

ТУЛЬСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА

6-го созыва

60-е очередное заседание

РЕШЕНИЕ

от 24 апреля 2024 г. N 60/1322

Отчет

**о работе контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула
за 2023 год**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула Фатеевой Н.С. о работе контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула за 2023 год, представленный на рассмотрение в соответствии с п. 112 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 68/1512, Тульская городская Дума

Р Е Ш И Л А:

1. Принять к сведению отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула Фатеевой Н.С. о работе контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула за 2023 год (приложение).

2. Разместить настоящее решение в официальном сетевом издании муниципального образования город Тула «Сборник правовых актов и иной официальной информации муниципального образования город Тула» по адресу: <http://www.npatula-city.ru>, на официальных сайтах муниципального образования город Тула и администрации города Тулы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Решение вступает в силу со дня его принятия.

Глава муниципального
образования город Тула

О.А. Слюсарева

Отчет о работе контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула за 2023 год

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования г. Тула (далее – Контрольно-счетная палата, КСП г. Тулы) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 112 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования г. Тула, утвержденного решением Тульской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 68/1512 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

1. Общие положения

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных на контрольно-счетный орган Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тульской области, Уставом муниципального образования город Тула, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула», Положением о Контрольно-счетной палате, а также иными муниципальными правовыми актами города Тулы.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы на 2023 год, сформированным исходя из полномочий контрольно-счетного органа, обязательных мероприятий, проведение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации, по результатам рассмотрения обращений граждан, а также на основании анализа ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом необходимости контроля исполнения представлений (предписаний) КСП г. Тулы.

2. Основные результаты деятельности

За 2023 год Контрольно-счетной палатой:

- проведено 43 контрольных мероприятий, в том числе 24 тематических проверок и 19 внешних камеральных проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) бюджета муниципального образования г. Тула;
- проверена деятельность 88 объектов контроля, из них в рамках тематических контрольных мероприятий 68 объектов контроля, в том числе: 33 муниципальных казенных

учреждения¹, 31 муниципальных бюджетных учреждений², 2 муниципальных автономных учреждения, 1 муниципальное казенное предприятие³, 1 муниципальное унитарное предприятие⁴;

- установлены финансовые нарушения на общую сумму 233 533,7 тыс. рублей⁵/613 ед., нефинансовые нарушения – 415 ед.;

- установлено нецелевое использование бюджетных средств – 59,8 тыс. рублей⁶ (2 ед.);

- установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 777,8 тыс. рублей/2 ед., риски неэффективного использования бюджетных средств на сумму 166,2 тыс. рублей/1 ед.;

- установлены риски неэффективного использования объектов муниципальной собственности (14 ед.);

- объектам контроля внесено 55 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также мер, направленных на предупреждение нарушений, и 4 предписания (2 из них были внесены объектам контроля в связи с невыполнением ранее внесенных представлений Контрольно-счетной палаты⁷);

- проведено 73 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 5 тематических мероприятий, подготовлено 59 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ), 6 экспертных заключений на проекты решений Тульской городской Думы о бюджете муниципального образования г. Тула (в том числе 1 заключение об исполнении местного бюджета, 3 заключения по изменениям местного бюджета, 1 заключение на проект местного бюджета на 2023 год и плановый период), 1 экспертное заключение на проект муниципального правового акта муниципального образования г. Тула (вносились изменения в Положение о бюджетном процессе), 3 заключения подготовлены в рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем (2023) финансовом году;

- отчеты и заключения по всем проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направлены в Тульскую городскую Думу и доведены до сведения Главы администрации города Тулы;

- материалы по 17 контрольным мероприятиям направлены в прокуратуру г. Тулы, материалы трех контрольных мероприятий⁸ направлены в правоохранительные органы по их запросам;

¹ В том числе за отчетный период 10 учреждений выступали объектами контроля неоднократно (МУ «Управление капитального строительства г. Тулы» - 3 раза, управление по благоустройству администрации г. Тулы – 2 раза, главные управления администрации г. Тулы по Зареченскому, Центральному, Привокзальному и Пролетарскому территориальным округам – по 2 раза, МКУ «КСО» - 2 раза, МКУ «ЦОДТД» - 2 раза, управление по административно-техническому надзору администрации г. Тулы – 2 раза, комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы – 2 раза), а также 3 раза объектом контроля являлась администрация муниципального образования г. Тула.

² В том числе за отчетный период 2 учреждения выступали объектами контроля по 2 раза (центры образования №№ 15, 38).

³ МКП «Тулагорсвет».

⁴ МУП «Ремжилхоз».

⁵ В том числе, по результатам внешних камеральных проверок бюджетной отчетности установлены финансовые нарушения (искажение данных бюджетной отчетности) на сумму 47 542,5 тыс. рублей/2 ед.

⁶ Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Тульская библиотечная система» за 2022 год и текущий период 2023 года» (пункт 1.1.26 плана работы на 2023 год).

⁷ Контрольные мероприятия «Контроль выполнения отдельных функций и полномочий управлением по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы за 2019-2020 годы и текущий период 2021 года» (пункт 1.2.5 плана работы на 2021 год), «Контроль исполнения представления контрольной комиссии муниципального образования город Тула от 23.09.2021 № 16-п» (пункт 1.2.8 плана работы на 2022 год).

⁸ Два контрольных мероприятия предыдущих лет (пункты 1.2, 1.12 плана работы на 2018 год), контрольное мероприятие «Аудит расходов на работы по организации строительства по объекту «Крытый тренировочный манеж с футбольным полем 40х60 метров в г. Туле, в т.ч. ПИР» (пункт 1.2.11 плана работы на 2023 год).

○ составлено 17 протоколов, по которым возбуждено 17 дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых судом к административной ответственности привлечено 16 должностных лиц⁹, общая сумма наложенных штрафов составила 213,3 тыс. рублей;

○ рассмотрено 5 обращений граждан.

В 2023 году с целью оптимизации рабочих процессов, обеспечения обмена документами с органами местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями и иными организациями, и повышения эффективности деятельности в целом, Контрольно-счетная палата была подключена к региональной базе электронного документооборота АСЭД «ДЕЛО».

В целях совершенствования контрольных и экспертно-аналитических процедур Контрольно-счетной палатой активно используются региональные информационные ресурсы РИС Тульской области «Портал Открытый бюджет», «Закупки» и «Нормативно-справочная информация», программные комплексы «Вэб-Исполнение», «Вэб-Консолидация» Регионального электронного бюджета Тульской области. В рамках контроля закупочной деятельности используется база данных «Сервис проверки контрагентов «Генеральный Директор» (многофункциональный справочно-экспертный сервис с подробной информацией из реестров ЕГРЮЛ и ЕГРИП, Росстата, Генпрокуратуры, Казначейства России, картотеки арбитражных дел, базы исполнительных производств ФССП России, сервисов налоговой службы).

Также, в 2023 году продолжалась работа по наполнению данными и использованию АИС «Находка-КСО», предназначенной для автоматизации учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, контроля за исполнением представлений и предписаний, а также для совершенствования аналитических процедур, связанных в том числе с внедрением риск-ориентированного подхода на этапе планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях обеспечения открытости деятельности контрольно-счетного органа сайт Контрольно-счетной палаты поддерживается в актуальном состоянии, на нем размещается информация о планах работы, их исполнении и основных результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, также для размещения новостей КСП г. Тулы ведется страница в социальной сети «ВКонтакте».

В течение года представители Контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях Тульской городской Думы, ее постоянных комиссий, рабочих совещаниях администрации муниципального образования город Тула.

Сведения о доходах, расходах и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты в установленные сроки представлены и размещены в сети Интернет на официальных сайтах Контрольно-счетной палаты и Тульской городской Думы.

В 2023 году Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях (конференциях) Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО) и Совета контрольно-счетных органов Тульской области, в том числе в режиме видеоконференций.

В декабре 2023 года в Туле, контрольно-счетными палатами г. Тулы, г. Белгорода и г. Железногорск Курской области были заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между контрольно-счётными органами.

Председатель Контрольно-счетной палаты Фатеева Н.С. с 2021 года представляет контрольно-счетные органы Центрального федерального округа в Комиссии Союза МКСО по вопросам профессионального развития сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

С участием КСП г. Тулы в работе указанной Комиссии Союза МКСО проводится мониторинг и анализ обучающих мероприятий, определение актуальных вопросов,

⁹ В отношении одного должностного лица 2 дела по 2 протоколам были объединены в одно производство и назначено наказание.

подготавливаются предложения по разработке и внедрению новых форм, методов, программ профессионального развития, муниципальные контрольно-счетные органы ЦФО информируются о проводимых обучающих мероприятиях и программах.

В 2023 году продолжены проверки средств, направленных на реализацию мероприятий национальных, федеральных, региональных проектов и государственных программ Российской Федерации и Тульской области, муниципального образования г. Тула.

Объем средств, охваченных проверками, составил 859 031,2 тыс. рублей. В рамках 4 контрольных мероприятий¹⁰ была проверена реализация в муниципальном образовании г. Тула мероприятий региональных проектов «Спорт – норма жизни» и «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет», входящих в состав национального проекта «Демография», в рамках одного контрольного мероприятия¹¹ проверена реализация мероприятий регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», входящего в состав национального проекта «Безопасные и качественные дороги».

3. Контрольная деятельность

3.1. За отчетный период в сфере контроля за использованием бюджетных средств и муниципального имущества проведено 43 контрольных мероприятия, в отношении 88 объектов контроля, объем средств, охваченных проверками, составил 6 451 235,5 тыс. рублей, в том числе следующие:

✓ *1 мероприятие по бюджетно-финансовому контролю реализации функций общегосударственного характера (применялись методы финансового аудита (контроля) и функционального аудита)*

Контроль исполнения программы муниципальных заимствований, объемов и структуры муниципального внутреннего долга, погашения муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание, соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципальным правовым актам порядка использования муниципальных займов за 2022 год, оценка долговой устойчивости муниципального образования город Тула.

В ходе контрольного мероприятия проведен функциональный аудит администрирования муниципального долга, в том числе реализации финансовым управлением администрации города Тулы политики муниципальных заимствований муниципального образования город Тула и контроля за долговыми обязательствами муниципального образования город Тула.

Сплошной проверкой сумм начисленных процентов подтверждены объемы кассовых расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году, достоверность отражения администрацией города Тулы операций по принятию и погашению долговых обязательств, начислению и выплате процентов при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности.

По результатам проверки первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, долговой книги муниципального образования город Тула подтверждено соблюдение требований статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

в части предельного объема муниципальных заимствований;

в части значения верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года;

а также соответствие объема привлеченных муниципальных заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы муниципального долга, показателям Программы муниципальных заимствований в 2022 году.

¹⁰ Пункты 1.2.2, 1.2.3, 1.2.11, 1.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

¹¹ Пункт 1.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

При проведении контрольного мероприятия использован Стандарт финансового контроля СТ-09 «Аудит (контроль) внутреннего долга муниципального образования город Тула».

✓ *1 параллельное мероприятие со счетной палатой Тульской области (применялись методы финансового аудита (контроля), аудита закупок и контроля использования муниципальной собственности)*

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка использования в 2021 – 2023 годах бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию город Тула в виде субсидий на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений (детских оздоровительных лагерей).

Объем средств, охваченных проверкой, составил в сумме 129 382,7 тыс. рублей.

Проведена проверка предоставления и использования субсидий из бюджета Тульской области, соблюдение условий их предоставления, оценка достижения запланированных результатов использования бюджетных средств, полноты и качества исполнения контрактов, заключенных в рамках реализации мероприятий по укреплению материально-технической базы оздоровительных лагерей «им.С.Чекалина», «Орленок», «Березка», а также на организацию реализации путевок в лагерь. В рамках проверки проведены обследования 768 объектов муниципальной собственности.

По результатам проверки в муниципальное автономное учреждение «Центр организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» внесено представление.

✓ *2 мероприятия касались вопросов обеспечения питанием учащихся (применялись методы финансового аудита (контроля), функционального аудита и аудита закупок)*

В рамках контрольных мероприятий проведена проверка обеспечения питанием школьников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, самостоятельно организующие питание в школьных столовых (центры образования №№ 10, 20, 22, 23), и образовательных учреждений, организующих питание обучающихся посредством аутсорсинга (центры образования №№ 17, 24, 38, 46).

Объем средств, охваченных проверками, составил в сумме 62 608,7 тыс. рублей.

Проведена проверка соблюдения нормативных документов и локальных актов при организации питания, учета обучающихся, исполнения контрактов, заключенных на закупку продуктов питания и поставки питания в школы, организации внутреннего контроля за использованием муниципального имущества при исполнении заключенных контрактов на организацию обеспечения питанием обучающихся.

По результатам проверки в образовательные учреждения внесены 8 представлений, составлено 3 протокола об административном правонарушении¹² (часть 1 статьи 15.1 КоАП, часть 2 статьи 15.15.5 КоАП), сумма наложенных штрафов составила 18,0 тыс. рублей.

✓ *3 проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений образования, культуры и молодежной политики (муниципального казенного учреждения «Центр непрерывного повышения профессионального мастерства педагогических работников города Тулы», муниципального учреждения культуры «Тульская библиотечная система», муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Спектр»»), (применялись методы аудита финансово-хозяйственной деятельности, аудита закупок, контроля использования муниципальной собственности, контроля выполнения ремонтных работ).* Объем средств, охваченных проверками, составил 376 012,2 тыс. рублей.

В рамках проверок рассмотрены вопросы исполнения муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений за 2021-2023 годы, осуществление приносящей доход деятельности, использование субсидий на иные цели, исполнения бюджетной сметы казенного учреждения, расходы на оплату труда и осуществление закупок, учета и использования муниципального имущества (обследовано 705 объектов муниципальной собственности). Основной объем выявленных финансовых

¹² Центры образования №№ 22, 23, 46.

нарушений приходится на МКУ ««Центр непрерывного повышения профессионального мастерства педагогических работников города Тулы» (98%) относится к сфере ведения бухгалтерского учета (10 770,3 тыс. рублей) и был устранен в ходе контрольного мероприятия, всем объектам контроля были внесены представления. Кроме того, в рамках данных проверок было составлено 7 протоколов об административных правонарушениях (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП, статья 15.14 КоАП), сумма наложенных штрафов составила 100,0 тыс. рублей, по двум протоколам на момент подготовки отчета рассмотрение не состоялось.

✓ 2 мероприятия, в рамках которых рассмотрены вопросы качества исполнения полномочий (функций) органами местного самоуправления (управлением экономического развития и управлением по административно-техническому надзору администрации г. Тулы) применялись методы финансового аудита (контроля), функционального аудита, аудита закупок, контроля использования объектов муниципальной собственности, предоставленных в безвозмездное пользование, проверялась реализация мероприятий муниципальной программы). Объем средств, охваченных проверками, составил 211 434,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятий рассмотрено исполнение полномочий по осуществлению разрешительных функций и иных полномочий, предусмотренных законодательством и муниципальными правовыми актами в сфере установки и эксплуатации объектов наружной рекламы, по размещению на территории муниципального образования город Тула нестационарных торговых объектов, контролю за поступлением доходов и соблюдением схем размещения нестационарных торговых объектов. Проведены обследования 230 объектов движимого имущества.

По результатам проверок объектам контроля внесены 3 представления, составлен 1 протокол об административном правонарушении¹³ (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП), сумма наложенных штрафов составила 15,0 тыс. рублей.

✓ 7 мероприятий по аудиту закупок, осуществленных 6 структурными подразделениями администрации города Тулы¹⁴, муниципальными учреждениями «Управление капитального строительства города Тулы», «Городская Служба Единого Заказчика» и «Комбинат специализированного обслуживания населения», 16 муниципальными бюджетными образовательными учреждениями¹⁵. В рамках контрольных мероприятий применялись методы аудита закупок и аудита эффективности использования бюджетных средств.

Объем средств, охваченных проверками, составил 807 688,0 тыс. рублей.

Аудит закупок и аудит эффективности касался вопросов организации и нормативного обеспечения закупок, их соответствие требованиям действующего законодательства, обоснования закупок, установления начальных (максимальных) цен контрактов, своевременности действий по реализации условий контрактов, применения обеспечительных мер и мер ответственности, их влияние на достижение целей осуществления закупок, законности и эффективности расходов.

В рамках 3 мероприятий проверена реализация объектов бюджетных инвестиций «Строительство дошкольного образовательного учреждения, расположенного по адресу: г. Тула, Советский район, Красноармейский проспект, в районе д.16», «Строительство детского сада на 240 мест в Тульской области Ленинского района, деревня Мыза, микрорайон Северная Мыза», «Крытый тренировочный манеж с футбольным полем 40х60 метров в г. Туле, в т.ч. ПИР», финансирование которых осуществлялось в рамках исполнения мероприятий национального проекта «Демография».

В рамках остальных 4 мероприятий было проверено исполнение 133 контрактов, в том числе контрактов, заключенных в рамках реализации в 2022 году объектов национального проекта «Безопасные и качественные дороги» и проекта «Народный бюджет», контрактов на

¹³ Управление экономического развития администрации г. Тулы.

¹⁴ Управление по благоустройству, главные управления по Зареченскому, Центральному, Привокзальному, Пролетарскому территориальным округам, управление по транспорту и дорожному хозяйству.

¹⁵ Центры образования №№ 7, 9, 12, 15, 30, 32, 37, 38, 39, 40, 42, 47, 49, 53, 55, 56.

выполнение работ по ремонту и благоустройству городских учреждений образования, а также контрактов на работы по благоустройству городских территорий в части удаления площадей (очагов) произрастания борщевика Сосновского.

В рамках контроля реализации мероприятий проекта «Народный бюджет» рассмотрено обращение гражданина.

По результатам данных контрольных мероприятий объектам контроля внесено 18 представлений, средства в сумме 10 834,6 тыс. рублей восстановлены в бюджет муниципального образования город Тула.

✓ 1 мероприятие по контролю деятельности муниципального казенного учреждения «Центр организации дорожно-транспортной деятельности города Тулы», в рамках которого в том числе осуществлялся контроль исполнения ранее внесенных учреждению представлений контрольно-счетного органа. Проверка проведена с применением методов финансового аудита (контроля) и аудита закупок.

Объем средств, охваченных проверкой, составил 104 577,8 тыс. рублей.

В рамках проверки произведена оценка эффективности и результативности закупок выполнения ремонтных работ на объектах улично-дорожной сети муниципального образования город Тула, а также учёта и использования материальных запасов, полученных в качестве возвратного материала в результате исполнения муниципальных контрактов при проведении ремонтных работ.

Также было проверено исполнение представления Контрольно-счетной палаты 2022 года в части использования земельного участка, находящегося в оперативном управлении учреждения.

По результатам проверки руководителю учреждения было внесено предписание по факту неисполнения представления Контрольно-счетной палаты, которое было исполнено в установленные в предписании сроки. Кроме того, по фактам выявленных нарушений правил ведения бухгалтерского учета, а также при осуществлении закупок в учреждение было внесено представление, по результатам исполнения которого на момент подготовки отчета устранены финансовые нарушения на сумму 4 956,1 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет муниципального образования город Тула 874,9 тыс. рублей, исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

✓ 3 мероприятия по аудиту (контролю) реализации мероприятий 10 муниципальных программ «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Зареченского территориального округа муниципального образования город Тула», «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула», «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Пролетарского территориального округа муниципального образования город Тула», «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула», «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Центрального территориального округа муниципального образования город Тула», «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула», «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула на 2020-2026 годы», «Развитие образования», «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» и «Защита населения и объектов от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение мероприятий по гражданской обороне на территории муниципального образования город Тула».

Объем средств, охваченных проверками, составил 414 540,0 тыс. рублей. Проведение мероприятий осуществлялось с применением методов финансового аудита (контроля), методов аудита закупок, аудита (контроля) использования субсидий бюджету

муниципального образования город Тула, субсидий, предоставленных юридическим лицам, контроля использования муниципальной собственности.

В рамках мероприятий проверено исполнение 187 контрактов на общую сумму 335 175,5 тыс. рублей.

Проверка мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» касалась вопросов реализации национального проекта «Демография», в рамках которого в городе Туле для детей до 3-х лет было создано 330 мест в дошкольных образовательных учреждениях (приобретено в муниципальную собственность 6 зданий модульных детских садов, два из которых на 75 мест каждый, остальные – по 45 мест).

В рамках проверки сферы ЖКХ осуществлялся аудит расходов на текущий и капитальный ремонт объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры, в том числе ремонт защитных сооружений, проверено использование бюджетных средств, представленных управляющим компаниям в форме субсидий на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов и на подготовку многоквартирных домов, признанных аварийными, подлежащими реконструкции или сносу к отопительному сезону.

В рамках мероприятия по аудиту расходов на аренду специализированной техники, задействованной при осуществлении работ по благоустройству территории муниципального образования город Тула в 2021 – 2023 годах, проверена деятельность 9 заказчиков¹⁶ (6 структурных подразделений администрации г. Тулы и 3 подведомственных учреждений).

По результатам данных контрольных мероприятий объектам контроля внесено 16 представлений, исполнение 9 из них находится на контроле Контрольно-счетной палаты, на момент подготовки отчета устранены финансовые нарушения на сумму 4 163,3 тыс. рублей, из них средства в сумме 1 280,7 тыс. рублей восстановлены в бюджет муниципального образования город Тула.

✓ *в рамках 2 контрольных мероприятий была проверена финансово-хозяйственная деятельность муниципальных предприятий (МУП «Ремжилхоз» и МКП «Тулагорсвет»), объем средств, охваченных проверками, составил 163 073,1 тыс. рублей.*

В рамках проверки в МУП «Ремжилхоз» оценивалась обоснованность взаимозачетов арендной платы в 2022 году (в счёт выполненных ремонтных работ на объектах водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, переданных в аренду АО «Тулагорводоканал» и АО «Тулатеплосеть») и осуществлялся контроль использования средств, направленных на оплату ремонтных работ объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, находящихся в хозяйственном ведении предприятия и не переданных в аренду.

Проведены обследования работ на 27 объектах МУП «Ремжилхоз» на общую сумму 44 541,9 тыс. руб., составлено 28 актов обследований. Руководителю предприятия внесено представление, устранены финансовые нарушения на сумму 313,1 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет муниципального образования город Тула 272,6 тыс. рублей.

В рамках проверки МКП «Тулагорсвет» осуществлялся аудит (контроль) исполнения инвестиционной программы «Большая Тула – светлый город» за период 2018-2022 годы (устройство и учет объектов наружного освещения).

Проведены обследования работ на 21 объекте на общую сумму 16 453,0 тыс. руб., составлен 21 акт обследования. Финансовые нарушения выявлены не были, руководителю предприятия внесено представление по фактам нефинансовых нарушений в части бухгалтерского учета и использования имущества.

¹⁶ Управление по благоустройству, главные управления по Зареченскому, Советскому, Центральному, Привокзальному, Пролетарскому территориальным округам, МКУ «Центр организации дорожно-транспортной деятельности города Тулы», МКУ «Сервисный центр города Тулы», МКУ «Комбинат специализированного обслуживания населения».

✓ 2 проверки проведены в комитете имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы, в рамках которых проверено использование муниципального жилого фонда и земельных участков муниципального образования город Тула.

В рамках одного мероприятия рассмотрены вопросы учета объектов муниципального жилищного фонда и осуществления расходов на содержание жилищного фонда социального использования и специализированного жилищного фонда муниципального образования город Тула.

При проведении второго контрольного мероприятия осуществлена проверка реестрового и бюджетного учета непроизведенных активов (земельных участков), оценка состава земельных участков, оценка достоверности и полноты оформления документов на объекты недвижимого имущества, рассмотрены вопросы законности и обоснованности передачи земельных участков в бессрочное пользование, аренду, концессию, соблюдение условий предоставления земельных участков. При проведении оценки целевого использования были проведены обследования переданных на различных правах 19 земельных участков.

По результатам проверки использования земельных участков объекту контроля внесено представление.

✓ Проведены 19 камеральных проверок годовой бюджетной отчетности за 2022 год в отношении 19 главных администраторов бюджетных средств и одного подведомственного учреждения (МКУ «Центр организации дорожно-транспортной деятельности города Тулы»). Установлены факты искажения бюджетной отчетности на сумму 47 542,5 тыс. рублей, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации произведены необходимые уточнения отчетных форм на указанную сумму, по фактам нарушений составлено 2 протокола об административных правонарушениях (части 4, 7 статьи 15.15.6 КоАП), сумма наложенных и уплаченных штрафов составила 45,0 тыс. рублей.

По результатам данных контрольных мероприятий объектам контроля внесено 2 представления и 1 предписание.

3.2. Общий объем выявленных финансовых нарушений при проведении тематических контрольных мероприятий (за исключением результатов камеральных внешних проверок бюджетной отчетности) составил в сумме 185 991,2 тыс. рублей (611 ед.).

Кроме того, нефинансовые нарушения – 415 ед. и неэффективное использование бюджетных средств 1 777,8 тыс. рублей (2 ед.), нецелевое использование бюджетных средств – 59,8 тыс. рублей (2 ед.), а также риски неэффективного использования бюджетных средств – 166,2 тыс. рублей (1 ед.), риски неэффективного использования объектов муниципальной собственности (14 ед.).

➤ В 2023 году по результатам проверок отчетного года объектам контроля внесено 55 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению и предупреждению нарушений, и 4 предписания.

На момент подготовки отчета исполнены 44 представления, внесенные объектам контроля в этом же периоде, кроме того, исполнены и сняты с контроля Контрольно-счетной палаты 8 представлений, внесенные до 2023 года.

Три предписания, внесенные в 2023 году, исполнены, одно – не исполнено в установленные сроки¹⁷, рассматривается вопрос о принятии соответствующих мер.

➤ Наибольшая часть выявленных финансовых нарушений приходится на нарушения при осуществлении муниципальных закупок (сумма/количество) – 133 677,6 тыс. рублей/457 ед., (72% по сумме/75% по количеству), в том числе:

¹⁷ Контрольное мероприятие «Контроль исполнения представления контрольной комиссии муниципального образования город Тула от 23.09.2021 № 16-п» (пункт 1.2.8 плана работы на 2022 год).

нарушение требований нормирования в сфере закупок (пункт 4.15 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)) – 116 590,2 тыс. рублей;

приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, в сумме 16 227,5 тыс. руб. (пункт 4.45);

нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, в сумме 547,6 тыс. рублей (пункт 4.22);

нарушение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров, в сумме 199,4 тыс. рублей (пункт 4.49);

нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), в сумме 112,9 тыс. рублей (пункт 4.44).

➤ *Нарушения в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (сумма/количество) – 49 865,3 тыс. рублей/54 ед. (27% по сумме нарушений/9% по количеству нарушений), в том числе:*

требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в сумме 30 111,0 тыс. рублей (пункт 2.3);

нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в сумме 15 921,1 тыс. рублей (пункт 2.11);

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в сумме 3 833,2 тыс. рублей (пункт 2.2).

➤ *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (сумма/количество) – 2 233,0 тыс. рублей/67 ед. (1,2% по сумме нарушений/11% по количеству нарушений), основные из них:*

нарушение порядка и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии, в сумме 1 671,0 тыс. рублей (пункт 1.2.51).

➤ *Иные нарушения – 213,3 тыс. рублей/31 ед. (0,1% по сумме нарушений/5% по количеству нарушений).*

➤ *Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1,9 тыс. рублей/2 ед.*

➤ *Нарушения, не являющиеся финансовыми, установлены в количестве 415 ед., в том числе:*

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 160 ед. (39%), основная часть из них приходится на нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 116 ед. (пункт 4.44.) и приёмка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, – 27 ед. (пункт 4.45);

нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 101 ед. (24%), основная часть из них приходится на: нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами – 49 ед. (пункт 2.2), нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта – 32 ед. (пункт 2.11), нарушения при оформлении и ведении регистров бухгалтерского учёта – 11 ед. (пункт 2.3);

иные нарушения – 128 ед. (31%);

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 9 ед. (2%), основная часть из них (67%) приходится на нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями (пункт 1.2.101);

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 17 ед. (4%), основная часть из них (71%) приходится на несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества (пункт 3.26) и нарушение порядка учёта и ведения реестра государственного (муниципального) имущества (пункт 3.24).

3.3. Объектами контроля, на основании внесенных представлений, за отчетный год устранено финансовых нарушений на общую сумму 32 625,0 тыс. рублей¹⁸, в том числе:

устранено объектами контроля и подрядными организациями – 29 477,9 тыс. рублей (из них в бюджет муниципального образования возвращено 13 476,1 тыс. рублей);

ведется претензионная и исковая работа – 3 147,1 тыс. рублей.

Кроме того, устранено нецелевое использование бюджетных средств (59,8 тыс. рублей), а также риски неэффективного использования средств (166,2 тыс. рублей).

Устраненные финансовые нарушения в основном приходятся на нарушения:

в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 16 402,7 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 15 445,1 тыс. рублей.

Устранены нарушения, не являющиеся финансовыми, в количестве 197 ед., в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 33 ед.;

нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 57 ед.;

иные нарушения – 93 ед.;

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 2 ед.;

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 12 ед.

✓ *Значительная часть финансовых нарушений на сумму 150 219,1 тыс. рублей/202 ед. (81% по сумме нарушений/33% по количеству нарушений) и нефинансовых нарушений – 171 ед. (41%) не подлежат устранению, в основном по фактам произведенных закупок и в силу особенностей бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе:*

нарушение требований нормирования в сфере закупок – 116 590,2 тыс. рублей (78%);

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами – 33 462,7 тыс. рублей (22%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком

¹⁸ Сумма указана без учета объема выявленных финансовых нарушений в сумме 47 542,5 тыс. рублей, устраненного путем уточнения бюджетной отчетности ГАБС в рамках внешней проверки.

(подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги – 166,2 тыс. рублей (0,1%).

Кроме того, к неустраняемым нарушениям отнесены факты неэффективного использования бюджетных средств казенными учреждениями при осуществлении закупок в сумме 1 777,8 тыс. рублей.

В части нефинансовых нарушений основной объем неустраняемых нарушений приходится на нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 72% (122 ед.), на нарушения в сфере бухгалтерского учета и искажение отчетности – 25% (43 ед.).

✓ *Подлежат устранению и находятся на контроле Контрольно-счетной палаты финансовые нарушения на общую сумму 3 147,1 тыс. рублей/49 ед.,* весь объем нарушений приходится на нарушения в сфере закупок.

Кроме того, на контроле Контрольно-счетной палаты находится устранение нарушений в части рисков неэффективного использования объектов муниципальной собственности (14 ед.), а также устранение нефинансовых нарушений в количестве 47 ед.

✓ *На контроле Контрольно-счётной палаты находятся 1 предписание (внесено в 2023 году по результатам неисполнения представления) и 20 представлений (из них, 9 представлений были внесены объектам контроля до 2023 года).*

3.4. *В части контроля реализации результатов ранее проведенных контрольных мероприятий проведена следующая работа.*

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2017 – 2021 годах, Арбитражным судом Тульской области удовлетворены иски по требованиям по возврату в бюджет муниципального образования город Тула средств на сумму 932,5 тыс. рублей, основная часть (95%) приходится на иски по контрактам, заключенным в 2017 году в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула».

4. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде проведено 73 экспертно-аналитических мероприятия (ЭАМ) и подготовлено:

59 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов об утверждении муниципальных программ муниципального образования город Тула, внесении в них изменений и дополнений;

заключение по результатам экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2022 год»;

3 заключения на проекты решений Тульской городской Думы о внесении изменений в бюджет муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

заклучение по результатам экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

заклучение по результатам экспертизы проектов решений Тульской городской Думы о внесении изменений в решение Тульской городской Думы о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула;

3 заключения по результатам анализа поквартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального образования город Тула;

5 заключений (отчетов) по результатам тематических экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе проведенных тематических экспертно-аналитических мероприятий рассмотрена деятельность 34 объектов анализа (20 муниципальных казенных учреждений, 10 муниципальных бюджетных учреждений, 2 муниципальных автономных учреждений, 1 муниципального унитарного предприятия), были проанализированы такие вопросы, как:

обоснованность объемов финансового обеспечения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных управлению физической культуры и спорта администрации города Тулы, за 2022 год;

исполнение централизованными бухгалтериями переданных полномочий по ведению бухгалтерского учета, финансового обеспечения их реализации в 2016 – 2023 годах;

соблюдение казенными учреждениями, подведомственными отраслевым (функциональным) органам администрации города Тулы, предельных значений цен на товары, работы и услуги, установленные нормативами затрат на обеспечение функций отраслевых (функциональных) органов администрации города Тулы, включая подведомственные им казенные учреждения;

выявление и принятие в муниципальную собственность объектов бесхозяйного имущества города Тулы;

анализ объемов недополученных доходов муниципального бюджета, связанных с предоставлением объектов имущества в безвозмездное пользование; оценка результатов, полученных муниципальным образованием от осуществления ссудополучателями муниципального имущества уставной деятельности за период 2020 – 2023 годов.

По результатам мероприятий направлены 3 информационных письма (главе администрации муниципального образования г. Тула, в управление физической культуры и спорта и в комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы). Кроме того, были установлены риски нарушений законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, по фактам которых в 2024 году запланированы соответствующие контрольные мероприятия.

По результатам рассмотрения одного информационного письма комитетом имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы был подготовлен проект постановления администрации г. Тулы о внесении соответствующих изменений в административный регламент предоставления муниципальной услуги.

5. Административная практика

В рамках исполнения полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля за 2023 год должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 14 протоколов, из которых:

8 протоколов по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности);

1 протокол по части 7 статьи 15.15.6 КоАП РФ (повторное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности);

2 протокола по статье 15.1 КоАП РФ (нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций);

1 протокол по статье 15.15.5 КоАП РФ (нарушение получателями субсидий условий их предоставления);

1 протокол по статье 19.5 КоАП РФ (невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа муниципального финансового контроля);

1 протокол по статье 19.7 КоАП РФ (несвоевременное предоставление сведений (информации) в орган (должностному лицу), осуществляющему муниципальный финансовый контроль).

По результатам рассмотрения протоколов судом к административной ответственности привлечено 13 должностных лиц (в отношении одного должностного лица мировым судьей 2 дела были объединены в одно производство и назначено наказание в виде штрафа в размере 15,0 тыс. рублей за 2 (два) правонарушения).

Общая сумма 13 наложенных штрафов составила 173,3 тыс. рублей. За 2023 год в бюджет муниципального образования город Тула поступили штрафы в сумме 138,3 тыс. рублей, в том числе 10,0 тыс. рублей штрафы, наложенные в 2022 году). В 2024 году в бюджет муниципального образования город Тула поступили штрафы в размере 45,0 тыс. рублей по протоколам 2023 года.

Кроме того, по контрольным мероприятиям 2023 года в 2024 году были составлены 3 протокола, в том числе:

2 протокола по статье 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств);

1 протокол по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности).

На момент подготовки отчета 2 судебных постановления за нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14 КоАП РФ) и 1 судебное постановление по факту нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП) не вступили в законную силу, в том числе одно в связи с обжалованием привлеченным к ответственности лицом.

6. Повышение квалификации сотрудников, участие в семинарах и совещаниях

В 2023 году повышение квалификации осуществлялось по следующим программам:
«Повышение квалификации экономиста. Ключевые компетенции» (ООО «Прогресс-Центр», Москва);

«Организация работы с обращениями граждан: современные технологии и оптимизация деятельности» (АНО ДПО «ЦНТИ «Прогресс», Санкт-Петербург);

«Современные тенденции совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля» (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», Москва);

«Ключевые аспекты совершенствования мер осуществления внешнего муниципального финансового контроля» (Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» Пятигорский институт (филиал) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет», Пятигорск);

«Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере» (Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Санкт-Петербургский филиал, Санкт-Петербург);

«Правовые, организационные и финансовые основы деятельности КСО. Изменения в организации деятельности и компетенции КСО в связи с изменениями ФЗ № 6-ФЗ и БК РФ. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов муниципальных образований» (НП «Центр инноваций муниципальных образований», Москва).

Контрольно-счетной палатой в целях повышения профессионального уровня сотрудников активно используются государственные информационные ресурсы и размещенные на них обучающие материалы.

В 2023 году сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в рабочих совещаниях по вопросам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроля реализации результатов проведенных мероприятий.