 % от плана. Фактическое поступление денежных средств по данному доходу составило 77 109 505,74 руб., но из-за возвратов по переплате аренды земли в размере 28 792 714,69 руб. в бюджет города поступило 48 316 791,05 руб.;

невыполнение плана по доходам от приватизации муниципального имущества составило 465 881,59 руб. Причина, указанная МУ «Управление имущественных отношений администрации г.Пятигорска» - отсутствие заявок на приватизацию муниципального имущества и задолженность по договорам купли-продажи. Фактическое поступление в анализируемом периоде составило 16 352 239,41 руб.

При анализе поступлений денежных средств от использования муниципальной собственности за 2019 и 2020 годы установлено, что общий объем поступления денежных средств сократился на 13 001 760,78 руб., в том числе:

поступления денежных средств от арендной платы за муниципальное имущество на 2 529 119,37 руб.;

поступления денежных средств от арендной платы за земельные участки на 5 741 842,35 руб.;

поступления денежных средств от продажи муниципального имущества на 7 922 649,01 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что информация о муниципальной собственности размещена на официальном сайте города-курорта Пятигорска (pyatigorsk.org) и доступна не только для органов государственной власти, и местного самоуправления, но также для всех заинтересованных пользователей.

В условиях инновационного развития экономики МУ «Управление имущественных отношений администрации г.Пятигорска» было рекомендовано совершенствовать управление и распоряжение муниципальной собственностью в части содержания, эксплуатации и страхования муниципальной собственности путем:

обеспечения воспроизводства муниципальной собственности;

роста стоимости объектов муниципальной собственности;

сведения к минимуму вероятности порчи муниципальной собственности.

МУ «Управление имущественных отношений администрации г.Пятигорска» необходимо обеспечить подготовку и повышение квалификации своих кадров.

Кроме того, в отчетном периоде:

на основе анализа кассового исполнения бюджета города курорта-Пятигорска за отчетные периоды подготовлены и утверждены планы работы комиссии на 2 и 3 кварталы текущего года;

подготовлена и отправлена информация по запросам Контрольно-счетной палаты Ставропольского края.

**Основные итоги работы комиссии в первом полугодии 2021 года**

Основные показатели, характеризующие работу комиссии, приведены в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Количество** |
| проведены контрольные мероприятия, количество | 13 |
| выявлено: |  |
| ряд нарушений при проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Пятигорскпассажиравтотранс», всего на сумму в руб. | 1 353 030,00 |
| неправомерное использование денежных средств учреждения, руб. | 322 180,00 |
| необоснованные выплаты премий, руб. | 618 024,16 |
| направлены документы в прокуратуру г.Пятигорска, количество комплектов | 2 |
| проведены экспертно-аналитические мероприятия, количество | 7 |
| - в том числе: |  |
| экспертизы проектов нормативных правовых актов, количество | 4 |
| подготовлены заключения, отчеты, информация по результатам экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчета об исполнении бюджета города за отчетный год и первый квартал текущего года, количество | 2 |
| подготовлено заключение по результатам анализа управления и распоряжения муниципальной собственностью города – курорта Пятигорска | 1 |

**Обеспечение доступа к информации о деятельности комиссии**

На официальном сайте администрации города Пятигорска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены квартальные планы работы комиссии на 2021 год.

В отчетном периоде комиссия подготовила отчет о своей деятельности за 2020 год, который был рассмотрен и принят к сведению Думой города Пятигорска. Указанный отчет комиссии размещен на официальном сайте администрации города Пятигорска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Мероприятия, направленные на противодействие коррупции**

В целях противодействия коррупции, во исполнение Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Положения об отдельных вопросах муниципальной службы городе – курорте Пятигорске, сотрудниками Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска представлены в Думу города Пятигорска в установленный срок сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 год, которые размещены на официальном сайте города Пятигорска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии города Пятигорска Н.Н. Новикова