**Информация по**

**проверке Администрации города Переславля-Залесского за 2022 год**

Тема проверки: использование бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Администрации города Переславля-Залесского за 2022 год.

 Проверка проводилась в соответствии с планом работы на 2023 год.

Проверка проводилась: с 27.03.2023 по 26.05.2023.

Акт проверки подписан 29.05.2023 без возражений.

**1. Сведения о проверяемой организации**

Администрация города Переславля-Залесского — это исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления городского округа, который руководствуется в своей работе Уставом городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, принятым решением городской Думы от 23.06.2005 № 49 (в редакции от 25.02.2021).

Полное наименование – Администрация городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области.

Фактический (почтовый) адрес: 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Народная площадь, д. 1.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

 - Глава города Переславля-Залесского Строкинова Ирина Евгеньевна с 29.01.2021 по 28.04.2022;

 - исполняющий обязанности Главы города Переславля-Залесского Тарасенков Александр Николаевич с 29.04.2022 по 16.05.2023;

- исполняющий обязанности Главы города Переславля-Залесского Зяблицкий Дмитрий Николаевич с 18.05.2023 по настоящее время;

- начальник управления бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации города Переславля-Залесского – Крутикова Ирина Михайловна с 06.06.2006 по настоящее время.

Устав городского округа город Переславль-Залесский зарегистрирован в Управлении Минюста России по Ярославской области 09.06.2017 № RU763020002017001 с изменениями 14.08.2020 № RU763020002020001 (решение Переславль-Залесской городской Думы от 30.07.2020 № 56 «О внесении изменений в Устав города Переславля-Залесского) и 08.04.2021 № RU763020002021001 (Решение Переславль-Залесской городской Думы от 25.02.2021 № 14 «О внесении изменений в Устав городского округа город Переславль – Залесский Ярославской области).

На основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе Администрация города Переславля-Залесского зарегистрировано как юридическое лицо за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027601048727 с присвоением ИНН 7608004065, КПП 760801001.

Администрация города Переславля-Залесского обладает правами юридического лица.

Администрацией города Переславля-Залесского руководит Глава городского округа на принципах единоначалия.

Структура Администрации города Переславля-Залесского утверждается Переславль-Залесской городской Думой по представлению Главы городского округа.

В структуру Администрации города Переславля-Залесского входят:

- первый заместитель Главы администрации;

- заместители Главы администрации;

- отраслевые (функциональные) органы (подразделения) Администрации города Переславля-Залесского.

Органы Администрации города Переславля-Залесского осуществляют исполнительную, распорядительную и контрольную деятельность в соответствующих сферах управления городским округом.

**Объем проверенных средств**

Финансирование Администрации города Переславля-Залесского в 2022 году производилось на основании бюджетной сметы, утвержденной 10.01.2022 Главой города Переславля-Залесского.

Общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований по бюджетной смете составила 236 579 145,48 рублей, из них:

- 207 077 869,48 рублей – средства городского бюджета;

- 8 178 236,00 рублей – средства областного бюджета;

- 21 323 040,00 рублей – средства федерального бюджета.

Кассовое исполнение в 2022 году составило 179 266 799,84 рублей, из них:

- 154 042 590,29 рублей – средства городского бюджета;

- 7 405 914,34 рублей – средства областного бюджета;

- 17 818 295,21 рублей – средства федерального бюджета.

Размер неисполненных бюджетных ассигнований составил 57 312 345,64 рублей, из них:

- 53 035 279,19 рублей – средства городского бюджета;

- 772 321,66 рублей – средства областного бюджета;

**Состояние и постановка бухгалтерского учета.**

**Соответствие данных синтетического и аналитического учета бухгалтерской отчетности**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Администрации города Переславля-Залеского в проверяемом периоде соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 29.05.2023.

**Результат проверки**

**По результатам проверки установлено:**

**1. финансовых нарушений на сумму 12 717 353,93 рублей (из них устранено 94 393,65 рублей рублей), в том числе:**

- 11 493 760,28 рублей – нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации – неэффективное использование бюджетных средств, а именно:

* 744 990,28 рублей – по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;
* 3 580 000,00 рублей – по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах - по КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» административных штрафов по исполнительным производствам;
* 7 168 770,00 рублей – в проверяемом периоде мер по признанию капитальных вложений расходами текущего финансового года не принималось;

 - 550 000,00 рублей – нарушение п.2, п.4 Порядка поощрения муниципальной управленческой команды городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области в 2022 году, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 24.10.2022 № ПОС.03-2346/22 «Об утверждении Порядка поощрения муниципальной управленческой команды городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области», ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – неправомерная выплата премий;

- 579 200,00 рублей – нарушение п.3 Порядка возмещения расходов по найму (поднайму), аренде жилого помещения выборным должностным лицам органов местного самоуправления городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, муниципальным (немуниципальным) служащим Администрации города Переславля-Залесского, работникам муниципальных учреждений и предприятий, работающих на постоянной основе, утвержденного постановлением Администрации от 21.06.2022 № ПОС.03-1315/22 «Об утверждении порядка возмещения расходов по найму», п.2.7 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда», утвержденного постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 17.06.2014 № ПОС.03-0926/14 «Об утверждении Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда» (с изменениями), п.2.4, п.2.5 решения Переславль-Залеской городской Думы четвертого созыва от 28.12.2007 № 141 «Об утверждении Порядка предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда города Переславля-Залесского» (с изменениями), ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации – неэффективное расходование бюджетных средств при возмещении расходов на оплату стоимости найма (поднайма), аренды жилых помещений;

- 94 393,65 рублей – нарушение п. 127 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н – по счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» по объекту «Очистные сооружения канализации, Переславский район, с/о Нагорьевский, с. Нагорье» отнесены затраты, которые являются расходами по оказанию услуг по проверке сметной стоимости ремонта помещений ОПС по адресу: Ярославская область г. Переславль-Залесский, ул. Строителей, д. 31. На момент проведения проверки данное нарушение устранено;

**2. нефинансовых нарушений:**

- нарушение п. 6.5 Порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области от 04.03.2020 № ПОС.03-0342/20 «Об утверждении порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский», п. 3.2, п. 4.2.1 договора на право организации ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области от 03.07.2020 № Д-263 заключенного с ООО «МосОблЯрмарка» – оплата на право организации ярмарки в установленный срок не производилась;

- нарушение п. 6.6 Порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области от 04.03.2020 № ПОС.03-0342/20 «Об утверждении порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский» – при невыполнении обязанности по внесению платы за право организации ярмарки в течении 10 дней со дня заключения договора, договор от 03.07.2020 № Д-263 с ООО «МосОблЯрмарка» не был расторгнут в одностороннем порядке;

- нарушение п. 6.5 Порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области от 04.03.2020 № ПОС.03-0342/20 «Об утверждении порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский», п. 3.2, п. 4.2.1 договора на право организации ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области от 23.12.2021 № Д-99 (с изменениями от 11.04.2022), заключенного с ИП Шихгасановой С.Г. – оплата на право организации ярмарки в установленный срок не производилась Числящаяся по состоянию на 01.01.2023 задолженность в сумме 90 049,72 рублей уменьшена в соответствии с дополнительным соглашением от 11.04.2022 № Д-32 и составила 85 823,00 рублей, внесена в бюджет городского округа город Переславль-Залесский в период с 11.04.2022 по 17.10.2022.;

- нарушение п. 6.6 Порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области от 04.03.2020 № ПОС.03-0342/20 «Об утверждении порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский» – при невыполнении обязанности по внесению платы за право организации ярмарки в течении 10 дней со дня заключения договора, договор от 23.12.2021 № Д-99 (с изменениями от 11.04.2022) с ИП Шихгасановой С. Г. не был расторгнут в одностороннем порядке;

- нарушение п. 6.5 Порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области от 04.03.2020 № ПОС.03-0342/20 «Об утверждении порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский», п. 3.2, п. 4.2.1 договора на право организации ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области от 26.12.2022 № Д-108, заключенного с ИП Шихгасановой С. Г. – оплата на право организации ярмарки в установленный срок не производилась. Числящаяся по состоянию на 01.01.2023 задолженность в сумме 83 481,41 рублей внесена в бюджет городского округа город Переславль-Залесский в период проведения проверки (п/п 26 134 от 04.05.2023);

- нарушение п. 6.6 Порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского Ярославской области от 04.03.2020 № ПОС.03-0342/20 «Об утверждении порядка выбора организатора ярмарки на территории городского округа город Переславль-Залесский» – при невыполнении обязанности по внесению платы за право организации ярмарки в течении 10 дней со дня заключения договора, договор от 26.12.2022 № Д-108 с ИП Шихгасановой С. Г. не был расторгнут в одностороннем порядке;

- нарушение п. 1.2 муниципального контракта № МК-55 от 30.06.2022 заключенного между Администрацией города Переславля-Залесского и ООО «ГеоКадастр» – не соблюден срок выполнения работ на 108 календарных дней;

- нарушение п. 5.2 муниципального контракта МК-55 от 30.06.2022, заключенного между Администрацией города Переславля-Залесского и ООО «ГеоКадастр» – Администрация города Переславля-Залесского произвела оплату по контракту в полном объеме, в размере 48 000,00 рублей (п/п 1868 от 27.12.2022), без вычета соответствующего размера неустойки (штрафа, пени);

- нарушение с п. 4.1 муниципального контракта № 037130014632200041 от 27.06.2022 заключенного между Администрацией города Переславля-Залесского и ООО «Азимут» – не соблюден срок выполнения работ на 82 календарных дня;

- нарушение п. 3.4 муниципального контракта № 037130014632200041 от 27.06.2022, заключенного между Администрацией города Переславля-Залесского и ООО «Азимут» – Администрация города Переславля-Залесского произвела оплату по контракту в полном объеме, в размере 215 000,00 рублей (п/п 1840 от 27.12.2022), без вычета соответствующего размера неустойки (штрафа, пени);

- нарушение приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не всегда указывалась информация о местонахождении объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели;

- нарушение п. 6 «Порядка принятия решений о признании расходами текущего финансового года произведенных за счет бюджетных средств капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа города Переславля-Залесского, которые не были созданы», утвержденного Постановлением Администрации городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области от 13.03.20200 № ПОС.03-0407/20 – при истечении пятилетнего срока с даты разработки и утверждения проектной документации, в случае если строительно-монтажные работы не были начаты и не планируются, комиссией по признанию расходами текущего финансового года решение о возможности признания капитальных вложений расходами текущего финансового года в проверяемом периоде не принималось;

- нарушение п. 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказа Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н – искажению бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023;

- нарушение п. 46 п. 127 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п. 2.3 и п. 2.4. Учетной политики для целей бюджетного учета Администрации города Переславля-Залесского, утвержденной Распоряжением Администрации городского округа города Переславля - Залесского Ярославской области № 267-р от 29.12.2018 – не все объекты основных средств были обозначены инвентарными номерами.

По результатам проверки исполняющему обязанности Главы города Переславля-Залесского выдано представление № 3 от 30.05.2023 года о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Материалы проверки Администрации города Переславля-Залесского за 2022 год направлены в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский, в ОМВД по городскому округу город Переславль-Залесский.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова