**И Н Ф О Р М А Ц И Я**

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

**за первое полугодие 2022 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 2022 года Комиссией проведен ряд мероприятий, связанных с внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска, отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств за 2021 год, а также иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

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

В течение первого полугодия 2022 года Контрольно-счетной комиссией города Пятигорска организовано, подготовлено и проведено 8 экспертно-аналитических и 12 контрольных мероприятий.

1. Проведены 10 проверок бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторами) бюджетных средств за 2021 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 2021 год, при этом выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные главными распорядителями (администраторов) бюджетных средств, которые не повлияли на общие итоги бюджетной отчетности и на показатели годового отчета за 2021 год:

в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бюджетная отчетность МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска» искажена на общую сумму 14 011,90 руб., в том числе по соответствующим строкам формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Данное нарушение является малозначительным, ввиду того, что общая сумма искажения составляет менее 1 процента показателей бюджетной отчетности (ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска» не предпринимались меры на протяжении более двух лет по взысканию дебиторской задолженности, сложившейся по налогу на имущество организации (излишняя уплата налога была произведена в 2014 году) на сумму 2 095,84 руб.

текстовая часть представленной в составе бюджетной отчетности МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска» пояснительной записки (ф. 0503160) содержала некорректные и недостоверные сведения, такие как:

при расшифровке общей суммы кредиторской задолженности, сформированной по состоянию на 01 января 2022 года, не была раскрыта информация по сч. 205.12 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» на сумму 3 200,00 руб., по сч. 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на сумму 70 938,09 руб., по сч. 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» на сумму 1 000,00 руб., по сч. 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» на сумму 101 548,93 руб.;

при описании причин возникновения кредиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета было предоставлено пояснение о том, что кредиторская задолженность сложилась по счетам, выставленным за декабрь 2021 года оплата которых предусмотрена до 20 числа, что не соответствует действительности (например, задолженность по страховым взносам, ошибочным оплатам от контрагентов и пр.).

Установленные факты недопустимы, ввиду того, что могут исказить представления о финансовом положении МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска» при использовании данной бюджетной отчетности ее пользователями.

Отдельными субъектами бюджетной отчетности допущено создание дебиторской задолженности по платежам в бюджеты на общую сумму 34 814,74 руб., 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 2021 год использована при проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2021 год.

1. Согласно требованиям БК РФ проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 2021 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Пятигорска за 2021 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 2021 год, прилагаемых к нему документов, информации, дополнительно запрошенной Комиссией, а также внешние проверки бюджетной отчетности за 2021 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 2022, 2023 и 2024 годов по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска.

Основаниями для внесения 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 города Пятигорска; изменение объемов расходов бюджета за счет остатков, сложившихся на 1 января 2021 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.

По итогам отчетного года основные показатели бюджета города на 2021 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 поступило 5 821 898 011,60 руб., что на 50 975 679,53 руб. меньше объема утвержденных бюджетных назначений на 2021 год в последней редакции. Бюджет города по доходам выполнен на 99,13 %.

Кассовые расходы бюджета составили 5 465 094 152,20 руб. Бюджет города по расходам выполнен на уровне 88,95 % к уточненному плану по расходам согласно сводной бюджетной росписи.

В результате исполнения бюджета города в 2021 году сложился профицит в размере 356 803 859,40 руб.

В течение 2021 года было осуществлено привлечение:

банковских кредитов на сумму 1 856 000 000,00 руб. Погашены кредиты кредитных организаций на сумму 1 965 000 000,00 руб.;

бюджетных кредитов на сумму 280 192 000,00 руб., которые были погашены в полном объеме в отчетном году.

На конец отчетного года снизились прочие остатки средств бюджета на сумму 247 803 859,40 руб. при планируемом снижении таких остатков на сумму 250 000 000,00 руб.

По состоянию на 01 января 2022 г. муниципальный долг снизился по сравнению с показателем на начало года на 109 000 000,00 руб. и составил 790 000 000,00 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 – данный расчетный показатель составляет 1 682 976 579,27 руб. Объем муниципального долга ниже установленного бюджетным законодательством уровня на 51 488 289,64 руб.

Установленные пунктом 15 решения о бюджете города верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года по долговым обязательствам муниципального образования города-курорта Пятигорска, в том числе по муниципальным гарантиям, не превышены.

В бюджете города на 2021 год плановый показатель объема расходов на обслуживание муниципального долга составлял 22 400 530,30 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 0,64 % и не превышает ограничения в размере 15,00 %, предусмотренные статьей 111 БК РФ. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 21 386 559,42 руб., что ниже запланированного объема на 1 013 970,88 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, фактически израсходованы средства в сумме 3 268 677,79 руб. на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Заключение на годовой отчет подготовлено и направлено Комиссией в установленный срок в Думу и Главе города Пятигорска.

1. Подготовлены заключения на 4 проекта решений Думы города Пятигорска о внесении изменений в бюджет города-курорта Пятигорска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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.
2. В соответствии с полномочиями Комиссии, проведен анализ, произведены расчеты и подготовлена информация об исполнении бюджета города – курорта Пятигорска за 1 квартал 2022 года, которая направлена Главе и в Думу города Пятигорска в сроки, установленные Регламентом Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска.
3. В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска» установлено, что в 2021 году:

в нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ не было назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого муниципального контракта. В ходе аудита закупок данное нарушение было устранено, функции и полномочия контрактного управляющего были возложены на заместителя начальника МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска»;

однако, следует отметить, что при возложении обязанностей контрактного управляющего не был соблюден принцип профессионализма заказчика, установленный ст. 9 Закона № 44-ФЗ.

Комиссией даны следующие рекомендации:

* с целью повышения объема экономии бюджетных средств МУ «Управление культуры администрации г. Пятигорска» необходимо рассмотреть возможность осуществления закупок на основе конкурсных процедур;
* рассмотреть возможность своевременно повышать квалификации работников контрактной службы, что будет способствовать качественному исполнению обязанностей.

1. **Аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Думе города Пятигорска и МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска».**

Данное экспертно-аналитическое мероприятие показало, что бюджетные средства направлены на нужды Управлений в целях своевременного и полного исполнения их функций. В МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» отсутствовала контрактная служба и не назначен контрактный управляющий, что является нарушением ст. 38 Закона № 44-ФЗ. По данному нарушению Комиссией направлено представление для принятия мер. По результатам рассмотрения представления на заместителя председателя МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» возложены функции и полномочия контрактного управляющего.

Комиссией даны следующие рекомендации:

* с целью повышения экономии бюджетных средств МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» необходимо рассмотреть возможность осуществления закупок на основе конкурсных процедур;
* принять меры по усилению внутреннего финансового аудита.
* рассмотреть возможность своевременно повышать квалификации работников контрактной службы, что будет способствовать качественному исполнению обязанностей.

Копия заключения по результатам аудита направленна Главе города Пятигорска.

1. Проведена проверка законности и обоснованности расходования денежных средств, направленных на санитарную очистку элементов улично-дорожной сети общего пользования (озелененная территория, пешеходная зона) территорий муниципального образования города-курорта Пятигорска.

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности и обоснованности расходования денежных средств, направленных на санитарную очистку элементов улично-дорожной сети общего пользования (озелененная территория, пешеходная зона) территорий муниципального образования города-курорта Пятигорска», были выявлены нарушения п. 2.3 заключенных муниципальных контрактов с ООО «ГЭК»: услуги по санитарной очистке озелененной территории и пешеходной зоны были оказаны некачественно или ненадлежащим образом.

Данные факты стали следствием отсутствия в нарушение п. 8.1 заключенных муниципальных контрактов надлежащего контроля за выполняемыми работами со стороны МКУ «Управление по делам территорий г. Пятигорска» и МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска».

Для принятия мер по выявленным нарушениям Комиссией были переданы копии акта МКУ «Управление по делам территорий города Пятигорска» и учредителю в лице МУ «Управление городского хозяйства, транспорта и связи администрации г. Пятигорска».

По результатам рассмотрения акта данного контрольного мероприятия МКУ «Управление по делам территорий города Пятигорска» выставлено требование об уплате неустоек (штрафов) за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных действующим, на момент проведения проверки, муниципальным контрактом за каждый выявленный факт ненадлежащее исполнение обязательств. Общая сумма, поступившая в бюджет города от штрафа составила 20 000,00 руб. К 3 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

1. Контрольно-счетная комиссия города Пятигорска приняла участие в проверке, проводимой прокуратурой города Пятигорска по обращению граждан, на предмет исполнения законодательства при осуществлении реконструкции ливневой канализации.

Справка о результатах проверки направлена в прокуратуру города Пятигорска.

Кроме того, в отчетном периоде:

Контрольно-счетная комиссия города Пятигорска наделена правами юридического лица и, как следствие, объем полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований дополнился функциями по:

* осуществлению контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;
* оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования;
* оценке эффективности формирования муниципальной собственности и управления и распоряжения такой собственностью;
* оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально- экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования.

Кроме того, создание Контрольно-счетной комиссии города Пятигорска в качестве юридического лица повлекло наделение ее объемом прав и обязанностей, свойственных любым другим муниципальным учреждениям, включая бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств, предусмотренные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Комиссия самостоятельно осуществляет:

* ведение бухгалтерского и бюджетного учета;
* ведение кадрового делопроизводства;
* мероприятия по охране труда и противодействию коррупции;
* закупки для муниципальных нужд (осуществление закупок контрольно-счетным органом, а также организация мероприятий в рамках аудита закупок, осуществляемых муниципальными заказчиками);
* ведение делопроизводства, архивного дела, охраны труда, гражданской обороны и воинского учета, и т.д.

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.

Принято личное участие в Общем собрании членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Северо-Кавказском федеральном округе, а также в заседании Совета Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Северо-Кавказском федеральном округе.

**Основные итоги работы Комиссии в первом полугодии 2022 года**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Количество** |
| проведены контрольные мероприятия, | 12 |
| выявлено: |  |
| неэффективное использование денежных средств, руб. | 34 814,74 |
| искажение бухгалтерской отчетности, руб. | 14 011,90 |
| проведены экспертно-аналитические мероприятия | 8 |
| - в том числе: |  |
| экспертизы проектов нормативных правовых актов | 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 | 2 |
| аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Думе города Пятигорска и МУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации г. Пятигорска» | 1 |
| аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в МУ «Управление культуры администрации г. 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 2022 год.

В отчетном периоде Комиссия подготовила отчет о своей деятельности за 2021 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 установленный срок сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2021 год, которые размещены на официальном сайте города Пятигорска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель  Контрольно-счетной  комиссии города Пятигорска | Н.В. Андреева |