



Приложение к решению
Тобольской городской Думы
от 25.03.2025 № 15

**Отчёт
о деятельности Контрольно-счётной палаты
города Тобольска за 2024 год**

I. Основные направления деятельности

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Тобольска за 2024 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 41 Устава города Тобольска, статей 5, 12 и 22 Положения о Контрольно-счетной палате города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 27.12.2005 № 44.

Отчет содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные виды выявленных нарушений и меры, направленные на их устранение, осуществления бюджетного процесса и организации системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты, качества ее межведомственного и межмуниципального взаимодействия, а также задачи на 2025 год.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты, как органа внешнего муниципального финансового контроля, являются: контроль за реализацией бюджетного процесса в городе Тобольске, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, контроль за законным и эффективным использованием средств бюджета города и муниципального имущества.

Организация деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Тобольска в 2024 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя от 14.12.2023 № 35, в который включены мероприятия по обеспечению контрольной, экспертно-аналитической деятельности с учетом полномочий и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, с целью осуществления предварительного и последующего контроля. В течение года план работы был скорректирован, в том числе в соответствии с обращением правоохранительных органов.

В рамках предварительного контроля проведено экспертно-аналитическое мероприятие по контролю за составлением проекта бюджета города Тобольска на очередной финансовый год и на плановый период, подготовка заключений по проекту решения Тобольской городской Думы о бюджете города. Проводились ежеквартальный анализ исполнения бюджета города Тобольска, оценка и проверка вносимых изменений и дополнений в бюджет города, в результате подготовлены заключения на проекты решений Тобольской городской Думы по исполнению бюджета города за I квартал, полугодие, 9 месяцев 2024 года, а также о внесении изменений и дополнений в бюджет города на 2024 год. Также проведено экспертно-аналитическое мероприятие по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры.

Проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета города за 2023 год; проверок законности и эффективности расходования бюджетных средств; проверок

соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества; осуществление аудита закупок; реализовывались в рамках мероприятий по проведению последующего контроля.

Контрольно-счётная палата, кроме исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, давала рекомендации и оказывала практическую помощь должностным лицам объектов проверок в части правильного ведения бухгалтерского учёта, формирования учетной политики, составления бюджетной отчётности, составления и ведения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности, формирования муниципального задания, соблюдения требований действующего законодательства и иных правовых актов при расходовании бюджетных средств, использовании муниципального имущества, земельных ресурсов, организации закупок товаров, работ и услуг, другим вопросам. Таким образом, значительный объём нарушений и недостатков, которые могут быть устранены, устранялись объектами проверок ещё в ходе контрольных мероприятий.

II. Контрольная деятельность Контрольно-счётной палаты

За 2024 год Контрольно-счётной палатой проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе:

- 1) 8 комплексных проверок (объекты проверки – отраслевые органы Администрации города, казенные и автономные учреждения);
- 2) 11 тематических проверок - по проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Объём проверенных средств (без учета внешней проверки отчета об исполнении бюджета города и проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов) – 775 207 тыс.руб., проверенного муниципального имущества стоимостью 286 725 тыс.руб., всего 1 061 932 тыс.руб.

Обнаруженные в ходе проверок нарушения, замечания, недостатки подлежали систематизации в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утвержден постановлением Коллегии Счётной палаты РФ, является единым для контрольно-счётных органов всех уровней).

Общие (сводные) показатели согласно актов проверок, проведенных в 2024 году, следующие (в разрезе групп Классификатора):

- нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета – 32 296 тыс.руб. (количество нарушений – 85),
- нецелевое использование бюджетных средств – 587 тыс.руб. (количество нарушений – 1),
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 98 тыс.руб. (количество нарушений – 73),
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 653 тыс.руб. (количество нарушений – 5),
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – в количестве 3,
- иные нарушения – в количестве 2.

Кроме того, по результатам проверок выявлено нарушений и недостатков в части эффективности (результативности) использования средств на сумму 6 255 тыс.руб. (в количественном выражении – 5).

При проведении проверок Контрольно-счётная палата использует современные инструменты контрольной деятельности. Аудит закупок, а также аналогичные мероприятия в отношении закупок отдельными видами юридических лиц, в 2024 году осуществлялся в составе 2 контрольных мероприятий. Мероприятия с элементами аудита эффективности в прошедшем году проведены в составе 8 контрольных мероприятий и 1 экспертно-

аналитического мероприятия. Мероприятия с элементами стратегического аудита эффективности были проведены в составе 2 контрольных мероприятий.

В отчетном году по результатам проверок составлено 19 актов, вынесено 8 представлений.

Устранено выявленных нарушений на сумму - 17 966 тыс.руб., в том числе: возврат – 318 тыс.руб., а также исправлено путем бухгалтерских проводок (восстановлено в учете, принято к учету, списано, исправлено путем принятия нормативных правовых актов, подтверждения расходов). По состоянию на 01.01.2025 снято с контроля 5 представлений (из направленных в 2024 году), 1 представление снято с контроля в начале 2025 года, кроме того снято с контроля 2 представления, направленных в предыдущие периоды. Исполнение представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.

Материалы всех проверок направлялись Главе города, в отраслевые органы Администрации города, а также в соответствии с заключенным Соглашением – ежеквартально в Тобольскую межрайонную прокуратуру.

В 2024 году незамедлительно в правоохранительные органы были направлены:

- материалы контрольного мероприятия – исполненного по обращению ОЭБ и ПК МО МВД России «Тобольский»,
- материалы экспертно-аналитического мероприятия – исполненного по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры.

В Администрацию города, в отраслевые органы Администрации города направлены информационные письма о результатах проверок, вынесенных представлениях, о необходимости внесении изменений или дополнений в нормативные правовые акты, предложениях о принятии мер по результатам проверок, в том числе дисциплинарного характера. По результатам рассмотрения материалов проверок и информации изданы правовые акты, проведены служебные проверки.

К дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой составлено 4 протокола по привлечению к административной ответственности за нарушения в соответствии с КоАП РФ:

- 3 протокола по ч.2 ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»;
- 1 протокол по ст.15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств».

В результате – постановлениями мировых судей определены меры административной ответственности должностным лицам по всем составленным протоколам: при этом указанными решениями трем должностным лицам (по ст.15.15.5 КоАП РФ) назначены штрафы по 10 тыс.руб. каждому, одному должностному лицу (по ст.15.14 КоАП РФ) назначен штраф 20 тыс.руб..

Информации о контрольных мероприятиях в текущем режиме рассматривались на заседаниях Тобольской городской Думы и на заседаниях постоянных депутатских комиссий.

Контрольные мероприятия проводились в 2024 году в виде:

- комплексных проверок (мероприятий, при которых проверяются одновременно большинство направлений финансово-хозяйственной деятельности проверяемого объекта, операции со средствами бюджета города и с муниципальной собственностью),
- тематических проверок (мероприятий, проводимых по конкретным вопросам деятельности объекта проверки, использования им бюджетных средств и (или) муниципальной собственности, администрирования доходов), включая внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Контроль за законностью и эффективностью использования бюджетных средств

Основная цель значительной части проводимых в прошедшем году проверок - контроль за законностью и эффективностью использования бюджетных средств. В 2024 году проверки расходования средств произведены в следующих объектах проверок:

- в Департаменте градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска,
- в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 10» г. Тобольска,
- в МАУК «Центр искусств и культуры» города Тобольска,
- в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 13 имени Героя Советского Союза Г.Н. Кошкарлова»,
- в МАОУ «Гимназия имени Н.Д. Лицмана»,
- в МАУ «Организационно-методический центр культуры и искусств «Креативные индустрии Тобольска»,
- в Департаменте городского хозяйства Администрации города Тобольска,
- в МАУ ДО «Спортивная школа «Молодость».

По итогам проверок основные выявленные нарушения в части расходования средств следующие:

1.1. Нарушения при расходовании средств на оплату труда:

а) Расходование средств на оплату труда - в нарушении муниципальных правовых актов, а также локальных правовых актов учреждений:

- имеются факты начисления заработной платы работникам с нарушениями, приведшими к её занижению (при начислении за работу в выходной (не рабочий праздничный) день, а также в следствие арифметической ошибки), в т.ч. директору и главному бухгалтеру учреждения;

- имеются факты начисления единовременных выплат и выплат за расширение зоны обслуживания, размер, порядок и условия осуществления которых не предусмотрены Положением об оплате труда;

- допускалось неправомерное начисление районного коэффициента и дополнительной компенсации к заработной плате работников на выплаты, не относящиеся к системе оплаты труда (не гарантированные для работников, и являющиеся непроизводственной выплатой, носящей разовый поощрительный характер, либо связанной с личными, жизненными обстоятельствами конкретного работника учреждения: разовые премии в фиксированной сумме, единовременные выплаты к юбилею, рождению ребенка, за почетную грамоту и т.д.);

- нарушения при выплате материальной помощи отдельным работникам (по случаю, не предусмотренному Положением об оплате труда, в отсутствии подтверждающих документов, в размерах, превышающих установленные (излишняя выплата);

- имеются случаи премирования отдельных работников по неправомерным основаниям, не предусмотренным соответствующими Положениями об оплате труда, другими документами.

б) Нарушения и недостатки порядка выплаты стимулирующих выплат (премий):

- в ходе проверок выявлены следующие факты: выплаты работникам производились без учета показателей эффективности и результативности труда работников; без использования источников информации о деятельности работников; стоимость одного балла за показатели деятельности не устанавливалась ежемесячно и т.д.;

- не применяется либо применяется не соответствующим образом установленная балльная система премирования:

премирование осуществляется ежемесячно по одним и тем же показателям и в размере максимально установленной стоимости балла; отсутствуют ходатайства на ежемесячное премирование педагогических работников; без учета отработанного работником времени в месяце и т.д.;

в отношении педагогов - в приоритете выплаты осуществляемые в фиксированной сумме, без учета отработанного работником времени в месяце, не являющиеся

гарантированной ежемесячной выплатой всем работникам учреждения, в том числе в отношении которых не установлены конкретные измеримые параметры (особо важные, неотложные работы и т.п.), вознаграждения, которые по ряду объективных причин могут получить ограниченное количество работников и (или) «предсказуемо» (исходя из наименования показателя) одни и те же работники, и т.п.), при этом распределение стимулирующих выплат (премий) по результатам труда работников с учетом установленных показателей эффективности - носит остаточный характер, увеличивая риски установления стоимости балла в размере 0 руб.;

- отсутствует единообразный подход к оцениванию работников учреждения по показателям эффективности и результативности труда работников, а также к распределению стимулирующих выплат (премий);

- не установлены, не разработаны показатели (критерии) результативности труда в отношении административно-управленческого персонала; учебно-вспомогательного персонала; младшего обслуживающего персонала, поэтому не могут применяться, использоваться при премировании по результатам труда в отношении указанных категорий работников учреждения;

- произведено начисление дополнительного премирования работникам за выполнение особо важного и трудного задания, при этом Положением об оплате труда учреждения не определены размеры, условия, категории работников, подлежащих дополнительному премированию за выполнение особо важного и трудного задания; отсутствуют ходатайства (представления) на работников учреждения;

- в приказах учреждения на дополнительное премирование установлено, что формулировка показателя премирования не соответствует формулировке показателя премирования, утвержденного Положением об оплате труда учреждения;

- допущено несоблюдение Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) в учреждении, в части требований к составу комиссии и оформлению протоколов заседания комиссии, также отмечены факты: в заседаниях Комиссии принимал участие не утвержденный состав, а также директор учреждения.

в) Недостатки нормативной правовой базой, связанной с оплатой труда, и других документов:

- установлены случаи несоответствия Положений об оплате труда учреждений соответствующим документом Администрации города Тобольска, регулирующим оплату труда (Методикам формирования фонда оплаты труда работников различных отраслей), в части содержания разделов и/или отсутствия необходимых разделов, разночтения формулировок, положений, показателей, сроков;

- наличие несоответствий и разночтений в документах учреждения, регулирующих оплату труда: коллективного договора, положения об оплате труда, правил внутреннего трудового распорядка, также имеются случаи не своевременной актуализации документов в связи с вступлением в силу новых положений и норм;

- в Положении об оплате труда по некоторым предусмотренным единовременным выплатам (материальная помощь) не указан размер выплат, не указан перечень документов необходимых для подтверждения наступления случаев предоставления выплат, также отмечено дублирование содержания текста пунктов и отсутствие указанных в тексте приложений.

г) Прочие нарушения и недостатки в части трудовых отношений:

- ежемесячные доплаты работникам учреждения за ученую степень кандидата наук, за звание «Заслуженный учитель РФ» устанавливались не в соответствии с трудовым договором (как это должно быть), а на основании других документов;

1.2. Нарушения при проверке расходования средств на приобретение товаров, оплате выполненных работ, оказанных услуг:

- предоставленные средства из бюджета города на устройство пожарного гидранта направлены департаментом на цели, не соответствующие решению о бюджете города

Тобольска, бюджетной смете департамента, а также уведомлению финансового органа (фактически департаментом средства израсходованы на строительство объекта «Сеть водопровода»). При этом в период проведения проверки визуальным осмотром законченного строительством объекта установлено наличие сети водопровода и круглого колодца из сборного железобетона с чугунной крышкой, пожарный гидрант внутри колодца на момент проведения осмотра отсутствовал (появился после направления акта проверки). Также необходимо отметить, что локальным-сметным расчетом и актом о приемке выполненных работ работы по устройству пожарного гидранта не предусмотрены, документально не подтверждены. Кроме того, при передаче законченного строительством объекта в МКУ «Имущественная казна города Тобольска» для его учета в составе муниципальной казны, департаментом произведено искажение информации об указанном объекте (не учтена протяженность фактически построенной сети водоснабжения);

- необоснованное расходование бюджетных средств, предоставленных управляющим компаниям в виде субсидии и направленным на устройство газона при проведении работ по капитальному ремонту фасадов многоквартирных домов города Тобольска, расположенных на гостевом маршруте (по трем адресам);

- в период проведения проверок производились контрольные осмотры фактически выполненных работ, по итогам которых имеются случаи некачественного выполнения работ, например, установлено, что в отдельных случаях работ после выполнения работ по ремонту фасадов на фундаменте многоквартирных домов имеются следы обрушения штукатурки и краски.

1.3. Нарушения при расходовании субсидий муниципальными автономными учреждениями субсидии на иные цели:

- не представилось возможным сделать вывод об эффективном расходовании средств субсидии, направленных учреждением на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, так как отсутствуют обоснования для приобретаемого количества раздаточного материала, подарочной, сувенирной продукции и иных материальных запасов необходимых для проведения мероприятия, для потребности в рамках утвержденного сценария; таким образом отсутствует возможность сделать вывод, что решение о размере расходования средств при составлении сметы на проведение мероприятия было принято не единолично ответственным за составление сметы лицом, а является продуктом коллективного обсуждения в целях выбора оптимального варианта не только концепции (сценария), но и финансовой составляющей мероприятия;

- в рамках заключенного договора на выполнение работы по ремонту наружного освещения произведено устройство (монтаж) нового объекта «Наружное освещение», при этом демонтаж ранее установленного наружного освещения не производился, при визуальном осмотре установлено, что элементы (части) прежнего наружного освещения, которым по условиям договора необходимо было осуществить текущий ремонт отсутствуют;

- в рамках заключенного договора на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения управления эвакуации учреждением допущено следующее:

- при фактическом изменении (увеличении) состава комплектующих (деталей) существующей системы в инвентарную карточку учета нефинансовых активов не внесена запись о проведенных работах и об изменениях в характеристике объекта «Система пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией»;

- расходы на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения управления эвакуации проведены в учете по несоответствующей статье бюджетной классификации;

- не произведено изменение балансовой стоимости после проведения модернизации объекта основных средств;

имеется искажение данных бюджетного учета и отчетности в части занижения стоимости имущества (основных средств), числящихся на балансе учреждения.

Таким образом, в связи с отсутствием документального подтверждения расходования средств субсидии в соответствии с условиями соглашения, учреждением допущено необоснованное расходование средств субсидии на иные цели.

1.4. Нарушения при расходовании средств на питание:

- расхождение данных бухгалтерского учета учреждения данным проверки (объем фактических расходов на полное обеспечение питанием учащихся не соответствует данным бухгалтерского учета);

- расчет стоимости питания учащихся из семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в ВС РФ и принимающих (принимавших) участие в СВО, произведен без учета установленного приказами директора учреждения увеличения размера стоимости питания, в связи с чем учащимся не был наполнен рацион до установленного приказом размера;

- в соответствии с актом оказанных услуг - организатору питания (индивидуальному предпринимателю) фактически оплачены услуги по питанию данной категории детей, без учета распределенной приказом учреждения экономии, т.е. в меньшем размере;

- расходы на обеспечение питанием обучающихся, имеющих право на получение социальной поддержки членов семей военнослужащих, произведены в большем размере, чем предусмотрено Соглашением (оплата производилась без учета уже предусмотренных бюджетом расходов на одного обучающегося);

- имеется факт выдачи сухого пайка учащемуся не посещающему школу по состоянию здоровья и находящемуся на индивидуальном обучении на дому, при этом данные расходы не предусмотрены Соглашением (обеспечение питанием обучающихся, имеющих право на получение социальной поддержки, осуществляется на условиях обеспечения бесплатным двухразовым горячим питанием), выдача сухого пайка осуществляется за счет иных средств местного бюджета.

1.5. Нарушения расходования средств при расчётах с подотчетными лицами:

- установлены случаи не возмещения работникам суточных расходов, случаи излишнего возмещения расходов, связанных со служебными командировками (суточных расходов);

- имеются случаи превышения установленного размера расходов по найму жилого помещения во время служебных командировок;

- при отсутствии в локальных документах учреждения установленных размеров и случаев возмещения расходов на питание, проезд, проживание учащихся, указанные расходы фактически произведены и приняты к оплате;

- Положением о служебных командировках, которым регулировались расчеты с подотчетными лицами, не установлены нормы возмещения расходов по проезду работников и учащихся учреждения.

Значительная часть нарушений и недостатков в части расходования бюджетных средств, выявленных при проверках в 2024 году на момент подготовки настоящего отчета устранена.

Имеется положительная тенденция проведения и качественного улучшения соответствующей работы объектами контроля (в первую очередь - главными распорядителями бюджетных средств) по учету и принятию к сведению результатов проверок Контрольно-счетной палаты, что приводит к уменьшению повторных нарушений и укреплению финансовой дисциплины в целом.

2. Контроль за формированием плана финансово-хозяйственной деятельности, составлением и выполнением муниципального задания, составлением отчета о его выполнении

Проверки, проводимые в муниципальных автономных учреждениях, традиционно ежегодно занимают весомую долю в контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты, так как учреждения данной организационно-правовой формы являются самыми многочисленными в структуре муниципалитета. Спецификой данных проверок является контроль за формированием плана финансово-хозяйственной деятельности, за составлением и выполнением муниципального задания, составлением отчета о его выполнении. Также в ходе таких проверок даже при условии выполнения муниципального задания выявляются случаи нарушений, связанных с неправомерным и с неэффективным расходованием бюджетных средств.

В проверяемом периоде указанные вопросы рассмотрены в составе 6 комплексных проверок в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 10» г. Тобольска, в МАУК «Центр искусств и культуры» города Тобольска, в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 13 имени Героя Советского Союза Г.Н. Кошкарова», в МАОУ «Гимназия имени Н.Д. Лицмана», в МАУ «Организационно-методический центр культуры и искусств «Креативные индустрии Тобольска», в МАУ ДО «Спортивная школа «Молодость». Также данные вопросы изучены и рассмотрены с точки зрения взаимоотношений учредителей и подведомственных им учреждений.

Основные нарушения и недостатки, обнаруживаемые в ходе контрольных мероприятий следующие:

2.1. Проверкой Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности установленным требованиям выявлены случаи нарушений:

- нарушения в части правильности и полноты расчетов (обоснований) в отношении некоторых плановых показателей при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности и внесения в него изменений;

- показатели по выплатам на закупки товаров, работ, услуг не соответствуют показателям по поступлениям и выплатам плана финансово-хозяйственной деятельности и не детализированы;

- не соблюдение сроков утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Проверкой соблюдения Порядка формирования муниципальных заданий случаев нарушений в отчетном году не выявлено.

2.3. Проверкой выполнения муниципальных заданий установлено:

2.3.1. В рамках выполнения муниципального задания учреждениями в некоторые заключенные договоры не включено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг - в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Учредителю учреждения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

2.3.2. Выявлены случаи оказания учреждением услуг, не соответствующих условиям (форме) оказания услуг, доведенных Учредителем муниципальным заданием:

- при отсутствии в муниципальном задании предоставления услуг отдельной категории потребителей с периодом пребывания «группа кратковременного пребывания детей», была организована группа раннего возраста (до 3-х лет) с формой оказания образовательной услуги с очным кратковременным пребыванием детей и (или) дистанционным с применением образовательных технологий и электронного обучения;

- допущено искажение данных отчета о выполнении муниципального задания, в части завышения объема оказанных услуг в натуральных показателях «количество чел.» и классификации категории потребителей муниципальной услуги.

2.3.3. Муниципальным заданием утверждено предоставление услуг отдельной категории потребителей с формой реализации образовательной программы «очная с применением дистанционных образовательных технологий» с периодом пребывания «группа полного дня», при этом фактически организовано оказание образовательной

услуги с очным кратковременным пребыванием детей и (или) дистанционным с применением образовательных технологий и электронного обучения.

2.3.4. При проверке организация питания обучающихся установлено расхождение данных количества присутствующих в учреждении детей (согласно табелей учета посещения детей) данным меню требований с указанием количества довольствующих воспитанников, в связи с чем учреждением допущено необоснованное расходование средств субсидий.

2.3.5. При проверке порядка организации и проведения культурно-массовых мероприятий в рамках выполнения муниципального задания, в ходе анализа предоставленных проверке документов (приказы о проведения мероприятия, сценарии, сметы) установлено, что отсутствует решение (итог) предварительного обсуждения предполагаемых (планируемых) расходов – обоснования приобретаемого количества раздаточного материала, подарочной, сувенирной продукции и иных материальных запасов необходимых для проведения мероприятия, потребности в рамках утвержденного сценария и (или) отсутствие финансовых затрат (в случае привлечения спонсоров и т.д.), поэтому не представилось возможным определить правильность планирования и обоснованность произведенных учреждением расходов в рамках организации и проведения мероприятий.

Фактов неисполнения показателей количества оказанной услуги меньше планового значения (превышения установленного предельно допустимого предела отклонений от доведенных объемов муниципальным заданием) в отчетном году не установлено.

2.4. Проверкой своевременности сдачи отчетов о выполнении муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, нарушений в отчетном году не выявлено.

Замечания и нарушения в части формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, составления и исполнения муниципального задания, составления отчета о его выполнении приняты в работу руководством муниципальных автономных учреждений, а также должностными лицами учредителей данных учреждений.

3. Контроль за реализацией документов стратегического планирования

Правомерность и результативность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ в 2024 году, осуществлялись Контрольно-счетной палатой в форме рассмотрения соответствующего вопроса при оценке эффективности реализации следующих муниципальных программ:

- «Развитие градостроительной деятельности и земельных отношений в городе Тобольске» (реализуемой Департаментом градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска);

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе Тобольске» (реализуемой Департаментом городского хозяйства Администрации города Тобольска);

- «Формирование комфортной среды городской среды в городе Тобольске» (частично реализуемой Департаментом городского хозяйства Администрации города Тобольска – в части своих полномочий).

Проверки указанных муниципальных программ проведены на предмет соблюдения требований законодательства при формировании программ и на этапе их реализации, необходимости и направленности мероприятий на достижение целей, решении задач программ и на конечный ожидаемый результат их реализации. При этом отмечены следующие нарушения и недостатки:

3.1. Проверкой соответствия наименования, содержания разделов муниципальных программ «Развитие градостроительной деятельности и земельных отношений в городе Тобольске» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе Тобольске» установленным требованиям определено:

- в программе не в полной мере отражено правовое обоснование программы, в том числе определяющее полномочия органов местного самоуправления в данной сфере и

регулирующее решение поставленных программой задач, отсутствует взаимосвязь с документами стратегического планирования Тюменской области и города Тобольска;

- некоторые формулировки задач программы скорее указывают на действия и (или) дублируют наименование мероприятий, а не отражают планируемый результат выполнения мероприятий в рамках реализации программы;

- отсутствует либо не в полной мере отражена информация об основных проблемах, препятствующих устойчивому развитию города, не проведен анализ причин возникновения проблем, на решение которых направлены мероприятия;

- методика расчета одного из показателей результативности не содержит полную информацию, дающую возможность произвести оценку степени достижения поставленной задачи;

- разработчиком программ установлены мероприятия, не направленные на достижение целей и на решение поставленных программами задач;

- не заполнены отдельные графы разделов программы.

3.2. Проверкой соответствия показателей финансового обеспечения программы «Формирование современной городской среды в городе Тобольске» показателям заключенных и исполненных Департаментом муниципальных контрактов, установлено отклонение данных по двум мероприятиям (двум контрактам).

3.3. Проверкой порядка реализации программных мероприятий программы «Развитие градостроительной деятельности и земельных отношений в городе Тобольске» установлено:

- мероприятие «Обеспечение рекультивации и консервации земель в отношении земель и земельных участков на территории муниципального образования городской округ город Тобольск, не переданных третьим лицам» не направлено на достижение цели программы «Создание условий для планомерного и комплексного развития территории города Тобольска», и не является необходимым для достижения вышеуказанной цели (соответствующий земельный участок в хозяйственном отношении не используется, расположен в зоне возможного затопления (подтопления) и в зоне нахождения (в границах) гидротехнического сооружения, в отношении данного земельного участка решение органа местного самоуправления о включении его в план комплексного развития территории не принималось);

- мероприятие «Предоставление социальной выплаты гражданам, имеющим трех и более детей, взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно» не увязано с задачей и с целью программы, результаты его реализации не направлены на решение задачи «Повышение уровня обеспеченности земельными участками граждан, имеющих трех и более детей» и не способствует достижению поставленной программой цели «Повышение эффективности использования земель и городских лесов на территории муниципального образования городской округ город Тобольск» (получателям выплаты возмещены расходы: на погашение кредитного договора на приобретение квартиры; на приобретение земельного участка в садовом товариществе Тобольском районе; на приобретение земельного участка для ИЖС в Тобольском районе и т.д., то есть не связанные с приобретением земли на территории города Тобольска, что соответствует законодательству и иным нормативным правовым актам Тюменской области, но, как указано выше, не соответствует целям и задачам программы).

3.4. Проверкой расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий программы «Формирование комфортной городской среды в городе Тобольске», установлено:

- в муниципальном контракте на выполнение работ по ликвидации свалок отходов, в перечне свалок отходов, подлежащих ликвидации (приложение к техническому заданию), Департаментом отражены недостоверные данные об объеме одной из свалок;

- в период проведения проверки произведен контрольный осмотр фактически выполненных работ по ликвидации свалок отходов, по итогам осмотра установлено, что в

отдельных случаях выявлено наличие вновь образованной свалки бытовых отходов, а в одном случае на земельном участке произведено выравнивание грунта, при этом установлено наличие свалки отходов, состоящей из строительных плит и прочего строительного и бытового мусора.

3.5. Проверкой расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе Тобольске» установлены нарушения (включая нецелевое и необоснованное использование средств, некачественное выполнение работ), которые отражены в пункте 1.2 раздела II настоящего отчета.

3.6. Проверкой достижения плановых показателей результативности реализации программы и порядка предоставления отчета установлено:

- по данным отчета не достигнут один из плановых показателей результативности реализации программы, кроме того информация о выполнении мероприятия Департаментом документально не подтверждена, следовательно, данное мероприятие не может считаться выполненным;
- нарушение порядка предоставления отчета о реализации программы в части соблюдения сроков (позднее установленного срока).

Вышеуказанные нарушения и замечания приняты должностными лицами отраслевых органов Администрации города в работу для устранения и учета в дальнейшей деятельности, что в том числе выразилось в актуализации действующих редакций муниципальных программ.

4. Контроль за соблюдением установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества

В соответствии с утвержденным планом работы, по данному направлению деятельности Контрольно-счетной палатой проведены мероприятия в рамках комплексных проверок, в том числе по вопросам эффективности использования муниципального имущества.

Всего выявлено нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в финансовом выражении – 1 653 тыс.руб., что значительно меньше, чем в 2023 году, и свидетельствует о проделанной работе и принятых мерах в данной сфере. Однако, отдельные факты свидетельствуют о недостаточном внутреннем контроле как со стороны самих учреждений, так и со стороны отраслевых органов Администрации города – учредителей учреждений.

Основные виды и факты нарушений были выявлены в отношении имущества, переданного учреждениям в оперативное управление:

- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, указанных в документах о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;
- отсутствуют документы, подтверждающие право пользования земельным участком, на котором расположены нежилые строения и сооружения, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления;
- имеется неиспользуемое (неэксплуатируемое) муниципальное движимое имущество;
- выявлено наличие находящегося в оперативном управлении учреждения объекта недвижимости (нежилого помещения), которое не используется для его уставной деятельности, захламлено и содержится в антисанитарном состоянии;
- нарушения в части проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов и оформления ее результатов, имеются случаи не проведения инвентаризации,

проведения не в полном объеме (более подробно изложено в пункте 6 раздела II настоящего отчета);

- имеются случаи недостоверного учета имущества, находящегося на балансе учреждения.

По последнему из указанных нарушений необходимо привести следующий пример: в учете образовательного учреждения числится такой нефинансовый актив - объект «Спортивное ядро» (т.е. комплекс), при этом в инвентарной карточке не раскрыта информация о составе, детализации данного комплекса. Фактически «Спортивное ядро» включает себя: хоккейную коробку, спортивную площадку, тренажерную площадку, волейбольную площадку, ограждение, освещение уличное, скамейки, урны, контейнер, которые нигде фактически не числятся и по сути являются неучтенным по данным бухгалтерского учета имуществом. Кроме того, что имеется нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, еще есть риски:

- хищения (если, например, скамейка не является объектом учета, то невозможно обеспечить ее сохранность и принять меры в случае ее пропажи),

- риск нецелевого использования средств (расходование средств на ремонт или покраску данной скамейки, которая не является объектом учета, может быть квалифицирована как нецелевое использование средств),

- риск отсутствия обновления, реновации (невозможно заменить вышеуказанную скамейку, когда она придет в негодность).

Подобный факт нарушений и рисков в отчетном году также был установлен в отношении объекта нефинансовых активов «Сети связи (видеонаблюдение)».

Все выявленные нарушения и недостатки приняты должностными лицами объектов проверок к устранению и учтены в работе. Полное устранение всех нарушений находится на контроле Контрольно-счетной палаты и Департамента имущественных отношений.

В течение 2024 года осуществлялась активная реализация плана устранения нарушений и недостатков, выявленных в рамках проверки, проведенной в предыдущем 2023 году в МКУ «Имущественная казна», в части учета и использования недвижимого и движимого имущества, нематериальных активов, составляющих муниципальную казну.

5. Аудит закупок, контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг

В отчетном периоде в программы двух контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой включались вопросы аудита в сфере закупок (Департамент градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска, Департамент городского хозяйства Администрации города Тобольска). Всего проверено в рамках аудита в сфере закупок 41 муниципальных контрактов на общую сумму 128 838 тыс.руб..

Также при проведении отдельных проверок автономных учреждений рассматривались вопросы соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг. Таким образом, сфера закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля.

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок:

- закупкой не обеспечено достижение целей, решению задач и реализации мероприятий муниципальной программы;

- в техническом задании отражены недостоверные данные об объеме выполняемых работ;

- нецелевое использование средств (отсутствует результат выполнения работ);

- установлены случаи несоблюдения сроков оплаты по договорам на оказание услуг (выполнение работ), установленных законодательством о закупках;

- в муниципальном контракте на выполнение работ по ликвидации свалок отходов, в перечне свалок отходов, подлежащих ликвидации (приложение к техническому заданию), заказчиком отражены недостоверные данные об объеме одной из свалок;

- в период проведения проверок производятся контрольные осмотры фактически выполненных работ, в ходе которых выявлены отдельные случаи некачественного выполнения работ, кроме того в качестве недостатка, влияющего на эффективность работ, отмечен такой факт по итогам осмотра выполнения работ по ликвидации свалок отходов: в отдельных случаях выявляется наличие вновь образованной свалки бытовых отходов, в одном случае на земельном участке произведено выравнивание грунта, при этом установлено наличие свалки отходов, состоящей из строительных плит и прочего строительного и бытового мусора.

Основные причины нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок: недостаточный внутренний контроль руководителя заказчика за деятельностью контрактных управляющих и иных ответственных должностных лиц за соблюдением ими требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Необходимо отметить снижение в отчетном году количества выявленных фактов нарушений в сфере закупок. Тем не менее Контрольно-счетная палата города Тобольска не исключает из приоритетов в своей дальнейшей деятельности - совершенствование методов проверок законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки в рамках проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, включая анализ и оценку результатов достижения целей осуществления закупок.

6. Контроль за организацией и ведением бюджетного учета, формированием и предоставлением бюджетной отчетности

6.1. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета города Тобольска и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В отчетном году в соответствии с бюджетным законодательством, нормативными правовыми актами города Тобольска Контрольно-счетной палатой обеспечивался контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления ежеквартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС). Были проведены внешние проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска и годовой бюджетной отчетности за 2023 год всех одиннадцати ГАБС: Администрации города Тобольска, Тобольской городской Думы, Контрольно-счетной палаты, Департамента городской среды, Департамента городского хозяйства и безопасности жизнедеятельности, Департамента имущественных отношений, Департамента градостроительства и землепользования, Департамента финансов, Департамента по образованию, Департамента по культуре и туризму, Департамента по физической культуре, спорту и молодежной политике.

По результатам проверок годового отчета об исполнении бюджета города Тобольска и годовой бюджетной отчетности ГАБС составлено 11 актов.

Факты неполноты и недостоверности годового отчета не выявлены, показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета города Тобольска за 2023 год.

В результате внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, других приказов Министерства финансов РФ, федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- в составлении форм бюджетной отчетности;
- в отражении бухгалтерских проводок;
- при проведении инвентаризации активов и обязательств;
- при составлении инвентаризационных описей и применении соответствующих форм;
- при отражении в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.

Указанные нарушения и замечания, отраженные в актах внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдельных главных администраторов бюджетных средств, не повлияли на оценку достоверности обобщенных путем суммирования одноименных показателей консолидированного отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2023 год, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью устранения и повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

6.2. Контроль за соблюдением правил бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности при проведении комплексных проверок.

Указанная сфера деятельности объектов контроля проверяются при проведении комплексных контрольных мероприятий, при этом в 2024 году выявлено нарушений в стоимостном объеме 98 тыс.руб. (значительно меньше, чем в 2023 году), в количественном 73 нарушений (на 23% меньше, чем в 2023 году), что свидетельствует о проделанной работе и принятых мерах в данной сфере деятельности. Однако, имеются повторяющиеся нарушения, которые требуют постоянного контроля со стороны руководителей и главных бухгалтеров учреждений, должностных лиц Учредителей подведомственных учреждений.

а) При проведении комплексных проверок обращают на себя внимание еще имеющие место нарушения и недостатки Учетной политики, самостоятельно разрабатываемой и утверждаемой департаментами и учреждениями. Перечень выявленных нарушений и недостатков отражен в пункте 7.2 раздела II настоящего отчета. Данные нарушения установлены в трёх проверках, что указывает на тенденцию к снижению (в 2021 - 2023 годах данные нарушения выявлялись в среднем в пяти проверках).

б) При проверках имеют место часто встречающиеся нарушения, связанные с проведением инвентаризации имущества и финансовых обязательств в объектах контроля:

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств;
- не подтверждены данные о наличии остатков на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- имеются нарушения при подготовке распорядительных документов по проведению инвентаризации и оформлении ее результатов, составления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей);
- иные нарушения при подготовке и проведении инвентаризации, оформлении ее результатов.

Нарушения, указанные в данном пункте и других пунктах настоящего отчета, обусловлены в том числе формальным проведением инвентаризации, которое приводит к тому, что в учете числятся:

- объекты, которые давно не используются и не могут использоваться в уставной деятельности, их надо передать эксплуатирующим организациям (при наличии такой потребности) либо передать другим учреждениям, где они могут быть востребованы,
- объекты, которые подпадают под критерии списания и могут быть списаны на основании соответствующей нормативной правовой базы,
- неучтенные объекты, объекты не имеющие отношения к уставной деятельности учреждения,
- списанные, но не утилизированные объекты,
- отсутствие объекта, который числится в учете.

Названные факты приводят к завышению актива баланса, отражению недостоверных данных и искажению отчетности.

в) Также при проведении контрольных мероприятий отмечены следующие нарушения:

- в учреждении отсутствуют документы, подтверждающие право пользования земельным участком, на котором расположены нежилые строения и сооружения, закрепленные на праве оперативного управления;
- при фактическом изменении (увеличении) состава комплектующих (деталей) существующей системы в инвентарную карточку учета нефинансовых активов не внесена запись о проведенных работах и об изменениях в характеристике объекта «Система пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией»;
- расходы на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения управления эвакуации проведены в учете по несоответствующей статье бюджетной классификации;
- не произведено изменение балансовой стоимости после проведения модернизации объекта основных средств;
- имеется искажение данных бюджетного учета и отчетности в части занижения стоимости имущества (основных средств), числящихся на балансе учреждения.

Все указанные нарушения и замечания приняты должностными лицами проверяемых объектов к устранению и к учету в дальнейшей работе. Необходимо отметить, что в отчетном году были устранены нарушения в части бюджетного учета, выявленные в рамках проверки, проведенной в предыдущем 2023 году в МКУ «Имущественная казна».

7. Соответствие учредительных и иных правоустанавливающих документов, регламентирующих и определяющих деятельность учреждения установленным требованиям действующего законодательства

При проверках в муниципальных автономных учреждениях установлены нарушения и замечания применительно к их учредительным документам:

7.1. По уставам учреждений:

- нарушения применительно к уставам учреждений, в части отражения в них установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами сведений и информации;

7.2. По учетной политике учреждений:

- нарушения, связанные с составом и содержанием учетной политики;
- несоответствие наименований приложений к учетной политике, наименованиям в текстовой части;
- не утверждены формы применяемых учреждением самостоятельно разработанных документов, например, не утверждена форма журнала учета выдачи расчетных листков;
- имеются замечания, связанные с формами электронных документов бухгалтерского учета;
- своевременно не внесены изменения в учетную политику в случае изменения законодательства;
- имеются разночтения по тексту наименования учреждения; несоответствия (отсутствие) отраженных в текстовой части учетной политики таблиц (приложений), наименованию и (или) наличию указанных таблиц (приложений); ссылки на документы, не распространяющие свое действие на тип учреждения «автономное», и т.д.
- другие нарушения и недостатки (несоответствия) учетной политики, в части соответствия требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных регулирующих документов.

Указанные замечания приняты во внимание должностными лицами органов местного самоуправления, отраслевых органов Администрации города и муниципальных

учреждений, что выразилось в организации работы по подготовке новых нормативных правовых актов и актуализации действующих.

8. Контроль за исполнением требований представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты

В отчетном периоде на контроле у Контрольно-счетной палатой находилось принятие мер объектами проверок по устранению выявленных нарушений, ход и полнота реализации соответствующих планов по устранению нарушений. Часто эффект от принятых мер был получен непосредственно в ходе проведения контрольных мероприятий, так часть нарушений и замечаний была устранена соответствующими должностными лицами объектов проверок до окончания мероприятий.

Всем проверенным отраслевым органам Администрации города и муниципальным учреждениям были направлены предложения для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также установлен контрольный период для исправления нарушений.

Контроль за выполнением требований и предложений, вынесенных по итогам проверок и отраженных в представлениях, осуществлялся в постоянном режиме.

Из направленных в прошедшем году 8 представлений:

- выполнено в установленные сроки – 6 представлений,
- не выполнено (срок выполнения не наступил), выполнено не полностью, принимаются меры по устранению - по 2 представлениям.

По результатам рассмотрения материалов проверок:

- проведены служебные проверки, к дисциплинарной ответственности за отчетный период привлечено 8 должностных лиц, кроме того в отношении некоторых должностных лиц меры дисциплинарного характера не были приняты по причине их увольнения;
- приняты (актуализированы) правовые и локальные акты в количестве 15, из них объектами контроля – 10, исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления – 5.

В течение 2024 года устранено нарушений на сумму 17 966 тыс.руб., в том числе: возврат – 318 тыс.руб., а также исправлено путем бухгалтерских проводок (восстановлено в учете, принято к учету, списано, исправлено путем принятия НПА, подтверждения расходов).

В течении года, по состоянию на 01.01.2025 снято с контроля 5 представлений из направленных в 2024 году, 1 представление снято с контроля в начале 2025 года. Исполнение действующих представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.

В рамках устранения нарушений в форме возврата средств производилось удержание сумм неправомерно израсходованных средств из заработной платы, производилось доначисление положенных выплат, осуществлялся возврат в бюджет за счет приносящей доход деятельности учреждений.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата контролировала выполнение 5 представлений (предписаний), вынесенных, но не исполненных в предыдущие годы (в 2023 году – 2, в 2022 году – 2, в 2018 году – 1). В результате принятых мер объектами контроля по полному устранению нарушений и замечаний снято с контроля 2 представления.

Длительность мероприятий по устранению отдельных нарушений, выявленных в предыдущие годы, связана в основном с имущественными правоотношениями, с разработкой правовых актов, а также с возмещением средств за счет приносящей доход деятельности автономного учреждения согласно установленного графика.

Полное устранение выявленных нарушений в 2024 году и в предыдущие годы, а также выполнение предложений Контрольно-счетной палаты находится на контроле в 2025 году.

8. Административная практика

В ходе контрольных мероприятий в 2024 году были выявлены нарушения, содержащие признаки административных правонарушений, при этом Контрольно-счетной палатой в рамках своих полномочий составлено 4 протокола по привлечению должностных лиц к административной ответственности за нарушения в соответствии с КоАП РФ (проверки в Департаменте городского хозяйства Администрации города Тобольска, в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 10» г. Тобольска, в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 13 имени Героя Советского Союза Г.Н. Кошкарлова», в МАОУ «Гимназия имени Н.Д. Лицмана»):

- 3 протокола по ч.2 ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» (протоколы составлены в отношении должностных лиц, ответственных за данное направление деятельности – главных бухгалтеров учреждений);

- 1 протокол по ст.15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» (протокол составлен в отношении руководителя департамента).

Составы нарушений, которые повлекли за собой составление административных протоколов:

- по ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ: при заключении договоров не включено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг - в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Учредителю учреждения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- по ст.15.14 КоАП РФ: направление предоставленных из бюджета города Тобольска средств в целях, не соответствующих требованиям решения Тобольской городской Думы от 30.11.2022 № 140 «О бюджете города Тобольска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденной бюджетной сметы объекта контроля, а также уведомлению финансового органа.

В результате – постановлениями мировых судей определены меры административной ответственности должностным лицам по всем составленным протоколам: при этом указанными решениями трем должностным лицам (по ст.15.15.5 КоАП РФ) назначены штрафы по 10 тыс.руб. каждому, одному должностному лицу (по ст.15.14 КоАП РФ) назначен штраф 20 тыс.руб., всего назначено штрафов на общую сумму 50 тыс.руб..

Указанные административные штрафы перечислены в бюджет города.

III. Экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность

1. В рамках экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой в соответствии с полномочиями, предусмотренными в Положении о Контрольно-счетной палате города Тобольска, Положении о бюджетном процессе в городе Тобольске, иных нормативных правовых актах Тюменской области и города Тобольска, Контрольно-счетной палатой проведено 77 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

1.1. Одно мероприятие проведено по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры: «Анализ формирования муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам».

По итогам мероприятия подготовлено заключение, которое направлено в прокуратуру.

1.2. Одно мероприятие связано с проведением внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска и подготовкой экспертного заключения о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска.

1.3. Осуществлено 75 мероприятий по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших на заключение Контрольно-счетной палаты:

- 19 проектов решений Тобольской городской Думы,

- 15 проектов бюджета города (утверждение бюджета, внесение изменений в бюджет, исполнение бюджета),
- 41 проекта внесения изменений в документы стратегического планирования города Тобольска (муниципальные программы).

В подготовленных экспертных заключениях содержалось предложения Контрольно-счетной палаты объектам контроля и исполнительным органам местного самоуправления), из которых абсолютное большинство учтено при принятии решений.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата в 2024 году придерживалась положительно зарекомендовавшей себя практики проработки проектов нормативных правовых актов с разработчиками на стадии подготовки заключения. Ввиду чего, часть предложений палаты учитывались разработчиками уже на стадии подготовки заключения.

2. Исполнение бюджета.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2024 году, показывают, что в целом бюджетный процесс в городе Тобольске организован на должном уровне. Установленные полномочия участниками бюджетного процесса исполняются в основном надлежащим образом.

Особое место в осуществлении экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты занимает подготовка экспертного заключения на исполнение бюджета города. Подготовка заключения предшествует проведению внешних проверок бюджетной отчетности всех одиннадцати главных администраторов бюджетных средств (отражено в пункте 6 раздела II настоящего отчета) и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета (пункт 1.2 раздела III настоящего отчета). Экспертное заключение по проекту решения Тобольской городской Думы «Об отчете «Об исполнении бюджета города за год»:

- основывается на результатах внешней проверки;
- содержит вывод о достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- содержит анализ доходной и расходной части бюджета, источников погашения дефицита бюджета;
- оценивает исполнение бюджетных полномочий участников бюджетного процесса;
- оценивает качество планирования и исполнения городского бюджета;
- дает оценку состоянию и работе с кредиторской и дебиторской задолженностью;
- содержит выводы и предложения Контрольно-счетной палаты по представленному для утверждения городской Думой отчету.

Также в рамках контроля за исполнением бюджета осуществлена подготовка заключений по текущему исполнению бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев: на основании отчетов об исполнении бюджета, утвержденных Главой города, а также на основании проектов решений Думы об исполнении бюджета за соответствующий период, приложений к нему и прочих документов.

3. Взаимодействие с органами местного самоуправления, общественными организациями, гражданами.

В течение 2024 года Контрольно-счетная палата взаимодействовала с Администрацией города Тобольска и ее отраслевыми (функциональными) органами, Тобольской городской Думой по вопросам планирования и исполнения бюджета города Тобольска, информирования о результатах проведенных проверок, вынесенных по их результатам представлениях, содержащих конкретные предложения по устранению нарушений и недостатков, контролю за их исполнением.

В Администрацию города и в её отраслевые (функциональные) органы, в городскую Думу направлено 24 информационных письма о результатах проверок, вынесенных

предписаниях и представлениях, необходимости внесении изменений или дополнений в нормативные правовые акты.

В результате проведенной работы приняты (актуализированы) правовые и локальные акты в количестве 15 (в т.ч. 10 - объектом контроля и 5 - исполнительными органами местного самоуправления).

Председатель Контрольно-счетной палаты принимал постоянное участие в заседаниях городской Думы и постоянных депутатских комиссий, рабочих и межведомственных комиссий.

Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год рассмотрен и принят городской Думой в марте 2024 года.

Заслушано на заседаниях городской Думы и постоянных депутатских комиссиях 38 информации Контрольно-счетной палаты об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2024 году председатель Контрольно-счетной палаты, как и в предыдущие годы, принимал участие в работе Коллегии Администрации, где выступил с докладом о проведенных проверках в 2023 году и о системных (повторяющихся) нарушениях и недостатках, выявляемых по результатам этих проверок. Представленная информация и предложения по принятию мер или по профилактике нарушений были приняты решением Коллегии, Главой города были даны соответствующие поручения должностным лицам. Данная практика докладов на заседании Коллегии также продолжена и в текущем 2025 году.

В течение года председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в работе межведомственной Согласительной комиссии для оперативного рассмотрения вопросов, связанных с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, с принятием соответствующих решений.

В прошедшем году в адрес Контрольно-счетной палаты обращений от граждан и общественных организации не поступало.

В рамках приема по личным вопросам обращений от граждан не поступало.

В рабочем порядке было организовано взаимодействие с учреждениями и организациями по возникшим вопросам в рамках компетенции контрольно-счетного органа.

4. Взаимодействие с правоохранительными органами. Противодействие коррупции.

В прошедшем году в рамках действующего Соглашения о порядке взаимодействия между Тобольской межрайонной прокуратурой и Контрольно-счетной палатой продолжено сотрудничество по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере, а также в использовании муниципальной собственности. В соответствии с указанным Соглашением Контрольно-счетной палатой направлялись материалы всех проведенных мероприятий, по результатам рассмотрения которых принимались меры реагирования.

В течение 2024 года от Тобольской межрайонной прокуратуры поступило одно обращение о проведении Контрольно-счетной палатой внеочередной проверки в текущем году. Указанное обращение удовлетворено: проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам», по итогам которого подготовлено заключение и направлено в Тобольскую межрайонную прокуратуру.

Также в прошедшем году на основании обращения прокуратуры в адрес Главы города Тобольска специалист Контрольно-счетной палаты города Тобольска принял участие в работе созданной Администрацией города комиссии и в проведении служебной проверки в МКУ «Центр городских услуг» в связи с опубликованным постом в социальной

сети «ВКонтакте» в группе «Типичный Тобольск» о перенаправлении сотрудниками МКУ «Центр городских услуг» жителей города в частную организацию, оказывающую ритуальные услуги.

В 2024 году на основании обращения правоохранительных органов (ОЭБ и ПК МО МВД России «Тобольский») Контрольно-счетной палатой проведено внеочередное контрольное мероприятие в МАУ «Организационно-методический центр культуры и искусств «Креативные индустрии Тобольска», по итогам которого составлен акт и руководителю учреждения направлено представление. Материалы данной проверки предоставлены заявителю.

В соответствии с п.п.21 п.2 Соглашения о порядке взаимодействия между Тобольской межрайонной прокуратурой и Контрольно-счетной палатой города Тобольска ежеквартально направляются копии материалов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Тобольска, а материалы, содержащие признаки административных правонарушений, а также правонарушений, требующих оценки правоохранительных органов, направляются незамедлительно для принятия мер прокурорского реагирования.

Кроме того, в 2024 году незамедлительно в правоохранительные органы были направлены:

- материалы контрольного мероприятия – исполненного по обращению ОЭБ и ПК МО МВД России «Тобольский»;

- материалы экспертно-аналитического мероприятия – исполненного по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры.

Продолжена работа в составе Совета по противодействию коррупции в городе Тобольске. Информация Контрольно-счетной палаты по контролю за расходованием средств бюджета города и использованием объектов муниципальной собственности за 2023 год заслушивалась на заседании Совета в марте 2024 года.

В рамках реализации Национального плана противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате выполняются мероприятия, направленные на принятие эффективных мер по предупреждению, выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов на муниципальной службе, соблюдение муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

5. Взаимодействие с региональными и муниципальными органами финансового контроля. Межмуниципальное сотрудничество.

Как и прежде, в отчетном периоде уделялось внимание развитию межмуниципального сотрудничества. С 2004 года Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации, в том числе осуществляется постоянный обмен опытом, проведение вебинаров, круглых столов, обсуждение насущных «производственных» вопросов. Годовой отчет о контрольной и экспертно-аналитической деятельности за 2023 год, а также иная информация направлялись в Счетную палату Тюменской области и Уральское представительство Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

В июне 2024 года председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в работе ежегодного Общего собрания членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов в городе Екатеринбурге.

В сентябре 2024 года в городе Тобольске состоялось первое очное Общее собрание представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Уральском федеральном округе, в котором приняли участие 35 руководителей контрольно-счетных палат городов и районов субъектов Российской Федерации, входящих в Уральский федеральный округ. Контрольно-счетная палата города Тобольска выступила как

организатор и принимающая сторона данного мероприятия, в ходе которого, кроме обсуждения вопросов внешнего финансового контроля, состоялось представление коллегам туристического и промышленного потенциала нашего города. Контрольно-счетная палата выражает большую благодарность за помощь в проведении данного мероприятия депутатам Тобольской городской Думы Е.В. Бельской и В.В. Дроновой.

В 2024 году Контрольно-счетная палата одновременно с коллегами из других муниципальных образований приняла участие в Едином общероссийском мероприятии - «Контроль бюджетных расходов на озеленение и содержание зеленых насаждений, анализ достигнутых результатов». Аналитическая информация об итогах мероприятия была предоставлена в Союз муниципальных контрольно-счетных органов для свода и практического применения.

По итогам прошедшего года Контрольно-счетная палата приняла участие в I этапе конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» (на уровне Уральского федерального округа), где стала победителем в номинации среди малых контрольно-счетных органов. Материалы победителей конкурсов были направлены на II этап конкурса (общероссийский уровень), результаты на момент подготовки отчета не подведены.

6. Информационное присутствие Контрольно-счетной палаты города Тобольска обеспечено в сети интернет:

- на официальном сайте Администрации города Тобольска (страница «Контрольно-счетная палата города Тобольска»);
- на официальном сайте Тобольской городской Думы (страница «Контрольно-счетная палата»);
- на официальном сайте муниципального образования город Тобольск на портале органов государственной власти Тюменской области (страница «Контрольно-счетный орган»).

В течение прошедшего года на указанных информационных ресурсах размещены 4 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий и выявленных при этом нарушениях и недостатках, принятых мерах по выполнению представлений (предписаний), 1 отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год, а также иная информация, связанная с деятельностью Контрольно-счетной палаты. Кроме того, в течение года в СМИ размещались публикации (сообщения), связанных с информированием Контрольно-счетной палатой депутатов городской Думы о своей деятельности.

С декабря 2022 года в соответствии с требованиями действующего законодательства Контрольно-счетной палатой создана и ведется в постоянном режиме страница в социальной сети ВКонтакте.

IV. Основные задачи на 2025 год

План работы Контрольно-счетной палаты города на 2025 год разработан и утвержден в соответствии с полномочиями контрольно-счетных органов, с учетом риск-ориентированного подхода, на основе результатов деятельности в предыдущие годы и во взаимодействии с органом внутреннего финансового контроля (Департаментом финансов Администрации города).

Основной задачей на планируемый период остается контроль соблюдения принципов законности и эффективности использования бюджетных средств города на всех уровнях и этапах бюджетного процесса. Особый акцент будет сделан на выявление фактов неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, а также на выявление системных проблем, в том числе в правовом регулировании отдельных аспектов деятельности.

В плане работы отражены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Приоритетными направлениями деятельности в текущем году являются:

- осуществление контроля за целевым направлением, эффективностью и результативностью использования бюджетных средств. В ходе запланированных проверок предусмотрен контроль за расходованием средств в социальной сфере (культура, образование, молодежная политика), в сфере обеспечения безопасности жизнедеятельности, в сфере городских услуг (в части ритуальных услуг и содержании мест захоронения, а также в части обращения с животными без владельцев);

- контроль в отношении управления и распоряжения муниципальной собственностью, за обеспечением ее сохранности и эффективным использованием;

- проведение аудита в сфере закупок в соответствии с действующим законодательством. В рамках контрольных мероприятий будет проведен анализ достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета города и дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок;

- контроль за формированием и реализацией муниципальных программ в различных сферах жизнедеятельности города. Будет уделено внимание результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, а также использованию средств, направленных на внепрограммные мероприятия.

Контрольно-счетная палата обратит внимание на исполнение действующих в отчетном году федеральных стандартов бухгалтерского учета и оценит – отражены ли соответствующие нормы в учетной политике подконтрольных учреждений и как они применяются на практике.

Как и прежде, на повестке дня остается осуществление контроля за устранением выявленных нарушений и недостатков в деятельности проверяемых объектов. Ревизоры оценят - учтены ли в работе ранее сделанные замечания в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2024 году и в предыдущие годы, а также – приняты ли и реализованы рекомендации и предложения, направленные в рамках осуществления своих полномочий.

В рамках полномочий Контрольно-счетной палаты и при наличии оснований будет продолжена работа по составлению административных протоколов в отношении объектов контроля, их должностных лиц.

Будет уделено внимание вопросам дальнейшей регламентации и стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе с учетом полномочий, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

При исполнении полномочий Контрольно-счетная палата также будет руководствоваться одной из главных задач любого контрольно-счетного органа - предотвращение бюджетных правонарушений.

Достижение всех намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности Контрольно-счетной палаты:

- за счет совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

- развития методологии, направленной на повышение надежности и качества финансового контроля;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала;

- тесного взаимодействия с органами местного самоуправления города Тобольска;

- развития сотрудничества с контрольно-счетными органами Уральского федерального округа и муниципальными контрольно-счетными органами Российской Федерации.