

Отчет о работе контрольной комиссии муниципального образования город Тула за 2021 год

Отчет о деятельности контрольной комиссии муниципального образования г. Тула (далее – Контрольная комиссия) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 15.3 Положения о контрольной комиссии муниципального образования г. Тула, утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 г. № 68/1512 (далее – Положение о Контрольной комиссии).

1. Общие положения

В отчете отражены результаты деятельности Контрольной комиссии по реализации задач, возложенных на контрольно-счетный орган Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 05.04.2013 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 Контрольной комиссии и Регламентом контрольной комиссии муниципального образования г. Тула, утвержденным решением Тульской городской Думы от 28.05.2014 г. № 76/1775, а также иными муниципальными правовыми актами города Тулы.

Деятельность Контрольной комиссии в отчетный период осуществлялась в соответствии с планом работы на 2021 год, сформированным исходя из полномочий контрольно-счетного органа, с учетом ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и их результатов.

Важной ступенью в развитии органов внешнего муниципального финансового контроля Российской Федерации стали преобразования Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», проведенные в 2021 году. Так, был изменен перечень основных полномочий муниципальных контрольно-счетных органов, который расширен и дополнен следующими полномочиями:

аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг;

оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности;

экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета;

мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

осуществление контроля за состоянием муниципального долга;

оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования.

Следует отметить, что и до внесения указанных выше изменений Контрольной комиссией ежегодно проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, в рамках которых рассматривались вопросы аудита (контроля) муниципальных закупок,

контроля за состоянием муниципального долга, контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования г. Тула при формировании муниципальной собственности.

2. Основные результаты деятельности

За 2021 год Контрольной комиссией:

- проведено 38 контрольных мероприятий, в том числе 18 тематических проверок и 20 внешних камеральных проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) бюджета муниципального образования г. Тула;
- проверено в рамках тематических контрольных мероприятий 43 объекта контроля, в том числе 16 муниципальных казенных учреждений¹, 20 муниципальных бюджетных учреждений², 1 муниципальное казенное предприятие³;
- установлены финансовые нарушения (сумма/количество) на общую сумму 60 176,5 тыс. рублей⁴/389 ед., нефинансовые нарушения (количество) – 565 ед.;
- объектам контроля внесено 35 представлений и 1 предписание для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также мер, направленных на предупреждение нарушений;
- проведено 75 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 2 тематических мероприятия, подготовлено 62 заключения 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 (из них 1 заключение об исполнении бюджета муниципального образования г. Тула), 2 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов муниципального образования г. Тула, 3 заключения подготовлены в рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем 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, по одному – в органы внутренних дел;
- по материалам 1 контрольного мероприятия⁵ в 2021 году возбуждено уголовное дела, по признакам преступления, предусмотренного частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса РФ;

¹ Из них за отчетный период дважды проверены 3 структурных подразделения администрации муниципального образования г. Тула (комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования г. Тула, управление образования администрации муниципального образования г. Тула, управление культуры и туризма администрации муниципального образования г. Тула), 2 подведомственных учреждения проверены неоднократно (МУ «Управление капитального строительства г. Тулы» - дважды, МУ «Городская Служба Единого Заказчика» - 3 раза).

² В том числе 2 учреждения культуры и 18 образовательных учреждения (центры образования).

³ МКП «Тулагорсвет».

⁴ Кроме того, по результатам внешних камеральных проверок бюджетной отчетности 20 ГАБС установлены финансовые нарушения в сумме 5 826 629,4 тыс. рублей/4 ед.

⁵ Контрольное мероприятие «Аудит расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула».

- возбуждено 14 дел об административных правонарушениях⁶, по результатам рассмотрения которых судом к административной ответственности привлечено 9 должностных лиц⁷, общая сумма наложенных штрафов составила 136,6 тыс. рублей;
- рассмотрено 10 обращений граждан.

В 2021 году в целях реализации положений Федерального закона от 1 июля 2021 г. № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты» и приведении в соответствие с федеральным законодательством муниципальных правовых актов, регламентирующих деятельность Контрольной комиссии были разработаны и в установленном порядке внесены изменения в Положение «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула».

В соответствии с изменениями должность заместителя председателя Контрольной комиссии была отнесена к муниципальным должностям, уточнены основные полномочия контрольно-счетного органа, изменился порядок реализации результатов контрольных мероприятий в части исполнения представлений и предписаний Контрольной комиссии, было закреплено право контрольно-счетного органа на постоянный доступ к муниципальным информационным системам.

Также, в отчетный период Контрольной комиссией приобретено специальное программное обеспечение информационной системы для автоматизации деятельности контрольно-счетного органа. В настоящее время данная информационная система наполняется данными о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2021 году.

В течение года представители Контрольной комиссии участвовали в заседаниях постоянных комиссий и Совета Тульской городской Думы, заседаниях Тульской городской Думы, рабочих совещаниях администрации муниципального образования город Тула.

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

Сотрудники Контрольной комиссии прошли обучение по программам повышения квалификации в области государственного (муниципального) финансового контроля и управления закупками.

В 2021 году представители Контрольной комиссии принимали участие в мероприятиях (конференциях) Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов Тульской области, в том числе в режиме видеоконференций.

На официальном сайте Контрольной комиссии в сети Интернет размещается информация о результатах деятельности органа, сайт постоянно пополняется актуальной информацией.

Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа за последние три года характеризуются данными следующей таблицы.

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год
-------------------------	----------	----------	----------

⁶ В том числе 3 дела по контрольному мероприятию 2020 года.

⁷ В отношении 3-х должностных лиц составлено по 2 протокола, одному должностному лицу вынесено предупреждение, по одному протоколу в возбуждении дела отказано в связи с истечением срока привлечения к ответственности.

Проведено контрольных мероприятий	36	41	38
Проведено экспертно-аналитических мероприятий, из них:	176	91	75
по муниципальным программам	157	76	62
Контрольные мероприятия по направлениям и методам контроля:			
аудит реализации целевых программ	10	8	6
аудит финансово-хозяйственной деятельности	8	8	3
аудит закупок	11	11	10
аудит эффективности использования средств	3	3	5
функциональный аудит	-	4	3
Объекты контроля	26	31	43
Объем проверенных средств, млн рублей	2 604,1	6 208,7	3 859,8
Объем проверенных бюджетных средств, млн рублей	2 604,1	4 952,3	2 293,4

Снижение количества контрольных мероприятий в 2021 году, прежде всего, обусловлено проведением в отчетном периоде 4-х совместных и параллельных со счетной палатой Тульской области комплексных мероприятий, охватывающих сразу несколько объектов контроля.

В 2021 году Контрольной комиссией продолжена практика использования методов функционального аудита при рассмотрении в рамках контрольных мероприятий вопросов оценки качества исполнения полномочий и функций органов местного самоуправления.

В части источников финансирования и направлений проверенных за 2021 год расходов можно выделить следующие:

бюджетные средства, направленные на реализацию национальных проектов – 392 920,6 тыс. рублей;

субсидии из других бюджетов – 466 084,5 тыс. рублей;

субсидии на исполнение муниципальных заданий – 69 701,8 тыс. рублей;

субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 7 157,6 тыс. рублей;

субвенции на исполнение переданных государственных полномочий – 182 785,4 тыс. рублей;

внебюджетные средства – 790 408,3 тыс. рублей;

расходы на закупки – 1 958 656,3 тыс. рублей (3963 муниципальных контрактов и договоров);

расходы на оплату труда – 523 544,0 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий проводятся обследования объектов муниципальной собственности, за отчетный год обследовано 2329 объектов, составлено 69 актов обследований.

Значительное внимание в 2021 году уделено контролю за выполнением на территории муниципального образования город Тула работ по строительству, ремонту и благоустройству городских территорий, общественных пространств, объектов социальной сферы, объектов транспортной инфраструктуры и освещения.

Так, за отчетный период Контрольной комиссией проведены обследования 134 объектов, расходы по которым составили в общей сумме 351 475,1 тыс. рублей, составлено 193 актов обследований, в числе проверенных объектов:

53 дворовые территории МКД;

38 объектов освещения;

26 объектов благоустройства;

7 объектов транспортной инфраструктуры;

6 общественных пространств;

4 объекта капитального строительства социальной сферы.

3. Контрольная деятельность

3.1. За отчетный период в сфере контроля за использованием бюджетных средств и муниципального имущества проведено 38 контрольных мероприятий, объем средств, охваченных проверками, составил 3 859 792,4 тыс. рублей, в том числе следующие.

✓ *Одно мероприятие по бюджетно-финансовому контролю реализации функций общегосударственного характера*

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 2020 год.

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные процедуры по администрированию муниципального долга в части организации работы по проведению политики муниципальных заимствований муниципального образования город Тула и осуществлению контроля за долговыми обязательствами муниципального образования город Тула финансовым управлением администрации города Тулы.

В ходе контроля учета и регистрации муниципальных долговых обязательств, соблюдения нормативных ограничений и параметров долговой деятельности муниципального образования город Тула, нарушений не выявлено.

Проверкой и анализом муниципальных контрактов на предоставление бюджету муниципального образования город Тула заемных средств от коммерческих банков, а также бюджетного кредита из бюджета Тульской области, платежных документов по привлечению и погашению заемных средств, отклонений не выявлено.

Сплошной проверкой сумм начисленных процентов подтверждены объемы кассовых расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году.

✓ *Два совместных и одно параллельное мероприятие со счетной палатой Тульской области*

В рамках совместных мероприятий осуществлялся контроль использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях в муниципальном образовании город Тула, а также контроль реализации в 2020 году мероприятий городских муниципальных программ по благоустройству, ответственными исполнителями по которым выступали главные управления администрации г. Тулы по территориальным округам.

В рамках параллельного мероприятия выполнялся аудит расходов на материально-техническое обеспечение образовательных учреждений муниципального образования город Тула, в том числе на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» за 2020 год, объектами контроля являлись 15 образовательных бюджетных учреждений и управление образования администрации г. Тулы.

✓ *Две проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений дополнительного образования и культуры (МБОУДО «Тульская детская художественная школы им. В.Д. Поленова», МБУК «Тульский историко-архитектурный музей»). Объем средств, охваченных проверками, составил 94 784,1 тыс. рублей.*

В рамках проверок рассмотрены вопросы исполнения муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений за 2019 и 2020 годы,

осуществление приносящей доход деятельности, использование субсидий на иные цели, оплаты труда, соблюдения законодательства Российской Федерации о закупочной деятельности. Проведены обследования 54 объектов муниципальной собственности, составлено 15 актов обследований.

✓ 3 мероприятия, в рамках которых рассмотрены вопросы качества исполнения полномочий (функций) органами местного самоуправления (управление по благоустройству администрации г. Тулы, управление по городскому хозяйству администрации г. Тулы) и подведомственным казенным учреждением (МКУ «Центр организации дорожно-транспортной деятельности города Тулы»), объем средств, охваченных проверками, составил 612 489,7 тыс. рублей.

При проведении функционального аудита изучались вопросы организационной структуры управления, документы, регламентирующие распределение функций между структурными подразделениями, функции и должностные обязанности работников, оценивалась достаточность регулирования данных вопросов внутренними документами организации, соблюдение последовательности при определении круга обязанностей работников соответствующих подразделений, раскрытие в должностных обязанностях процесса достижения результатов, заданных функционалом работника, определение порядка взаимодействия подразделений и работников, закрепление управленческих функций (анализ, прогнозирование, планирование, стимулирование, организация, учет, контроль) соответствующими внутренними документами, проанализированы результаты деятельности.

Также в рамках данных мероприятий применялись методы аудита в сфере закупок, так было проверено исполнение 65 муниципальных контрактов с общей суммой обязательств – 502 683,5 тыс. рублей.

✓ 2 мероприятия по аудиту расходов по двум объектам бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (детский сад и котельная) и расходов на капитальный ремонт двух объектов капитального строительства (детские оздоровительные лагеря), объем средств, охваченных проверками, составил 247 348,4 тыс. рублей, составлено 29 актов обследований.

Проведение мероприятий осуществлялось с применением методов аудита эффективности использования бюджетных средств и методов аудита в сфере закупок.

✓ 4 мероприятия по аудиту (контролю) реализации мероприятий муниципальных программ, объем средств, охваченных проверками, составил 944 272,7 тыс. рублей. Проведение мероприятий осуществлялось с применением методов аудита эффективности использования бюджетных средств и методов аудита в сфере закупок.

В рамках проверки мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» за 2020 год обследовано 39 объектов, составлен 71 акт обследования.

Проверкой реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» за 2020 год было охвачено 57 объектов, составлено 58 актов обследований.

В рамках проверки исполнения отдельных полномочий муниципального образования город Тула по обеспечению жилыми помещениями граждан, проживающих в муниципальном образовании и нуждающихся в жилых помещениях, была проверена реализация в 2019 и 2020 годах мероприятий муниципальной программы муниципального образования г. Тула «Обеспечение доступным, комфортным жильем отдельных категорий граждан муниципального образования город Тула», осмотрено 15 объектов муниципальной собственности, составлено 15 актов обследований.

Оценка эффективности реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего

предпринимательства муниципального образования город Тула» проведена за 2019 и 2020 годы.

✓ *Одна проверка касалась вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия (МКП «Тулагорсвет»), объем средств, охваченных проверкой, составил 770 643,7 тыс. рублей.*

В рамках проверки рассмотрены вопросы исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2019, 2020 и текущий период 2021 года, учета доходов, обоснованности расходов, оплаты труда, учета и использования имущества, находящегося в оперативном управлении.

В соответствии со сферой деятельности предприятия при проведении проверки были изучены вопросы организации освещения улиц в границах городского округа, выполнения работ и оказания услуг по содержанию, эксплуатации и обслуживанию имущества, закрепленного за предприятием на праве оперативного управления, исполнения программ капитального ремонта, реконструкции, модернизации имущества предприятия, передачи данных объектов в аренду, расчетов по договорам аренды, контроля использования имущества арендаторами.

Также были рассмотрены вопросы соответствия технической документации на производимую продукцию (опоры наружного освещения) требованиям законодательства о техническом регулировании. Осуществлен контроль соблюдения предприятием нормативных требований законодательства Российской Федерации в области градостроительной деятельности при выполнении работ по устройству наружных электрических сетей и линий связи как собственными силами, так и подрядным способом.

✓ *Одна комплексная проверка проведена по вопросам учета муниципального имущества, составляющего казну муниципального образования г. Тула, объем средств, охваченных проверкой, составил 474 799,5 тыс. рублей.*

В рамках мероприятия рассмотрены вопросы правового регулирования сферы учета объектов имущества казны, реестровый и бюджетный учет объектов имущества казны, оценка полноты оформления документов, оценка полноты сведений об объектах казны, содержание которых осуществляют отраслевые (функциональные) и территориальные органы администрации города Тулы, оценка состава объектов казны по направлениям возможного распоряжения данными объектами.

✓ *Одно мероприятие проведено по результатам рассмотрения обращений граждан, по методологии аудита в сфере закупок, объем средств, охваченных проверкой, составил 2 061,8 тыс. рублей.*

В рамках мероприятия рассмотрен вопрос полноты и качества исполнения подрядных работ в 2021 году в рамках муниципального контракта на благоустройство дворовой территории по адресу: г. Тула, ул. Марата, д. 182.

✓ *Проведены 20 камеральных проверок годовой бюджетной отчетности за 2020 год в отношении 20 главных администраторов бюджетных средств, по результатам которых установлены факты искажения бюджетной отчетности на сумму 5 826 629,4 тыс. рублей, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации произведены уточнения отчетных форм на сумму 5 826 629,4 тыс. рублей, составлено 4 протокола об административных правонарушениях, сумма наложенных и уплаченных штрафов составила 31 тыс. рублей, одному должностному лицу вынесено предупреждение.*

3.2. Общий объем выявленных финансовых нарушений при проведении тематических контрольных мероприятий (за исключением результатов камеральных внешних проверок бюджетной отчетности) составил в сумме 60 178,2 тыс. рублей (389 ед.), кроме того,

нефинансовые нарушения – 566 ед. и неэффективное использование средств – 48,0 тыс. рублей (1 ед.).

➤ Установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1,6 тыс. рублей/1 случай, было выявлено нецелевое использование средств субвенции из бюджета Тульской области, выделенной на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в 2020 году в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273–ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», выразившееся в направлении средств на оплату денежных обязательств по приобретению бланков документов об основном общем образовании.

➤ Выявлено неэффективное использование в 2019, 2020 годах бюджетных средств в сумме 48,0 тыс. рублей/1 случай, которые были направлены на подготовку проектной документации и государственную экспертизу проекта без достижения, заданного муниципальными закупками результата.

➤ В 2021 году по результатам проверок объектам контроля внесено 35 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению и предупреждению нарушений, и 1 предписание для принятия безотлагательных мер по пресечению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

➤ Наибольшая часть выявленных финансовых нарушений приходится на нарушения в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (сумма/количество) – 49 318,7 тыс. рублей/61 ед. (82% по сумме нарушений/16% по количеству нарушений), в том числе:

грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, в сумме 46 317,6 тыс. рублей (пункт 2.12 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни объектов контроля первичными учетными документами, в сумме 3 001,1 тыс. рублей (пункт 2.2).

➤ Нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили (сумма/количество) – 8 266,0 тыс. рублей/303 ед., (14% по сумме/78% по количеству), основные из которых:

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), в сумме 7 672,1 тыс. рублей (пункт 4.45);

внесение изменений в контракт (договор) с нарушениями требований, установленных законодательством, в сумме 428,1 тыс. рублей (пункт 4.41);

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту, в сумме 165,8 тыс. рублей (пункт 4.44).

➤ Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили (сумма/количество) – 2 473,7 тыс. рублей/1 ед. (4% по сумме/0,2% по количеству), в том числе:

нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в сумме 2 473,7 тыс. рублей (пункт 1.1.15).

➤ *Иные нарушения* составили (сумма/количество) – 118,2 тыс. рублей/23 ед. (0,2% по сумме/6% по количеству).

➤ *Нарушения, не являющиеся финансовыми*, установлены в количестве 566 ед., в том числе:

нарушения в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 361 ед. (64%), основная часть из них (79%) приходится на нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (пункт 2.11);

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 27 ед. (5%), основная часть из них: нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества – 11 ед. (пункт 3.24) и несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества – 9 ед. (пункт 3.26);

иные нарушения – 80 ед. (14%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 58 ед. (10%), основная часть из них приходится на нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 46 ед. (пункт 4.44);

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 40 ед. (7%), основная часть из них (55%) приходится на нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (пункт 1.2.45).

3.3. *Объектами контроля, на основании внесенных представлений, за отчетный год устранено финансовых нарушений на общую сумму 4 729,6 тыс. рублей, из них:*

устранено объектами контроля и подрядными организациями на сумму 1 707,7 тыс. рублей;

возвращено в бюджет муниципального образования и заказчикам по муниципальным контрактам (договорам) в сумме 838,1 тыс. рублей;

направлены претензии, иски на сумму 3 021,9 тыс. рублей⁸.

✓ По материалам контрольного мероприятия «Аудит расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» по объекту благоустройства «г. Тула, ул. Сойфера, д. 1 и д. 3» в сентябре 2021 года возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации.

✓ *Значительная часть финансовых нарушений на сумму 49 288,4 тыс. рублей/12 ед. (82%) и нефинансовых нарушений – 392 ед. (69%) не подлежат устранению в основном в силу особенностей бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе:*

грубое нарушения требований бухгалтерского учета и искажение отчетности – 46 220,8 тыс. рублей (94%);

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 2 473,7 тыс. рублей (5%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 593,9 тыс. рублей (1,2%);

неэффективное использование средств – 48,0 тыс. рублей (0,1%).

⁸ До получения от объекта контроля информации о принятых судом решениях нарушения остаются на контроле Контрольной комиссии.

В части нефинансовых нарушений основной объем неустраняемых нарушений приходится на нарушения требований бухгалтерского учета и искажение отчетности – 72% (283 ед.), на нарушения в сфере закупок – 15% (58 ед.), на нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 8% (30 ед.).

✓ *Подлежат устранению и находятся на контроле финансовые нарушения на сумму 9 180,5 тыс. рублей (321 ед.), из них нарушения в сфере закупок – 6 061,2 тыс. рублей (246 ед.), нарушения требований бухгалтерского учета – 3 001,1 тыс. рублей (52 ед.), иные нарушения – 118,2 тыс. рублей (23 ед.).*

✓ *Подлежат устранению и находятся на контроле нефинансовые нарушения – 107 ед., из них иные нарушения – 52 ед., нарушения требований бухгалтерского учета – 32 ед., нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 15 ед., нарушения в сфере формирования и исполнения бюджетов – 8 ед.*

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольной комиссией в 2018 – 2020 годах, Арбитражным судом Тульской области удовлетворены иски по возврату в бюджет муниципального образования город Тула средств на сумму 2 674,9 тыс. рублей, основная часть (98%) приходится на иски по контрактам, заключенным в 2017, 2019 годах в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула», вынесены судебные решения на общую сумму 2 625,1 тыс. рублей.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

✓ В отчетном периоде проведено 75 *экспертно-аналитических мероприятий (ЭАМ)* и подготовлено:

62 заключения 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 2020 год»;

4 заключений на проекты решений Тульской городской Думы о внесении изменений в бюджет муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

заключение по результатам экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

2 заключения 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;

2 заключения (отчета) по результатам тематических экспертно-аналитических мероприятий.

✓ *За отчетный период одно экспертно-аналитическое мероприятие проведено параллельно со счетной палатой Тульской области, в рамках другого мероприятия проведен*

анализ деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры, имеющего большую филиальную сеть.

○ Анализ предоставленных нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления налоговых льгот и их влияние на сбалансированность бюджета муниципального образования город Тула в 2019 – 2020 годах (параллельное со счетной палатой Тульской области). В рамках экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены вопросы нормативного регулирования льготного налогообложения, проанализированы документы, определяющие порядок проведения оценки эффективности налоговых льгот, устанавливающие перечень налоговых расходов на муниципальном уровне, устанавливающие порядок проведения оценки налоговых расходов. Проведена оценка влияния предоставленных льгот на доходы бюджета муниципального образования в 2019 и 2020 годах.

○ Анализ деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно–досуговое объединение» за 2019 – 2020 годы. В рамках экспертно-аналитического мероприятия проанализированы направления уставной деятельности учреждения, рассмотрена структура сети культурно-досуговых объединений (клубных формирований) на территории муниципального образования г. Тула, проведен анализ исполнения муниципального задания, достижения запланированных показателей муниципального задания, проведена оценка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, анализ использования имущества.

5. Административная практика

В рамках исполнения полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля за 2021 год должностными лицами Контрольной комиссии составлено 14 протоколов, из которых:

9 протоколов по статье 15.15.6 КоАП;

2 протокол по статье 15.14 КоАП;

2 протокола по статье 19.7;

1 протокол по статье 15.15.7 КоАП.

По результатам рассмотрения протоколов судом к административной ответственности привлечено 9 должностных лиц (в отношении двух должностных лиц составлено по 2 протокола, по одному протоколу вынесено предупреждение, по одному протоколу дело не возбуждено в связи с истечением срока привлечения к ответственности в ходе проверки, общая сумма 12 наложенных штрафов составила 136,6 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом отмечается рост количества составленных протоколов с 13 до 14, общая сумма штрафов увеличилась более на 28% (с 106,6 тыс. рублей). За 2021 год штрафы поступили в бюджет муниципального образования город Тула в сумме 136,6 тыс. рублей.

6. Повышение квалификации сотрудников, участие в семинарах и совещаниях

За отчетный период сотрудники Контрольной комиссии прошли повышение квалификации по программам «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» (ООО «ПрофАудитКонсалт»), «Муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере» (ООО «ПрофАудитКонсалт»), «Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере» (ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Санкт-Петербургский филиал), «Управление имуществом субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (АНО ДПО «ЦНТИ «Прогресс», Санкт-Петербург), «Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Сближение с международными стандартами.

Базовые принципы учета и отчетности по МСФО» (АНО ДПО «ЦНТИ «Прогресс», Санкт-Петербург).

В 2021 году сотрудники Контрольной комиссии приняли участие в семинаре счетной палаты Тульской области совместно с министерством финансов Тульской области и министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области, рабочих совещаниях по вопросам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроля реализации результатов проведенных мероприятий.