

ТУЛЬСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
6-го созыва
48-е очередное заседание

РЕШЕНИЕ
от 26 апреля 2023 г. N 48/1051

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА ЗА 2022 ГОД**

Обсудив отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула Фатеевой Н.С. о работе контрольно-счетной палаты муниципального образования город Тула за 2022 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. N 68/1512, Тульская городская Дума решила:

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 2022 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 2022 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 2022 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 КСП г. Тулы.

2. Основные результаты деятельности

За 2022 год Контрольно-счетной палатой:

- проведено 39 контрольных мероприятий, в том числе 20 тематических проверок и 19 внешних камеральных проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) бюджета муниципального образования г. Тула;
- проверена деятельность 50 объектов контроля, из них в рамках тематических контрольных мероприятий 30 объектов контроля, в том числе: 22 муниципальных казенных

учреждения¹, 6 муниципальных бюджетных учреждений², 1 муниципальное казенное предприятие³, 1 муниципальное унитарное предприятие⁴;

- установлены финансовые нарушения (сумма/количество) на общую сумму 127 407,4 тыс. руб.⁵/262 ед., нефинансовые нарушения (количество) – 551 ед.;

- установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 211,5 тыс. руб./2 ед., риски неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 415,0 тыс. руб./2 ед.;

- объектам контроля внесено 29 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также мер, направленных на предупреждение нарушений, и 2 предписания, внесенных в связи с невыполнением представлений КСП г. Тулы⁶;

- проведено 103 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 4 тематических мероприятия, подготовлено 87 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, 4 заключения по изменениям местного бюджета, 1 заключение на проект местного бюджета на 2023 год и плановый период), 3 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов муниципального образования г. Тула (дважды вносились изменения в Положение о бюджетном процессе, один раз в Положение о земельном налоге), 3 заключения подготовлены в рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем (2022) 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 14 контрольным мероприятиям направлены в прокуратуру г. Тулы, по одному – в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области;

- составлено 12 протоколов, по которым возбуждено 9 дел об административных правонарушениях⁷, по результатам рассмотрения которых судом к административной ответственности привлечено 7 должностных лиц⁸, общая сумма наложенных и уплаченных штрафов составила 141,0 тыс. руб.;

- рассмотрено 9 обращений граждан.

В 2022 году без изменения структуры и штатной численности контрольно-счетного органа произведено его переименование (с «контрольная комиссия муниципального образования город Тула» на «контрольно-счетная палата муниципального образования город Тула»),

¹ В том числе за отчетный период 2 учреждения проверены неоднократно (МУ «Управление капитального строительства г. Тулы» - 3 раза, МУ «Городская Служба Единого Заказчика» - 4 раза), а также 3 раза объектом контроля являлась администрация муниципального образования г. Тула.

² В том числе 3 учреждения дополнительного образования и 3 образовательных учреждения (центры образования).

³ МКП «Тулгорэлектротранс».

⁴ МУП «Ремжилхоз».

⁵ Кроме того, по результатам внешних камеральных проверок бюджетной отчетности 19 ГАБС установлены финансовые нарушения (искажение данных бюджетной отчетности) на сумму 11 807 358,2 тыс. руб./16 ед.

⁶ Контрольные мероприятия «Контроль исполнения представления контрольной комиссии муниципального образования город Тула от 23 сентября 2021 г. № 16-п», «Контроль исполнения представления контрольной комиссии муниципального образования город Тула от 1 июня 2018 г. № 23».

⁷ По 2 протоколам дела были объединены в одно производство до принятия судебного акта, 2 других протокола были возвращены на доработку, в результате был составлен новый протокол.

⁸ В отношении одного должностного лица составлено 5 протоколов, в отношении другого должностного лица составлено 2 протокола, в отношении 5 должностных лиц по одному протоколу соответственно.

соответствующие изменения внесены в Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное решением Тульской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 68/1512 (в редакции от 31 мая 2022 г.).

Необходимо отметить следующие преобразования в области цифровизации деятельности Контрольно-счетной палаты, проведенные в отчетном году с целью оптимизации рабочих процессов и повышения эффективности деятельности контрольно-счетного органа в целом.

Прежде всего, осуществлено внедрение автоматизированной информационной системы «Находка-КСО», предназначенной для автоматизации учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроля за исполнением представлений и предписаний КСП г. Тулы, а также для совершенствования аналитических процедур, связанных в том числе с внедрением риск-ориентированного подхода на этапе планирования и осуществления деятельности КСП г. Тулы. Так, данные, на основании которых составлен настоящий отчет были сформированы этой информационной системой. Также, ресурсы информационной системы использовались при формировании плана работы контрольно-счетного органа на 2023 год.

В целях повышения публичности и открытости деятельности контрольно-счетного органа в 2022 году обновлен и приведен в соответствие с требованиями Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» сайт КСП г. Тулы (в части требований к официальным сайтам государственных организаций).

В рамках реализации прав контрольно-счетных органов, предоставленных с 2021 года Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на «постоянный доступ к государственным и муниципальным информационным системам», для повышения эффективности мероприятий по контролю и анализу использования средств местного бюджета, финансовому аудиту, а также в целях совершенствования аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, во взаимодействии с министерством финансов Тульской области обеспечен доступ КСП г. Тулы к региональным информационным системам Тульской области: «Портал Открытый бюджет», «Закупки» и «Нормативно-справочная информация».

КСП г. Тулы является первым в регионе муниципальным контрольно-счетным органом с правом работы в указанных региональных информационных системах. Доступ к portalу «Открытый бюджет» уже в этом году успешно использовался КСП г. Тулы при проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования г. Тула.

Также в 2022 году Контрольно-счетной палатой начато использование базы данных «Сервис проверки контрагентов «Генеральный Директор», представляющей собой 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. Данный сервис, прежде всего, предназначен для использования при контроле (аудите) закупочной деятельности объектов контроля.

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 2022 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 2022 года в Москве, в рамках одного из мероприятий Президиума Союза МКСО, контрольно-счетными палатами г. Тулы и г. Кирова было заключено соглашение 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, 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 2022 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 222 249,4 тыс. руб. В рамках двух контрольных мероприятий была проверена реализация в муниципальном образовании г. Тула федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в национальный проект «Жилье и городская среда», а также в рамках одной проверки рассматривалась реализация мероприятий Регионального проекта «Чистая вода» Государственной программы Российской Федерации «Обеспечение граждан доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами».

3. Контрольная деятельность

3.1. За отчетный период в сфере контроля за использованием бюджетных средств и муниципального имущества проведено 39 контрольных мероприятий, объем средств, охваченных проверками, составил 3 598 718,4 тыс. руб., 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 2021 год.

В 2022 году КСП г. Тулы был утвержден Стандарт финансового контроля СТ-09 «Аудит (контроль) внутреннего долга муниципального образования город Тула», данный методический документ использовался при проведении контрольного мероприятия.

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.

Сплошной проверкой сумм начисленных процентов подтверждены объемы кассовых расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году.

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 2021 года;

а также соответствие объема привлеченных муниципальных заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы муниципального долга, показателям Программы муниципальных заимствований в 2021 году.

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

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ правового регулирования предоставления и использования бюджетных средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, а также выборочная проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию бесплатного горячего питания учащихся 1-4 классов в общеобразовательных организациях муниципального образования Тульской области.

Объем средств, охваченных проверкой, составил в сумме 196 257,3 тыс. руб.

Проведена проверка предоставления учреждениям субсидий из бюджета муниципального образования город Тула, исполнение учреждениями условий заключенных соглашений о предоставлении субсидий, соблюдение учреждениями локальных актов и иных документов по вопросу проверки, организации учреждением горячего питания учащихся 1-4 классов, объектами контроля являлись 2 городских образовательных бюджетных учреждения (центры образования № 25 и № 44) и управление образования администрации г. Тулы.

По результатам проверки в образовательные учреждения внесены 2 представления.

✓ *3 проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетных общеобразовательных учреждений дополнительного образования («Городской центр развития и научно-технического творчества детей и юношества», «Центр психолого-педагогического и социального сопровождения» и «Центр детско-юношеского туризма и патриотического воспитания»), (применялись методы аудита финансово-хозяйственной деятельности, аудита закупок, контроля использования муниципальной собственности).* Объем средств, охваченных проверками, составил 351 605,9 тыс. руб.

В рамках проверок рассмотрены вопросы исполнения муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений за 2020-2022 годы, осуществление приносящей доход деятельности, использование субсидий на иные цели, расходы на оплату труда, учет и использование муниципального имущества. Выявленные финансовые нарушения относятся к сфере ведения бухгалтерского учета в сумме 37 484,8 тыс. руб. и являются неустранимыми в силу особенностей бухгалтерского учета (99,6% общей суммы выявленных нарушений), всем объектам контроля были внесены представления.

✓ *3 мероприятия, в рамках которых рассмотрены вопросы качества исполнения полномочий (функций) органами местного самоуправления (управлением по транспорту и дорожному хозяйству администрации г. Тулы, комитетом имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы) и муниципальным казенным учреждением («Центр хранения документов и обработки информации»), (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 362 543,2 тыс. руб.

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.

Финансовый аудит осуществлялся путем проверки организации и ведения бюджетного учета, полноты, своевременности и достоверности отражения данных в бюджетном учете МКУ «Центр хранения документов и обработки информации» и управления по транспорту и дорожному хозяйству администрации г. Тулы.

В рамках контроля муниципальной собственности в комитете имущественных и земельных отношений администрации г. Тулы проверены законность предоставления и целевое использование объектов муниципального недвижимого имущества, предоставленного в безвозмездное пользование социально ориентированным организациям, осуществляющим деятельность на территории города Тулы. Проведены обследования 55 муниципальных объектов, переданных в безвозмездное пользование.

В рамках проверки в управлении по транспорту дорожному хозяйству администрации г. Тулы рассматривались вопросы качества исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств и полномочий получателя бюджетных средств, а также функций заказчика, при заключении муниципальных контрактов.

В части контроля реализации муниципальной программы проверено выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Тула».

Проверено выполнение дорожных работ: обустройство дорог щебнем, ямочный ремонт дорог асфальтобетоном, ямочный ремонт покрытия тротуаров, ремонт дорог и проездов, восстановление работоспособности системы водоотведения, ремонт дорожного покрытия, окраска железобетонных пролетных строений мостовых сооружений Восточного обвода.

Всем объектам контроля были внесены представления.

✓ 2 мероприятия по аудиту закупок, осуществляемых муниципальным казенным учреждением «Сервисный центр г. Тулы», и закупок работ по капитальному ремонту велотрека (г. Тула, ул. Луначарского, д.65-В), (применялись методы аудита закупок и аудита эффективности использования бюджетных средств). Объем средств, охваченных проверками, составил 67 525,9 тыс. руб.

В рамках аудита закупок проверены вопросы организации и нормативного обеспечения закупок на соответствие требованиям действующего законодательства, обоснования закупок и установления начальных (максимальных) цен контрактов, своевременности действий по реализации условий контрактов, применения обеспечительных мер и мер ответственности, их влияние на достижение целей осуществления закупки, законности расходов на закупки работ по капитальному ремонту объекта в 2021 году, эффективности расходов на капитальный ремонт спортивного объекта.

По результатам контрольных мероприятий в МКУ «Сервисный центр г. Тулы» и МУ «Управление капитального строительства г. Тулы» внесены представления.

Следует отметить, что 11 контрольных мероприятий проведены с применением методологии аудита закупок.

✓ 4 мероприятия по аудиту (контролю) реализации мероприятий муниципальных программ, объем средств, охваченных проверками, составил 263 376,7 тыс. руб. Проведение мероприятий осуществлялось с применением методов аудита эффективности использования бюджетных средств и методов аудита закупок.

При проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств на благоустройство дворов и общественных территорий, осуществляемых в рамках мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Формирование

современной городской среды на 2018-2024 годы» за 2021 год, обследовано 72 объекта, составлен 131 акт обследования.

Проверкой реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» за 2021 год было охвачено 33 объекта, составлено 37 актов обследований. Проверено 77% выполненных и оплаченных работ по контрактам, заключенным в 2021 году.

В рамках проверки исполнения мероприятий муниципальной программы муниципального образования город Тула «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула» проверено целевое и эффективное использование бюджетных средств на ремонт, строительство и модернизацию объектов социальной сферы на 38 объектах социальной сферы (центры образования), составлен 51 акт обследований. Проверено 87% выполненных и оплаченных работ по контрактам, заключенным в 2021 году.

Аудит использования бюджетных средств, направленных территориальным общественным самоуправлением муниципального образования город Тула в рамках реализации муниципальных программ «Поддержка и развитие общественных организаций, повышение эффективности молодежной политики в муниципальном образовании город Тула», «Поддержка и развитие социально-ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Тула» проведен за 2020-2021 годы.

В рамках 5 других проверок проверена реализация мероприятий муниципальных программ «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании города Тула» (2019 – 2021 годы, 2 проверки), «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения муниципального образования город Тула» (2020 – 2021 годы), «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» (проведена проверка выполнения ремонтных работ по одному объекту, обращение граждан поступило в ходе личного приема граждан председателем КСП г. Тулы), «Развитие градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» (2018 – 2022 годы).

✓ в рамках 2 контрольных мероприятий была проверена финансово-хозяйственная деятельность муниципальных предприятий (МУП «Ремжилхоз» и МКП «Тулгорэлектротранс»), объем средств, охваченных проверками, составил 849 514,2 тыс. руб.

В рамках проверки в МУП «Ремжилхоз» было проверено целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию регионального проекта «Чистая вода», достижение его целевых показателей. Была осуществлена проверка работ по капитальному ремонту сетей коммунальной инфраструктуры (ремонт канализационного коллектора № 12 от М. Жукова до КНС 7а; ремонт водовода 2-го подъема Масловско-Песоченского от ВНС «Песоченская»).

Проведены обследования работ на 16 объектах водоснабжения и водоотведения на общую сумму 27 555,8 тыс. руб., составлено 24 акта обследования, обследования выполненных работ на 26 объектах теплоснабжения на общую сумму 33 925,3 тыс. руб., составлено 24 акта обследования, обследования на 10 коммунальных объектах, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, на общую сумму 7 649,0 тыс. руб., составлено 12 актов обследований.

В рамках проверки МКП «Тулгорэлектротранс» за период 2020 – 2022 годы рассмотрены вопросы заключения и исполнения муниципальных контрактов на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа на территории муниципального образования город Тула (95 контрактов), получения и расходования средств субсидий на 737 619,9 тыс. руб., в том числе направленных на комплексное развитие транспортной инфраструктуры и приобретение основных средств (ремонт трамвайных путей и строительство тяговой подстанции), обновление транспортного парка предприятия. Проанализированы вопросы планирования и начисления

заработной платы работникам предприятия. Проведен анализ динамики основных показателей деятельности предприятия с 2018 по 2022 годы.

✓ 2 проверки проведены в МУ «Управление капитального строительства г. Тулы», в рамках которых проверено исполнение ранее внесенных учреждению представлений контрольно-счетного органа

В рамках одного мероприятия рассмотрены вопросы проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства и оформления ее результатов, а также использования разработанной в 2016 – 2017 годах проектной документации по объектам капитальных вложений.

При проведении второго контрольного мероприятия осуществлена проверка действий объекта контроля, направленных на завершение реализации объекта бюджетных инвестиций «Газоснабжение д. Жировка, в т.ч. ПИР».

По результатам проверок, в обоих случаях, установлено принятие мер объектом контроля (МУ «Управление капитального строительства г. Тулы»), при этом в установленные сроки результат был не достигнут.

В соответствии с требованиями законодательства в учреждение были внесены предписания, одно из них уже исполнено (по объекту газификации), исполнение другого находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

✓ 2 мероприятия проведены по результатам рассмотрения обращений граждан, объем средств, охваченных проверками, составил 141 484,6 тыс. руб.

В рамках одного мероприятия по методологии аудита в сфере закупок, рассмотрен вопрос полноты и качества исполнения подрядных работ в рамках муниципального контракта на благоустройство дворовой территории по адресу: г. Тула, ул. Седова, д. 35. Объем средств, охваченных проверкой, составил 3 219,0 тыс. руб., составлено 7 актов обследования.

При проверке МБОУ «Центр образования № 32 имени генерала Ивана Васильевича Болдина» (обращение поступило через Интернет-портал Правительства Российской Федерации) рассмотрены вопросы соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением закупочной деятельности и оплате труда работникам. Объем средств, охваченных проверкой, составил 138 265,6 тыс. руб.

По результатам проверок объектам контроля направлены представления.

✓ Проведены 19 камеральных проверок годовой бюджетной отчетности за 2021 год в отношении 19 главных администраторов бюджетных средств и одного подведомственного учреждения. Установлены факты искажения бюджетной отчетности на сумму 11 807 358,2 тыс. руб., в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации произведены необходимые уточнения отчетных форм на указанную сумму, по фактам нарушений составлено 6 протоколов об административных правонарушениях (части 1, 3, 4 статьи 15.15.6 КоАП), сумма наложенных и уплаченных штрафов составила 70,5 тыс. руб.

3.2. Общий объем выявленных финансовых нарушений при проведении тематических контрольных мероприятий (за исключением результатов камеральных внешних проверок бюджетной отчетности) составил в сумме 127 407,4 тыс. руб. (262 ед.).

Кроме того, нефинансовые нарушения – 551 ед. и неэффективное использование средств, а также риски неэффективного использования средств – 1 626,5 тыс. руб. (4 ед.).

➤ В 2022 году по результатам проверок отчетного года объектам контроля внесено 29 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению и предупреждению нарушений, и 2 предписания, внесенных в связи с неисполнением представлений Контрольно-счетной палаты.

В отчетный период исполнены 23 представления, внесенные объектам контроля в этом же периоде, кроме того, исполнены и сняты с контроля Контрольно-счетной палаты 18 представлений, внесенных до 2022 года.

Одно предписание, внесенное в 2022 году, исполнено, по одному – срок исполнения не наступил, кроме того, в 2022 году снято с контроля предписание предыдущего года, срок исполнения которого был установлен в 2022 году.

➤ *Наибольшая часть выявленных финансовых нарушений приходится на нарушения в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* (сумма/количество) – 121 086,6 тыс. руб./93 ед. (95 % по сумме нарушений/35% по количеству нарушений), в том числе:

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в сумме 48 874,3 тыс. руб. (пункт 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в сумме 34 737,7 тыс. руб. (пункт 2.3);

нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, в сумме 37 474,6 тыс. рублей (пункт 2.9).

➤ *Нарушения при осуществлении муниципальных закупок* составили (сумма/количество) – 6 239,8 тыс. руб./166 ед., (5% по сумме/63% по количеству), в том числе:

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 6 163,6 тыс. руб. (пункт 4.45);

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту, в сумме 76,2 тыс. руб. (пункт 4.44).

➤ *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов* составили (сумма/количество) – 81,0 тыс. руб./3 ед. (менее 1% по сумме и по количеству), в основном за счет нарушения порядка и условий оплаты труда в сумме 61,2 тыс. руб. (пункт 1.2.95).

➤ *Нарушения, не являющиеся финансовыми*, установлены в количестве 551 ед., в том числе:

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 343 ед. (62%), основная часть из них приходится на нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 293 ед. (пункт 4.44.) и 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, – 40 ед. (пункт 4.45);

нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 113 ед. (20%) основная часть из них приходится на нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 57 ед. (пункт 2.2.) и нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта – 26 (ед.) (пункт 2.7.);

иные нарушения – 60 ед. (11%);

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 20 ед. (4%), основная часть из них (55%) 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- 15 ед. (3%), основная часть из них (53%) – нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения (пункт 3.12).

➤ Установлено неэффективное использование в 2020, 2021 годах бюджетных средств в сумме 211,5 тыс. руб./2 случая, выразившееся в использовании бюджетных средств на закупку работ по монтажу оборудования (опоры освещения), демонтированных после их установки (85,6 тыс. рублей), а также в осуществлении закупки услуг по мойке транспортных средств по цене, превышающей наименьшую (125,9 тыс. рублей).

Кроме того, установлены риски неэффективного использования бюджетных средств в сумме 1 415,0 тыс. рублей /2 случая, выразившиеся в их использовании в 2021 году в рамках выполнения работ по благоустройству:

общественного пространства⁹ (1 186,1 тыс. рублей) – закупку конструкций (11 опор освещения, 11 торговых панелей для художников и арт - объект «Почтовый ящик»), в дальнейшем демонтированных;

общественного пространства¹⁰ (228,9 тыс. рублей) – закупку и установку детского оборудования (карусель с подвесами), которое не эксплуатируется, демонтировано.

3.3. Объектами контроля, на основании внесенных представлений, за отчетный год устранено финансовых нарушений на общую сумму 85 373,6 тыс. руб., в том числе:

устранено объектами контроля и подрядными организациями – 83 132,0 тыс. руб.;

возвращено в бюджет муниципального образования – 1 718,0 тыс. руб.;

ведется претензионная и исковая работа – 523,6 тыс. рублей.

Устраненные финансовые нарушения приходятся на нарушения:

в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 81 707,0 тыс. руб.;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 3 666,6 тыс. рублей.

✓ *Значительная часть финансовых нарушений на сумму 41 293,3 тыс. руб./11 ед. (51% по сумме нарушений/5% по количеству нарушений) и нефинансовых нарушений – 477 ед. (86%) не подлежат устранению, в основном в силу особенностей бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе:*

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 40 944,3 тыс. руб. (99%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 76,3 тыс. руб. (0,3%);

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 61,2 тыс. руб. (0,2%);

неэффективное использование средств – 211,5 тыс. руб. (0,5%).

В части нефинансовых нарушений основной объем неустраняемых нарушений приходится на нарушения требований бухгалтерского учета и искажение отчетности – 70% (338 ед.), на нарушения в сфере закупок – 20% (98 ед.), на нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 6% (27 ед.).

✓ *Подлежат устранению и находятся на контроле Контрольно-счетной палаты финансовые нарушения на общую сумму 5 286,4 тыс. руб. (152 ед.), в том числе:*

⁹ По адресу: г. Тула, пересечение пр. Ленина и ул. Каминского (пр. Ленина, д. 33).

¹⁰ По адресу: г. Тула, ул. Кирова, д.10 и ул. Епифанская, д.125.

нарушения в сфере закупок – 3 293,5 тыс. руб. (46 ед.);
нарушения требований бухгалтерского учета – 1 549,6 тыс. руб. (91 ед.);
иные нарушения – 443,3 тыс. руб. (15 ед.).

Кроме того, на контроле Контрольно-счетной палаты находится устранение рисков неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 415,0 тыс. рублей.

✓ На контроле Контрольно-счетной палаты находятся 15 представлений (из них, 7 представлений были внесены объектам контроля до 2022 года) и 1 предписание (внесено в 2022 году, срок исполнения не наступил).

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 возврату в бюджет муниципального образования город Тула средств на сумму 932,5 тыс. руб., 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 103 экспертно-аналитических мероприятия (ЭАМ) и подготовлено:

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

1 заключение по результатам экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2021 год»;

4 заключения на проекты решений Тульской городской Думы о внесении изменений в бюджет муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

заключение по результатам экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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;

4 заключения (отчета) по результатам тематических экспертно-аналитических мероприятий;
заключение на проект муниципального правового акта муниципального образования г. Тула в отношении Положения «О земельном налоге».

В ходе проведенных тематических экспертно-аналитических мероприятий были проанализированы такие вопросы, как:

формирование и исполнение (реализация) прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования город Тула за 2020 и 2021 годы;

расходы бюджета муниципального образования город Тула, направленные на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета, за 2019 – 2022 годы;

эффективность реализации главными управлениями администрации города Тулы по территориальным округам полномочий по благоустройству и озеленению территории муниципального образования город Тула за 2019 – 2021 годы;

анализ методов прогнозирования и последующего исполнения неналоговых доходов бюджета муниципального образования город Тула за 2017 – 2021 годы.

По результатам мероприятий направлены 2 информационных письма в финансовое управление администрации муниципального образования г. Тула и 1 – в управление по благоустройству администрации г. Тулы.

5. Административная практика

В рамках исполнения полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля за 2022 год должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 12 протоколов, из которых:

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

3 протокола по статье 15.15.7 КоАП РФ (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет);

1 протокол по статье 19.5 КоАП РФ (невыполнение в срок законного предписания).

По результатам рассмотрения протоколов судом к административной ответственности привлечено 7 должностных лиц (в отношении одного должностного лица составлено 5 протоколов, в отношении другого должностного лица составлено 2 протокола, в отношении 5 должностных лиц по одному протоколу соответственно). Общая сумма 9 наложенных штрафов составила 141,0 тыс. руб. За 2022 год штрафы поступили в бюджет муниципального образования город Тула в сумме 171,0 тыс. руб. (в том числе 30,0 тыс. руб. штрафы, наложенные в 2021 году).

6. Повышение квалификации сотрудников, участие в семинарах и совещаниях

В 2022 году повышение квалификации осуществлялось по следующим программам:

«Госзакупки по 44-ФЗ с учетом последних изменений в законодательстве» (АНО ДПО «ЦНТИ «Прогресс», Санкт-Петербург);

«Внешний муниципальный контроль в бюджетной сфере» (ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Санкт-Петербургский филиал);

«Бюджетный (бухгалтерский) учет и отчетность – изменения в учете и предоставлении отчетности в 2022 году» (АНО ДПО «ЦНТИ «Прогресс», Санкт-Петербург);

«Совершенствование методологического обеспечения деятельности региональных КСО с учетом современных тенденций социально-экономического развития: методология, практика стратегического аудита и аудита эффективности» (ФГБ ОУВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»);

«Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве» (ФГБОУВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»).

КСП г. Тулы в целях повышения профессионального уровня активно используются государственные информационные ресурсы и размещенные на них обучающие материалы. Так, в отчетный период сотрудники участвовали в следующих бесплатных образовательных мероприятиях:

образовательная платформа Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов (<https://education.portalkso.ru>), вебинары по темам: «Классификация нарушений в сфере осуществления государственных (муниципальных закупок), выявленных в ходе внешнего государственного аудита»; «Практика применения классификации нарушений, выявленных в ходе

внешнего государственного аудита); «Методические рекомендации по применению аудита эффективности: основные положения»;

система Госфинансы (<https://seminar.budgetnik.ru>), вебинары и онлайн-конференции по темам: «Учет нефинансовых активов в реализации федеральных стандартов»; «Формирование годовой отчетности, изменения в приказах 33н, 191н, 157н»; «Федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы, практика, проблемы, реализация»; «Порядок составления бюджетной сметы казенными учреждениями»;

сервис Федерального казначейства (<https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/news>) вебинар по теме: «Электронное активирование в ГИС ЕИС в строительной сфере». Совместное совещание Минстроя России, Минтранса России и ФК;

система Главбух (<https://www.1gl.ru>), всероссийская практическая конференция «Изменения 2023- что важно знать бухгалтеру».

В 2022 году сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в рабочих совещаниях по вопросам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроля реализации результатов проведенных мероприятий.
