



ТОБОЛЬСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

РЕШЕНИЕ

26 марта 2024 г.

№ 30

Об отчете «О деятельности Контрольно-счетной палаты города Tobolska за 2023 год»

Рассмотрев отчет «О деятельности Контрольно-счетной палаты города Tobolska за 2023 год», в соответствии со статьями 25, 41 Устава города Tobolska, положением «О Контрольно-счетной палате города Tobolska», утвержденным решением городской Думы от 27.12.2005 № 44, Tobolsкая городская Дума **РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчет «О деятельности Контрольно-счетной палаты города Tobolska за 2023 год» согласно приложению к настоящему решению.

2. Разместить отчет в сети «Интернет» в официальном сетевом издании «Официальные документы города Tobolska» (www.tobolskdoc.ru) и на официальных сайтах Tobolsкой городской Думы (www.dumatobolsk.ru) и Администрации города Tobolska (www.admtobolsk.ru).

Председатель городской Думы



А.А. Ходосевич



Приложение к решению
Тобольской городской Думы
от 26.03.2024 № 30

Отчет

о деятельности Контрольно-счётной палаты города Тобольска за 2023 год

I. Основные направления деятельности

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Тобольска за 2023 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 2024 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 2023 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя от 14.12.2022 № 80, 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 обращениями Главы города и Тобольской межрайонной прокуратуры.

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 поквартальный 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, I полугодие, 9 месяцев 2023 года, а также о внесении изменений и дополнений в бюджет города на 2023 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 2022 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, 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 2023 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 отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Объём проверенных средств (без учета внешней проверки отчета об исполнении бюджета города и проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов) – 3 464 022 тыс.руб., проверенного муниципального имущества стоимостью 1 603 061 тыс.руб., всего 5 067 083 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 2023 году, следующие (в разрезе групп Классификатора):

- нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета – 12 331 тыс.руб. (количество нарушений – 102),

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 45 227 тыс.руб. (количество нарушений – 95),

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 43 202 тыс.руб. (количество нарушений – 18),

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 63 тыс.руб. (количество выявленных нарушений – 20),

- нецелевого использования бюджетных средств - нет,

- иные нарушения – в количестве 8.

Кроме того, по результатам проверок выявлено нарушений и недостатков в части эффективности (результативности) использования средств на сумму 34 375 тыс.руб. (в количественном выражении – 10).

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 2023 году осуществлялся в составе 3 контрольных мероприятий. Мероприятия с элементами аудита эффективности в прошедшем году проведены в составе 8 контрольных мероприятий и 1 экспертно-аналитического мероприятия.

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

Устранено выявленных нарушений на сумму 38 935 тыс.руб., в том числе: возврат – 341 тыс.руб., а также исправлено путем бухгалтерских проводок (восстановлено в учете, принято к учету, списано, исправлено путем принятия НПА, подтверждения расходов). По состоянию на 01.01.2024 снято с контроля 6 представлений. 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 Межрайонную прокуратуру.

В 2023 году в целях принятия незамедлительных мер прокурорского реагирования (п.8. ст.16 Федерального закона №6-ФЗ) материалы 3 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Тобольскую межрайонную прокуратуру. Из них:

- 1 материал – исполненный по обращению Межрайонной прокуратуры,
- материалы 2 проверок, содержащих признаки административных правонарушений.

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 16 должностных лиц.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой составлено 5 протоколов по привлечению к административной ответственности за нарушения в соответствии с КоАП РФ:

- 2 протокола по ч.1 ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»;
- 1 протокол по ч.2 ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»;
- 1 протокол по ч.2 ст.15.15.7 «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- 1 протокол по ст.15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания».

В результате – постановлениями мировых судей в 2023 году определены меры административной ответственности должностным лицам по всем составленным протоколам: при этом указанными решениями одному должностному лицу назначен штраф 10 тыс.руб., трем должностным лицам вынесено предупреждение, одному должностному лицу объявлено замечание.

В отчетном периоде при проведении 2 контрольных мероприятий выявлены факты нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, предусмотренные ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ «Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и ч. 2 ст. 19.20 КоАП РФ «Осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального разрешения (лицензии)».

По представленным материалам уполномоченным органом возбуждено одно дело об административном правонарушении, должностному лицу вынесено предупреждение.

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

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 2023 году проверки расходования средств произведены в следующих объектах проверок:

- в Департаменте по образованию Администрации города Тобольска,
- в МАУ «Центр обеспечения деятельности отрасли «Образование»,
- в МАУК «Центр сибирско-татарской культуры» города Тобольска,
- в Департаменте городской среды Администрации города Тобольска,
- в МАУДО «Спортивная школа № 2» города Тобольска,
- в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5»,
- в МАУ «Центр социального обслуживания населения»,
- в МКУ «Имущественная казна г. Тобольска».

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

1.1. Не соблюдение порядка предоставления из бюджета города субсидий муниципальным автономным учреждениям, некоммерческим организациям, юридическим лицам на те или иные цели, не соблюдение условий соглашений о предоставлении субсидий.

а) Нарушения при предоставлении субсидий подведомственным муниципальным учреждениям субсидии на иные цели:

- при принятии решения о предоставлении субсидии некоторыми подведомственными учреждениями не предоставлена или предоставлена по состоянию на период не соответствующий установленным требованиям справка по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов. При этом, при наличии нарушений условий предоставления субсидии, Уполномоченным органом заключены соглашения о предоставлении из бюджета города субсидий;

- в приказах Уполномоченного органа о предоставлении субсидии отсутствуют обязательные положения: цели предоставления субсидий с указанием наименования соответствующего проекта (программы); размер субсидии или порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер и источник ее получения; результаты предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми, и соответствующие показатели для достижения этих результатов; срок перечисления субсидии и срок, в течение которого заключается соглашение, дополнительное соглашение;

- в заключенных соглашениях отсутствует ряд обязательных условий: установление результатов предоставления субсидии; осуществление оценки достижения результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей; обеспечение получателем достижения значения результатов предоставления субсидии и значений соответствующих показателей; обеспечение возврата субсидии в бюджет города в случае не достижения результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии; указание на соответствующие программы, в рамках которых предоставлена субсидия;

- отчеты о достижении результатов предоставления субсидии подведомственными учреждениями в Уполномоченный орган не предоставлены;

- Уполномоченным органом не сформирован План мероприятий и не определены контрольные точки по достижению результатов предоставления субсидий.

б) Нарушения при предоставлении субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям:

- при отборе получателей субсидии для предоставления субсидии заявителем представлен не полный комплект необходимых документов для участия в конкурсе (при этом Уполномоченным органом принято положительное решение): не предоставлен паспорт социального проекта с отраженными в нем экономически обоснованными расходами на его реализацию; не предоставлен документ о расчетах по налогам, сборам,

страховым взносам, пеням, штрафам, процентам за соответствующий период; предоставлена справка от службы судебных приставов по состоянию на не соответствующую дату. Кроме того:

Уполномоченным органом в целях проверки достоверности сведений, содержащихся в представленных (полученных) документах, не сформирована электронная выписка из ЕГРЮЛ,

отсутствует уведомление получателя субсидии от Уполномоченного органа о включении заявки в реестр заявок на участие в конкурсе и о допуске к участию в конкурсе,

отсутствуют документально оформленные итоги (либо иные подтверждения) проведенной проверки заявки с приобщенными к ней документами на предмет наличия оснований для отклонения заявки участника конкурса, в том числе достоверности сведений, содержащихся в представленных документах;

- размер субсидии, определенный для предоставления Получателю субсидии, документально не подтвержден, так как отсутствуют документы, в которых отражены: экономически обоснованные расходы на реализацию социального проекта, состав расходов, связанных с реализацией мероприятий, не определен размер собственных средств получателя субсидии.

- Уполномоченным органом в соглашении о предоставлении из бюджета города субсидии не установлено значение показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии, также в соглашении отсутствует ряд обязательных условий: установление показателей результативности и осуществление оценки достижения результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей; обеспечение получателем достижения значения результатов предоставления субсидии; предоставление отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей; возможность осуществления контроля; указание на соответствующие программы, в рамках которых предоставлена субсидия.

в) Нарушения при предоставлении субсидий юридическим лицам, связанных с оплатой проезда граждан льготных категорий на автомобильном транспорте:

- не размещение сведения о вышеуказанных субсидиях на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- в соответствующих договорах, заключенных Уполномоченным органом с получателями субсидии, отсутствует ряд обязательных условий: не указана цель предоставления субсидии; отсутствуют положения, связанные с установлением, обеспечением и осуществлением оценки достижения значений результата предоставления субсидии; не отражена обязанность предоставления отчета о достижении значений результата предоставления субсидии, срок и форма предоставления отчета также не установлены.

1.2. Нарушения при расходовании средств на оплату труда:

а) Неправомерное (необоснованное) расходование средств на оплату труда, в т.ч. на стимулирование труда (в нарушении муниципальных правовых актов, а также локальных правовых актов учреждений):

- имеются факты начисления заработной платы работникам с нарушениями, приведшими как к её завышению, так и к занижению;

- произведены стимулирующие выплаты работникам, не предусмотренные Методикой формирования фонда оплаты труда работников, утвержденной распоряжением Администрации города Тобольска;

- имеются случаи премирования отдельных работников по критериям стимулирования и размерам стимулирования, не предусмотренным соответствующими Положениями, а также в размерах, превышающих установленные размеры премирования;

- отдельным работникам размер ежемесячной премии был уменьшен или увеличен без указания основания;

- выявлено не соблюдение со стороны Учредителя Методики формирования фонда оплаты труда в части установления размеров окладов руководителей общеобразовательных учреждений (отклонение размеров должностных окладов, определенных трудовыми договорами, от расчетных размеров в соответствии с Методикой, как в большую, так и в меньшую стороны).

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

- несоблюдение условий премирования, установленных локальными нормативными документами, регулирующими вопросы оплаты труда;

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

- отсутствие критериев оценивания деятельности отдельных работников для ежемесячного премирования с учетом личного вклада работника; не применение критериев (с учетом специфики выполнения трудовых обязанностей);

- отсутствие порядка оформления, форм ходатайств и протоколов Комиссии по распределению премии, отсутствие самих ходатайств директора для распределения стимулирующего фонда, содержащих информацию и показатели балльной оценки по критериям оценивания деятельности работников;

- установлены отдельные несоответствия размеров премии, отраженных в приказах о премировании, размерам премии, отраженных в протоколах Управляющего совета.

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

- наличие противоречий и разночтений в документах учреждений: коллективного договора, положения об условиях оплаты и стимулировании труда, правил внутреннего трудового распорядка, протоколов наблюдательного совета, приказов о премировании, штатных расписаний, а также в трудовых договорах работников. Имеются несоответствия между данными документами, а также разночтения локальных нормативных документов Учреждения соответствующим документам Учредителя;

- отсутствует единый подход к определению размера показателей (критериев) для премирования;

- в действующем Положении о материальном стимулировании работников Учреждения не определен размер предоставляемой ежемесячной премии работникам.

г) Прочие нарушения и недостатки в части трудовых отношений:

- установлено нарушение в части трудоустройства инвалида и обеспечения ему условий трудовых гарантий;

- не соответствие трудовому законодательству сроков выплаты заработной платы, установленных Учреждением в Коллективном договоре, в Положении об оплате труда;

- имеют место несоответствия трудовому законодательству в трудовых договорах работников (не заключались дополнительные соглашения при изменении условий оплаты труда, имеются противоречия локальным нормативным документам Учреждения в части премирования, также отражены сведения о выплатах стимулирующего характера с различными видами формулировок).

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

- имеются факты нарушений условий муниципальных контрактов: отдельные виды работ по некоторым объектам выполнены позднее установленного контрактами срока, при этом подрядчикам не направлены уведомления с указанием информации об их ответственности и последующем удержании суммы неустойки (штрафа, пени) при осуществлении расчета по контракту;

- при выборочном осмотре выполненных работ установлены дефекты и недостатки, которые не отражены в Актах комиссионного обследования заказчиком (т.е. выявлены

дополнительно при осмотре); своевременно не направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за некачественно выполненные работы;

- не выполнены отдельные виды работ (озеленение, утилизация), предусмотренные локально-сметным расчетом, что подтверждается исполнительной документацией, общим журналом работ, в результате произведено необоснованное расходование бюджетных средств;

- имеются случаи некачественного выполнения работ и не достижения результативности при выполнении работ по благоустройству территории;

- не выполнены обязательства в части объемов работ, предусмотренных техническим заданием, в рамках контракта по установке знаков навигации (установлены стойки в объемах меньше, чем предусмотрено). Не установленные стойки переданы подрядчиком заказчику, в связи с чем можно сделать вывод, что при определении объемов (количества необходимых стоек для установления знаков) не были предварительно проведены работы по определению места установки знаков навигации с привязкой к местности с учетом особенностей рельефа, насаждений, расположения линий электропередач и др.;

- случаи осуществления ненадлежащего контроля заказчиком за выполнением работ (например, установлены дефекты урн (ржавчина, коррозия, сквозные отверстия), установлено наличие мусора непосредственно на поверхности урн, в т.ч. по причине переполнения урн, также установлены факты несоблюдения подрядчиком установленной периодичности очистки урн (ежедневно), при этом заказчиком в акте проверки качества выполненных работ не отражены факты нарушений);

- случаи нарушения условий договоров в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг (позднее установленных договорами срока), что несет риски применения к Учреждению штрафных санкций;

- нарушения при расчётах с подотчетными лицами: случаи не возмещения работникам суточных расходов, случаи превышения установленного размера расходов по проживанию во время командировки;

- не произведена в полном объеме компенсационная выплата стоимости питания сборных команд г. Тобольска;

- применение завышенной нормы списания ГСМ при эксплуатации автомобиля;

- случай нарушения договора поставки в части фактической поставки товара позже установленного срока, при этом Учреждением не применены меры ответственности и не выставлены требования по уплате неустойки;

- нарушения в части заполнения путевых листов и отражения в них обязательных сведений и реквизитов, имеется факт отсутствия регистрации выданных путевых листов;

- необоснованное расходование бюджетных средств направленных на оплату услуг по содержанию имущества (противопаводковой дамбы), не закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления (договоры по страхованию и по инструментальному наблюдению за состоянием).

1.4. Нарушения расходования средств от приносящей доход деятельности:

- необоснованное планирование расходов по выплатам на оплату труда;

- в Учреждении отсутствует документ, регламентирующий порядок распределения доходов, полученных от оказания платных услуг, в связи с чем не представилось возможным проверить правильность распределения и обоснованность произведенных расходов по оплате труда из средств от приносящей доход деятельности.

Значительная часть нарушений и недостатков в части расходования бюджетных средств, выявленных при проверках в 2023 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 5 комплексных проверок в МАУ «Центр обеспечения деятельности отрасли «Образование», МАУК «Центр сибирско-татарской культуры» города Тобольска, МАУДО «Спортивная школа № 2» города Тобольска, МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5». 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:

- не составлены обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности и внесения в него изменений;
- неправильное и неполное отражение необходимых сведений в обоснованиях (расчетах) отдельных плановых показателей;
- не соблюдение сроков утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Проверкой соблюдения Порядка формирования муниципальных заданий установлено:

- муниципальное задание сформировано и утверждено Учредителем не в соответствии с основным видом деятельности Учреждения;
- в муниципальное задание Учредителем включено выполнение работ, не относящихся к видам деятельности, указанным в Уставе Учреждения;
- при определении объема муниципальных услуг (работ) не были учтены услуги (работы), которые Учреждение фактически выполняет при осуществлении своей деятельности;
- муниципальное задание Учредителем утверждено раньше, чем утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- сумма финансового обеспечения на выполнение работы определена некорректно (произвольно), а сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания в целом определена без учета финансового обеспечения муниципальных услуг (работ), не включенных в муниципальное задание, но при этом выполненных Учреждением;
- не внесены изменения в муниципальное задание - как по инициативе Учреждения, при установлении необходимости изменения условий оказания услуг (выполнения работ), так и по инициативе Учредителя, в части не качественного осуществления контроля, в том числе путем анализа отчетов о выполнении муниципального задания, оценки результатов выполнения муниципального задания, в случае невыполнения - определение причин невыполнения и принятие мер, обеспечивающих их устранение.

2.3. Проверкой выполнения муниципальных заданий, а также проверкой достоверности данных отчетов о выполнении муниципального задания по оказанию муниципальных услуг установлены случаи:

- в рамках выполнения муниципального задания Учреждением 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 ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- в отчет о выполнении муниципального задания необоснованно включено мероприятие, в котором Учреждение участия не принимало и не являлось его организатором;

- имеются нарушения при формировании Программы спортивной подготовки: не указаны сведения о планируемых результатах и сроке реализации Программы, отсутствует перечень помещений, используемых для реализации Программы;

- по результатам выполнения работы «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» Учреждением превышено допустимое (возможное) отклонение (5%), от установленных показателей качества, соответственно показатель, характеризующий качество выполнения работы не достигнут и считается не выполненным.

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 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 7 комплексных проверок, в том числе по вопросам эффективности использования муниципального имущества.

Всего выявлено нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в финансовом выражении – 43 202 тыс.руб., в количественном выражении 18 нарушений (по сравнению с 2022 годом в 1,5 раза больше в финансовом выражении и меньше в 3 раза в количественном выражении), что с одной стороны свидетельствует о проделанной работе и принятых мерах в данной сфере, с другой стороны - о недостаточном внутреннем контроле как со стороны самих учреждений, так и со стороны отраслевых органов Администрации города – учредителей учреждений.

3.1. Основные виды и факты выявленных нарушений в отношении имущества, переданного Учреждениям в оперативное управление, следующие:

- 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;

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления (расхождение данных об имуществе сложилось из разницы излишков имущества и недостачи имущества, выявленных в предыдущие годы по результатам проверки Счетной палаты Тюменской области);

- наименования оборудования котельной (28 ед.) соответствуют наименованиям, числящимся по данным бухгалтерского учета Учреждения, но не соответствуют наименованиям имущества, закрепленного в оперативное управление;

- имеется неиспользуемое (неэксплуатируемое) муниципальное имущество; также выявлено имущество, которое Учреждением не списано в связи с отсутствием документов на приобретение данного оборудования;

- Учреждением для проведения тренировочных занятий заключены с образовательными учреждениями Договоры о сотрудничестве, которые по своей сути и содержанию не отражают основные принципы сотрудничества, а фактически подменяют договоры безвозмездного пользования имуществом (что соответствует фактическому использованию данного имущества), в связи с чем не представилось возможным оценить правомерность использования имущества в рамках вышеуказанных договоров о сотрудничестве;

- по данным бухгалтерском учета Департамента числится 10 автомобильных дорог и 3 сооружения (моста), при этом технические паспорта на 6 автомобильных дорог не оформлены;

- итогам произведенного в ходе проверки осмотра сооружений (мостов) на предмет соответствия внешнего вида, материала покрытий, заявленным в техническом паспорте, установлено отсутствие в технических паспортах актуальной информации (о наличии барьерного ограждения на протяжении всего моста, о смонтированных на мосту опорах освещения);

- 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 5 раздела II настоящего отчета).

3.2. При проверке учета и использования недвижимого и движимого имущества, нематериальных активов, составляющих муниципальную казну установлено:

а) В части недвижимого имущества:

- некоторые объекты недвижимого имущества находятся в аварийном состоянии, непригодны для дальнейшей эксплуатации или требуется проведение ремонта;

- некоторые объекты недвижимого имущества, свободные от прав третьих лиц, не включены в программу приватизации, не приняты другие меры для возможного дальнейшего их использования (продажа, снос и списание по возможным основаниям);

- одно из помещений числится свободным (договор аренды расторгнут), при этом в ходе осмотра установлены признаки использования данного помещения третьими лицами;

- согласно данных бюджетного учета, в составе имущества казны числится нежилое здание (числится также в реестре муниципальной собственности), при этом оно же одновременно принадлежит на праве собственности физическому лицу;

- в составе имущества казны учитываются объекты дорожной инфраструктуры при этом следует отметить, что согласно Устава Учреждением не осуществляются мероприятия по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог;

- в бюджетном учете Учреждения в составе недвижимого имущества казны числятся объекты (детские площадки, спортивная площадка) фактически не являющимися имуществом казны;

- имеются расхождения в учетных и фактических адресах отдельных объектов;

- имеются факты отсутствия объектов недвижимого имущества, состоящих на бюджетном учете (недостача);

- у некоторых объектов (остановочные комплексы) отсутствуют признаки, характеризующие недвижимое имущество такие как: прочность (неразрывность) их связи с землей, невозможность их перемещения без соразмерного ущерба их назначению и т.д., следовательно, целесообразнее такое имущество учитывать в составе движимого имущества казны;

- имеются случаи непринятия мер к списанию Учреждением фактически демонтированного имущества;

- имеются объекты незавершенного строительства, которые на момент проведения проверки фактически являются объектами капитального строительства (дороги, которые включены в перечень автомобильных дорог на выполнение работ по содержанию в рамках муниципального контракта, а также площадка - автобусная остановка) и не соответствуют признакам объектов незавершенного строительства;

- по данным бюджетного учета Учреждения числятся 6 объектов «Увеличение стоимости дорог», которые не могут считаться объектами недвижимого имущества, так как являются расходами, направленными на увеличение балансовой стоимости конкретных объектов.

б) В части движимого имущества (транспортные средства, остановочные павильоны, оборудование систем газоснабжения котельной, оборудование индивидуальных тепловых пунктов, оборудование КНС, оргтехника, вычислительная техника, многолетние насаждения, мебель, посуда, бытовая техника):

- не приняты меры к списанию фактически демонтированного движимого имущества казны (ограждений);

- имеются факты отсутствия (недостача имущества казны) объектов многолетних насаждений, биологических ресурсов;

- 3 единицы транспортных средств находятся в неудовлетворительном состоянии, 4 единицы транспортных средств не предъявлены к осмотру;

- установлены дефекты, связанные с эксплуатацией имущества (остановочного павильона), – отсутствие урны;

- нарушения в учете светильников, находящихся на территории Софийского двора (часть отсутствует, не списано, не передано);

- установлено имущество казны (телевизор, витрина, столы), используемое арендатором помещения для осуществления своей деятельности, при этом право пользования данным имуществом (договор аренды) отсутствует;

- в реестре муниципальной собственности города Тобольска отсутствует имущество (2 единицы техники), числящееся в бюджетном учете Учреждения, таким образом, Учреждением не осуществлялась сверка учетных данных с данными реестра муниципальной собственности.

в) В части нематериальных активов (проектно-сметная документация, техническая документация (далее – Проектная документация):

- не предоставлены проверке (отсутствуют) 6 объектов Проектной документации;

- 11 объектов Проектной документации остаются невостребованными и учитываются более 3-х лет, также информация, содержащаяся в Проектной документации, не может быть использована повторно, так как утратила свою актуальность.

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.

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

В отчетном периоде в программы трех контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой включались вопросы аудита в сфере закупок (Департамент образования Администрации города, Департамент городского хозяйства Администрации города, МКУ «Имущественная казна города Тобольска»), таким образом, сфера закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля. Всего проверено в рамках аудита в сфере закупок 45 муниципальных контрактов на общую сумму 689 692 тыс.руб..

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе этих проверок:

- оплачены фактически невыполненные работы, предусмотренные техническим заданием;
- установлены некачественно выполненные работы;
- не устранены установленные дефекты и недостатки в рамках гарантийных обязательств;
- не соблюдена периодичность выполнения работ;
- нарушены сроки выполнения работ подрядчиком;
- нарушены сроки оплаты заказчиком за выполненные работы;
- не приняты меры к возврату суммы страховой премии при расторжении договора;
- не принимались меры по направлению требований подрядчику по уплате неустойки и пени в связи с ненадлежащим исполнением поставщиком обязательств;
- не в полной мере принимались меры ответственности в случае нарушения условий контракта.

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.

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, является для Контрольно-счетной палаты города Тобольска одним из приоритетов в дальнейшей деятельности.

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

5.1. 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). Проведены внешние проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска и годовой бюджетной отчетности за 2022 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 2022 год.

В результате внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджета, утвержденной приказом Минфина, других приказов

Министерства финансов Российской Федерации, федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- в учете объектов недвижимого имущества (земельных участков),
- в составлении форм бюджетной отчетности,
- в отражении бухгалтерских проводок,
- при проведении инвентаризации активов и обязательств,
- при составлении инвентаризационных описей.

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 2022 год, но являлись основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью устранения и повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

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

Указанные сферы деятельности объектов контроля проверяются при проведении комплексных контрольных мероприятий, при этом в 2023 году выявлено нарушений в стоимостном объеме 45 227 тыс.руб., в количественном 95 нарушений, что значительно меньше, чем в 2022 году (в 5 раз в финансовом и на 14% в количественном выражении), и свидетельствует о проделанной работе и принятых мерах в данном сегменте деятельности. Однако, имеются повторяющиеся нарушения, которые требуют постоянного контроля со стороны руководителей и главных бухгалтеров Учреждений, должностных лиц Учредителя.

а) При проведении комплексных проверок обращают на себя внимание нарушения и недостатки Учетной политики, самостоятельно разрабатываемой и утверждаемой департаментами и учреждениями, в части:

- не соответствия ее установленным требованиям нормативных правовых актов, полноты состава Учетной политики, ее актуальности и своевременности внесения в нее изменений;

- не размещения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет основных положений Учетной политики и копий документов Учетной политики;

- также в ходе проверок имели место следующие факты:

Учетная политика для целей налогообложения Учреждением не разработана и не утверждена;

график документооборота отражающий условия (порядок и сроки) применения и составления документов составлен некорректно;

Учетной политикой не утверждены ряд обязательных положений, порядков, правил, перечней.

Данные нарушения установлены 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;

- оформление соответствующей документации (инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов) с нарушениями;

- 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) В рамках проверки, проведенной в отчетном году в МКУ «Имущественная казна», установлены следующие нарушения в части бюджетного учета (неотмеченные в других пунктах настоящего отчета):

- в бюджетном учете Учреждения занижена стоимость трех земельных участков, а также не учитываются два земельных участка являющихся месторасположением гидротехнических сооружений;
- бюджетный учет движимого имущества казны осуществляется не в соответствии с требованиями законодательства о бюджетном учете, а также другими актами распоряжения имуществом, в том числе влекущих исключение имущества из состава имущества казны;
- имеются нарушения в части заполнения и ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов движимого имущества казны, а также в части присвоения уникальных инвентарных номеров;
- не соблюдение установленного порядка проведения инвентаризации имущества казны города и принятия мер по ее результатам (нарушение сроков проведения инвентаризации, нарушение по формированию инвентаризационной комиссии, нарушения в части составления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и Актов о результатах инвентаризации).

Все указанные нарушения и замечания приняты должностными лицами проверяемых объектов к устранению и к учету в дальнейшей работе.

6. Другие вопросы контроля

6.1. Соответствие учредительных документов установленным требованиям.

При проверках в муниципальном автономном учреждении и муниципальном унитарном предприятии установлены нарушения и замечания:

- нарушения применительно к уставам Учреждений, в части их содержания и соответствия установленным требованиям действующего законодательства и муниципальных правовых актов, а также осуществления своевременной актуализации;
- указанный в уставе вид деятельности Учреждения не соответствует разрешенному фактическому виду деятельности Учреждения, соответствующие сведения о видах экономической деятельности в ЕГРЮЛ не внесены;
- в лицензии на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ, отсутствует полный перечень мест оказания образовательных услуг.

6.2. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, а также правильности составления и утверждения бюджетной росписи.

Установлены следующие нарушения в этой части:

- бюджетная смета утверждена несоответствующим должностным лицом;
- отсутствуют (не составлены) обоснования (расчеты) к бюджетной смете и к изменениям показателей бюджетной сметы;
- несоответствие показателей бюджетной сметы плановым показателям обоснований (расчетов) к бюджетной смете;
- несоответствие данных в части закупок товаров, работ и услуг, отраженных в плане-графике закупок данным бюджетной сметы;
- не внесение изменений в бюджетную роспись в установленные сроки;
- не размещение, а также нарушение Учреждением сроков размещения информации, связанной с внесением изменений в бюджетную смету, на официальном сайте.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ

6.3. Контроль за реализацией документов стратегического планирования. Программно-целевой метод формирования и исполнения бюджета.

Правомерность и результативность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, в 2023 году осуществлялись Контрольно-счетной палатой в форме рассмотрения соответствующего вопроса при оценке эффективности реализации муниципальной программы «Формирование комфортной среды городской среды в городе Тобольске».

В этой части отмечены следующие нарушения и недостатки:

- в программе не в полной мере отражена информация об основных проблемах, не проведен анализ причин их возникновения;
- несоответствие данных, отраженных муниципальной программе, и в утвержденном Перечне муниципальных автомобильных дорог общего пользования на территории города Тобольска города, данным проверки, в части протяженности дорог из грунта и щебня. В ходе проверки не представилось возможным установить причину возникновения несоответствия и объекты (автомобильные дороги) по которым правильно/неправильно указана протяженность, в связи с тем, что не на все дороги имеются документы технического учета (по состоянию на 2022 год паспортизировано 43,5% дорог города);
- в муниципальную программу по содержанию автомобильных дорог не включены мероприятия и не предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение их паспортизации, что указывает на отсутствие объективной информации об их техническом состоянии, а также о не должном (не в полной мере) исполнении органами местного самоуправления своих полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности;
- нарушены сроки представления проекта распоряжения об утверждении отчета о реализации муниципальной программы за 2022 год.

6.4. Администрирование доходов.

Проверкой правильности начисления и полноты поступления доходов, администрируемых Учреждением (МКУ «Имущественная казна»), установлено:

- несвоевременное отражение операции по начислению дохода (штраф, пени, неустойка за нарушение условий муниципального контракта);
- не регламентирован порядок реализации лома и отходов черных металлов, образовавшихся в процессе списания объектов движимого и недвижимого имущества.

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.

7. 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 16 должностных лиц;

- приняты (актуализированы) правовые и локальные акты в количестве 21, из них объектами контроля – 11, исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления – 5.

В течение 2023 года устранено нарушений на сумму 38 935 тыс.руб., в том числе: возврат – 341 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 01.01.2024 снято с контроля 6 представлений. Исполнение 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, произведено взыскание средств со сторонней организацией.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата контролировала выполнение 3 представлений (предписаний), вынесенных, но не исполненных в предыдущие годы (2022 г. – 3, 2018 г. – 1). В результате принятых мер объектами контроля по полному устранению нарушений и замечаний снято с контроля 1 представление.

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

Полное устранение выявленных нарушений в 2023 году и в предыдущие годы, а также выполнение предложений Контрольно-счетной палаты находится на контроле в 2024 году.

8. Административная практика

В ходе контрольных мероприятий в 2023 году Контрольно-счетной палатой были выявлены нарушения, содержащие признаки административных правонарушений:

8.1. В рамках своих полномочий в 2023 году Контрольно-счетной палатой составлено 5 протоколов по привлечению к административной ответственности за

нарушения в соответствии с КоАП РФ (проверки в Департаменте по образованию Администрации города Тобольска, в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5», в МКУ «Имущественная казна г. Тобольска»):

- 2 протокола по ч.1 ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»;
- 1 протокол по ч.2 ст.15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий»;
- 1 протокол по ч.2 ст.15.15.7 «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;
- 1 протокол по ст.15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания».

Составы нарушений, которые повлекли за собой составление административных протоколов:

- по ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ: совокупность нарушений в части несоблюдения требований, установленных Порядком предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденным постановлением Администрации города Тобольска от 19.10.2021 № 92-пк (нарушения отражены в пункте 1.1 раздела II настоящего отчета);

- по ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ: совокупность нарушений в части несоблюдения требований, установленных Порядком определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, утвержденным распоряжением Администрации города Тобольска от 19.04.2021 № 53-рк (нарушения отражены в пункте 1.1 раздела II настоящего отчета);

- 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 ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- по ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ: совокупность нарушений в части несоблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (нарушения отражены в пункте 6.2 раздела II настоящего отчета);

- по ст.15.15.15 КоАП РФ: совокупность нарушений в части несоблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тобольска, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 06.12.2021 № 127-рк (нарушения отражены в пункте 2.2 раздела II настоящего отчета).

В результате – постановлениями мировых судей в 2023 году определены меры административной ответственности должностным лицам по всем составленным протоколам: при этом указанными решениями одному должностному лицу назначен штраф 10 тыс.руб., трем должностным лицам вынесено предупреждение, одному должностному лицу объявлено замечание.

Указанный административный штраф перечислен в бюджет города.

8.2. В отчетном периоде при проведении 2 контрольных мероприятий выявлены факты нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, предусмотренные ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ «Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и ч. 2 ст. 19.20 КоАП РФ «Осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального разрешения (лицензии)».

Так как полномочия по составлению административных протоколов по данным статьям не возложены на контрольно-счетные органы, указанные материалы (проверки

МАУ «Центр обеспечения деятельности отрасли «Образование» г. Тобольска» и в МАУ ДО «Спортивная школа № 2» города Тобольска) направлены, в соответствии с заключенным Соглашением, в Тобольскую межрайонную прокуратуру. По представленным материалам уполномоченным органом возбуждено одно дело об административном правонарушении, должностному лицу вынесено предупреждение.

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 85 мероприятий, в том числе:

1.1. Одно мероприятие проведено по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры: «Анализ соблюдения порядка и условий предоставления стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» города Тобольск» (поступившему на основании, в свою очередь, обращения работников учреждения).

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 83 мероприятия по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших на заключение Контрольно-счетной палаты:

- 23 проектов решений Тобольской городской Думы,
- 9 проектов бюджета города (утверждение бюджета, внесение изменений в бюджет, исполнение бюджета),
- 51 проекта внесения изменений в стратегию социально-экономического развития города и в 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 2023 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 2023 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 5 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, первое 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 2023 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 направлялись информационные 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 21 (в т.ч. 16 - 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 2022 год рассмотрен и принят городской Думой в марте 2023 года.

Заслушано на заседаниях городской Думы и постоянных депутатских комиссиях 37 информационных Контрольно-счетной палаты об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В прошедшем году председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в работе Коллегии Администрации, где выступил с докладом о проведенных проверках в 2022 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.

Также 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, всего проведено в отчетном году 8 заседаний комиссии с принятием соответствующих решений.

В 2023 году в адрес Контрольно-счетной палаты поступило 3 обращения от общественной организации по следующим вопросам:

- по показателям доходной части бюджета города;
- по порядку формирования и актуальности муниципальных программ;
- о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты;
- о поддержке инвестиционной деятельности, осуществляемой Администрацией города;
- о разъяснении положений действующего законодательства, а также о полномочиях органов местного самоуправления.

По всем обращениям были даны ответы в установленном законом порядке.

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 2023 года от Тобольской межрайонной прокуратуры поступило одно обращение о проведении Контрольно-счетной палатой проверки в рамках прокурорской проверки по анонимному обращению, содержащему сведения о совершаемом противоправном деянии. Указанное обращение Тобольской межрайонной прокуратуры удовлетворено: проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соблюдения порядка и условий предоставления стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» города Тобольска», по итогам которого подготовлено заключение и направлено 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.

Всего в 2023 году в целях принятия незамедлительных мер прокурорского реагирования (п.8. ст.16 Федерального закона № 6-ФЗ) материалы 3 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Тобольскую межрайонную прокуратуру. Из них:

- 1 материал – исполненный по обращению Межрайонной прокуратуры,
- материалы 2 проверок, содержащих признаки административных правонарушений.

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 2022 год заслушивалась на заседании Совета в марте 2023 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.

Годовой отчет о контрольной и экспертно-аналитической деятельности за 2022 год, а также иная информация направлялись в Счетную палату Тюменской области и Уральское представительство Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, членом которого является Контрольно-счетная палата.

Как и прежде, в отчетном периоде уделялось внимание развитию межмуниципального сотрудничества. С 2004 года Контрольно-счетная палата является членом Союза МКСО и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации, в том числе осуществляется постоянный обмен опытом. В июне 2023 года председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в работе ежегодного Общего собрания членов Союза МКСО РФ в городе Нижний Новгород.

В 2023 году Контрольно-счетная палата одновременно с коллегами из других муниципальных образований приняла участие в Едином общероссийском мероприятии - «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и осуществление пассажирских перевозок». Аналитическая информация об итогах мероприятия была предоставлена в Союз МКСО РФ для свода и практического применения.

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 мероприятиях и выявленных при этом нарушениях и недостатках, принятых мерах по выполнению представлений (предписаний), 1 отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 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 страница в социальной сети ВКонтакте.

IV. Основные задачи на 2024 год

План работы Контрольно-счетной палаты города на 2024 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, в жилищно-коммунальной сфере, в сфере обеспечения жизнедеятельности, в сфере градостроительства и землепользования;

- 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;

- контроль в отношении управления и распоряжения муниципальной собственностью, за обеспечением ее сохранности и эффективным использованием; контроль за полнотой исчисления и поступления доходов в бюджет города, в том числе от взыскания имеющейся задолженности;

- 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.

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.

В поле зрения контролеров, как и прежде, на повестке дня остается осуществление контроля за устранением выявленных нарушений и недостатков в деятельности проверяемых объектов, а также за тем - учтены ли в работе ранее сделанные замечания в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году и в предыдущие годы.

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.