

**Отчёт**  
**о деятельности Контрольно-счётной палаты**  
**города Тобольска за 2022 год**

**I. Основные направления деятельности**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Тобольска за 2022 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 41 Устава города Тобольска, статей 5, 12 и 22 Положения о Контрольно-счетной палате города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 27.12.2005 № 44.

Отчет содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные виды выявленных нарушений и меры, направленные на их устранение, осуществления бюджетного процесса и организации системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты, качества ее межведомственного и межмуниципального взаимодействия, а также задачи на 2023 год.

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

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Тобольска в 2022 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя от 14.12.2021 №60, в который включены мероприятия по обеспечению контрольной, экспертно-аналитической деятельности с учетом полномочий и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, с целью осуществления предварительного и последующего контроля. В течение года план работы был скорректирован, в том числе в соответствии с обращениями Главы города и правоохранительных органов, а также в связи с проведенными мероприятиями по оптимизации численности Контрольно-счетной палаты.

В рамках предварительного контроля проведено экспертно-аналитическое мероприятие по контролю за составлением проекта бюджета города Тобольска на очередной финансовый год и на плановый период, подготовка заключений по проекту решения Тобольской городской Думы о бюджете города. Проводились поквартальный анализ исполнения бюджета города Тобольска, оценка и проверка вносимых изменений и дополнений в бюджет города, в результате подготовлены заключения на проекты решений Тобольской городской Думы по исполнению бюджета города за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2022 года, а также о внесении изменений и дополнений в бюджет города на 2022 год. Также проведено экспертно-аналитическое мероприятие по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры.

Проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета города за 2021 год; проверок законности и эффективности расходования бюджетных средств; проверок соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества; осуществление аудита закупок; реализовывались в рамках мероприятий по проведению последующего контроля.

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

## **II. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты**

За 2022 год Контрольно-счетной палатой проведено 21 контрольное мероприятие, в том числе:

- 1) 10 комплексных проверок (объекты проверки – Администрация города, ее отраслевые (функциональные) органы, казенные, бюджетные и автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия);
- 2) 11 тематических проверок - по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Объем проверенных средств (без учета внешней проверки отчета об исполнении бюджета города и проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов) – 9 439 691 тыс.руб., проверенного муниципального имущества стоимостью 311 641 тыс.руб., всего 9 751 332 тыс.руб.

Обнаруженные в ходе проверок нарушения, замечания, недостатки подлежали систематизации в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утвержден Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, является единым для контрольно-счетных органов всех уровней).

Общие (сводные) показатели согласно актов проверок, проведенных в 2022 году, следующие (в разрезе групп Классификатора):

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 43 719 тыс.руб. (количество нарушений – 100),
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 225 712 тыс.руб. (количество нарушений – 108),
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 17 505 тыс.руб. (количество нарушений – 53),
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 10 995 тыс.руб. (количество выявленных нарушений – 32),
- нецелевое использование бюджетных средств – не выявлено,
- иные нарушения – в количестве 9.

Кроме того, по результатам проверок выявлено нарушений и недостатков в части эффективности (результативности) использования средств на сумму 4 771 тыс.руб. (в количественном выражении – 9).

При проведении проверок Контрольно-счетная палата использует современные инструменты контрольной деятельности. Аудит закупок, а также аналогичные мероприятия в отношении закупок отдельными видами юридических лиц, в 2022 году осуществлялся в составе 5 контрольных мероприятий и также 1 экспертно-аналитическом мероприятии. Мероприятия с элементами аудита эффективности в прошедшем году проведены в составе 10 контрольных мероприятий.

В отчетном году по результатам проверок составлен 21 акт, вынесено 10 представлений.

В течение 2022 года устранено нарушений на сумму 75 412 тыс.руб., в том числе: взыскано – 3 451 тыс.руб., а также исправлено путем бухгалтерских проводок (восстановлено в учете, принято к учету, списано, исправлено путем принятия НПА, подтверждения расходов.

В течении года, по состоянию на 01.01.2023 снято с контроля 7 представлений.

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

В 2022 году в целях принятия незамедлительных мер прокурорского реагирования (п.8. ст.16 Федерального закона №6-ФЗ) материалы 5 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Межрайонную прокуратуру. Из них:

- 2 материала – исполненные по поручениям правоохранительных органов,

- материалы 2 проверок, содержащих признаки административных правонарушений,

- 1 материал – на основании решения Межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции.

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

К дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой составлено 2 протокола по привлечению к административной ответственности за нарушения в соответствии с КоАП РФ по ч.2 ст.15.15.7 «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В результате – по постановлениям мировых судей в 2022 году приняты решения о привлечении к административной ответственности должностных лиц по двум составленным протоколам: при этом указанными решениями двум должностным лицам назначен штраф по 10 тыс.руб..

В отчетном периоде при проведении 2 контрольных мероприятий выявлены факты нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, связанных с несоблюдением требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также в сфере лицензирования деятельности, и предусмотренных ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ (с не истекшим сроком привлечения к административной ответственности). По материалам 2 проверок уполномоченным органом возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, привлечено к административной ответственности 2 должностных лица (назначены штрафы в размере по 2 тыс.руб.).

По материалам 1 проверки правоохранительными органами возбуждено 1 уголовное дело, привлечено к уголовной ответственности 1 должностное лицо (назначено наказание в виде условного срока, взыскана сумма ущерба в размере 2 914 тыс.руб., назначен штраф 50 тыс.руб.).

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

## **1. Контроль за законностью и эффективностью использования бюджетных средств**

Основная цель значительной части проводимых в прошедшем году проверок - контроль за законностью и эффективностью и экономностью использования бюджетных средств. В 2022 году проверки расходования средств произведены в следующих объектах проверок:

- в Администрации города Тобольска,
- в Департаменте городского хозяйства и безопасности жизнедеятельности Администрации города Тобольска,
- в МКУ «Центр городских услуг»,
- в МБУ «Муниципальный архив г. Тобольска»,
- в МАУ «Центр реализации молодежных и профилактических программ г. Тобольска»,
- в МАУ «Дом детского творчества» г. Тобольска,
- в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1»,
- в МАДОУ «Детский сад № 30» г. Тобольска.

Также вопросы расходования средств унитарных предприятий (в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты) рассматривались при проведении проверок в МУП «Паритет» и в МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» (соответствующая информация изложена в пункте 6 раздела II настоящего отчета).

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

1.1. Нарушения, связанные с соблюдением порядка предоставления из бюджета города субсидий юридическим лицам, а также с соблюдением условий соглашений о предоставлении субсидий.

а) Несоблюдение обязательных процедур:

- в размещенных на официальном сайте предложениях о предоставлении субсидии отсутствует информация о дате их составления и дате их публикации, не размещена на едином портале информация о результатах рассмотрения предложений (заявок);
- нарушены установленные сроки при размещении объявлений о проведении отбора получателей субсидии; имеются случаи не подтверждения своевременности размещения объявления; не утверждена форма объявления;
- не размещена на официальном сайте информация о результатах рассмотрения предложений (заявок);

- заключено соглашение на благоустройство дворовой территории, не включенной в утвержденный Адресный перечень, при этом благоустройство дворовой территории, включенной в Адресный перечень, не произведено;

- документы, подтверждающие включение в адресный список одного многоквартирного дома, изъявившего желание провести работы по благоустройству придомовой территории, проверке не предоставлены;

- в соответствии с действующим в проверяемом периоде Порядке предоставления субсидий представителю участника отбора должна вручаться техническая документация, при этом в Порядке не содержится описание понятия и процесса возникновения технической документации, ее состава и содержания, а также ответственных лиц за ее разработку.

б) Нарушения при заключении соглашений:

- отсутствуют технические задания на проектирование и сметы на проектирование, предоставляемые участниками отбора;

- отсутствует задание на проектирование (приложение к договорам участников отбора с подрядчиками);

- проверке не представлены документы, подтверждающие направление (вручение) проектов Соглашений и подписанных всеми сторонами Соглашений о предоставлении субсидий участникам отбора, таким образом не представилось возможным проверить установленных соблюдение сроков в связи с отсутствием подтверждающих документов;

- нарушены установленные сроки при направлении уведомлений о получении субсидии, а также иных предусмотренных Порядком документов;

- не проведена проверка достоверности сведений, содержащихся в полученных документах от получателя субсидии, что влечет за собой возникновение риска принятия положительного решения о соответствии получателя субсидии установленным требованиям на основании недостоверных сведений.

в) Нарушения при исполнении соглашений, приемке работ, осуществлении контроля за исполнением условий соглашений:

- результат предоставления субсидии на проектирование (проектная документация на ремонт фасадов многоквартирных домов) для проведения проверки не предоставлена (фактически предоставлена рабочая документация);

- допущены нарушения подрядчиками сроков выполнения работ по разработке проектной документации, а также по капитальному ремонту фасадов многоквартирных домов, при этом документы, подтверждающие наступление непредвиденных обстоятельств, препятствующих выполнению работы в установленные сроки, проверке не предоставлены;

- увеличена стоимость работ по капитальному ремонту фасадов многоквартирных домов, при этом отсутствуют (проверке не предоставлены) документы, подтверждающие обоснованность увеличения стоимости работ;

- первичная учетная документация, предусмотренная действующим законодательством и договором, в части ведения Общего журнала работ по форме № КС-6 не соответствует установленным требованиям;

- не оформлены (не подписаны) акты освидетельствования скрытых работ по капитальному ремонту фасадов; отсутствуют документы, подтверждающие письменное уведомление о готовности освидетельствования и приемки скрытых работ; к отдельным актам освидетельствования скрытых работ отсутствует фото-фиксация произведенных скрытых работ;

- установлены факты некачественного выполнения работ по капитальному ремонту фасадов многоквартирных домов;
- имеется факт установки и принятия детского игрового оборудования не соответствующего проектной документации, кроме того не предоставлены паспорта, сертификаты и декларации соответствия на указанное оборудование;
- получателем субсидии нарушен срок достижения значения результата предоставления субсидии (завершённая благоустройством придомовая территория многоквартирного дома), при этом к получателю субсидии не применены штрафные санкции;
- получателем субсидии не предоставлены (или сформированы и приняты с нарушениями) предусмотренные Соглашением отчеты об использовании субсидии, о достижении значений результатов предоставления субсидии и об осуществлении расходов за счет субсидии;
- в отдельных случаях не представилось возможным проверить соблюдение сроков документооборота (в части оформления протоколов Комиссии по рассмотрению документов, связанных с реализацией инвестиционных проектов), в связи с отсутствием отметок о дате отправления/принятия документа;
- отсутствие внутреннего контроля за соблюдением получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии путем проведения плановых и внеплановых проверок и применением необходимых мер по итогам их проведения.

#### 1.2. Нарушения при расходовании средств на оплату труда:

- имеются факты начисления заработной платы (премий и стимулирующих выплат) работникам с нарушениями, приведшими как к её завышению, так и к занижению;
- в некоторых случаях эффективность начисления стимулирующих выплат не подтверждена, так как начисления осуществлены без представления руководителя подразделения в зависимости от персонального вклада работника;
- установлены случаи необоснованной выплаты материальной помощи работникам, а также случаи невыплаты материальной помощи при наличии оснований.

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

- производились расходы на оплату технического обслуживания и содержания имущества, не числящегося в составе основных средств Учреждений (например, оборудования, связанного с пожарной, охранной, тревожной сигнализацией, системой «Стрелец-мониторинг»);
- результат работ по дооборудованию существующей системы видеонаблюдения, являющейся отдельным объектом, не отражен в учете путем внесения записей о произведенных изменениях;
- произведены расходы на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг по договорам безвозмездного пользования муниципального имущества, которое не числится на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование»;
- Учреждением не заключены договора на возмещение расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги;
- суммы расходов, связанных со страхованием гражданской ответственности, не отражены на соответствующем счете бухгалтерского учета;
- заключен и исполнен муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию кладбищ, при этом в бухгалтерском учете Учреждения данные кладбища не учитываются;

- выполнение работ по содержанию территорий кладбищ документально не подтверждено (отсутствуют акты выполненных работ ф. КС-2 и ф. КС-3, проверке представлены только акты проверки качества выполнения работ);

- нарушения в части заполнения путевых листов и отражения в них обязательных сведений и реквизитов;

- в приказе о приеме несовершеннолетнего работника на работу не верно указан период работы;

- в рамках заключенного Учреждением и исполненного договора на организацию дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы (проведение мероприятия со старшеклассниками по освоению основных навыков предпринимательской деятельности) установить дату и место оказания услуг не представилось возможным;

- нарушение сроков поставки товара, выполнения работ, а также нарушение условий выполнения договоров;

- приобретенные товарно-материальные ценности не используются в учебном процессе более полугода, что является неэффективным расходованием средств субсидии;

- нарушения при расчётах с подотчетными лицами, в части возмещения расходов на служебные командировки (установлены случаи излишнего возмещения (сверх установленных норм), а также не возмещения командировочных расходов сотрудникам Учреждения);

- установлены следующие нарушения в расходовании средств на организацию питания обучающихся:

факты хозяйственных операций (составление меню-требований) не отражаются в дату их совершения;

при утверждении списков на питание учащихся выявлены несоответствия по количеству, по категориям, по форме обучения;

расхождение данных бухгалтерского учета Учреждения данным проверки, как в большую, так и в меньшую сторону, в связи с чем Учреждением допущено необоснованное расходование средств субсидий, не достоверное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности.

#### 1.4. Прочие нарушения:

- несвоевременное принятие к учету и отражение хозяйственных операций по начислению обязательств по предоставлению гарантированного перечня услуг по погребению, что повлекло за собой несвоевременное возмещение расходов со стороны Департамента социального развития Тюменской области и Отделения Пенсионного фонда РФ.

Часть выявленных в отчетном году нарушений, связанных с расходованием средств объектами контроля (муниципальными унитарными предприятиями), отражена в пункте 6 раздела II настоящего отчета.

Значительная часть нарушений и недостатков в части расходования бюджетных средств, выявленных при проверках в 2022 году на момент подготовки настоящего отчета устранена.

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

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

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

В проверяемом периоде указанные вопросы рассмотрены в составе 5 комплексных проверок в МАУ «Центр реализации молодежных и профилактических программ г. Тобольска», МАУ «Дом детского творчества» г. Тобольска, МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1», МБУ «Муниципальный архив г. Тобольска», МАДОУ «Детский сад № 30» г. Тобольска. Также данные вопросы изучены и рассмотрены с точки зрения взаимоотношений учредителей и подведомственных им учреждений.

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

2.1. Проверкой соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности установленным требованиям выявлены случаи нарушений:

- не составлены обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании плана ФХД и внесении в него изменений; внесены изменения в показатели по поступлениям и выплатам в план финансово-хозяйственной деятельности без обязательного составления соответствующих обоснований (расчетов);
- отсутствие необходимых сведений в обоснованиях (расчетах) отдельных плановых показателей (расходов на оплату услуг, приобретение основных средств и материальных запасов), либо неправильное и неполное отражение данных показателей;
- не соблюдение сроков предоставления информация через официальный сайт об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности и (или) внесении в него изменений;
- общая сумма расходов учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в плане финансово-хозяйственной деятельности, не соответствует общей сумме расходов на закупку товаров, работ, услуг по контрактам (договорам), планируемыми к заключению в соответствующем финансовом году, согласно планов закупок.

2.2. Проверкой формирования муниципальных заданий выявлены случаи:

- не соблюдение порядка формирования муниципальных заданий, в части не размещения на официальном сайте информации о нормативных затратах, на основании которых рассчитан размер субсидий;
- нарушение сроков размещения сведений через официальный сайт о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), внесении в него изменений, а также о его финансовом обеспечении.

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

- не соответствие доведенной учредителем муниципальным заданием работы, фактически выполняемой Учреждением, в связи с чем не предоставилось возможным проверить объем выполненных работ в данной части и подтвердить данные отчета Учреждения;



- отсутствует документ, регламентирующий показатели оценки качества, характеризующего результат выполнения работы, что не позволяет оценить степень качества выполненной работы в числовом выражении и определить процент невыполнения показателя качества;

- недостоверный учет количества обучающихся по программам дополнительного образования, что не представляет возможным проверить фактическое присутствие обучающихся на занятиях;

- нарушения, связанные с ведением журналов посещаемости и успеваемости учеников, что значительно увеличивает риск искажения (завышения) данных в отчете о выполнении муниципального задания в части объемов оказанных услуг;

- не предоставлены документы, подтверждающие выполнение показателей, характеризующих качество выполненных работ, что не позволяет проверить выполнение соответствующих показателей качества, доведенных муниципальным заданием;

- на проведение мероприятия в рамках муниципального задания Учреждением приобретены комплектующие и расходные средства для картинга и мототехники, при этом данное мероприятие проведено раньше даты приобретения расходных материалов, соответственно приобретенные материалы не могли быть израсходованы в рамках данного мероприятия, в связи с чем не представилось возможным подтвердить направление данных расходов;

- при проведении мероприятия «Городская ёлка для одаренных детей под патронатом Главы города Тобольск» Учреждением произведены расходы на поощрение несоответствующей категории детей;

- при проверке документов, подтверждающих объем оказанных услуг:

выявлены нарушения порядка ведения документов, необходимых при работе логопедического пункта (установлены случаи отсутствия (или) не заполнения индивидуальных карт речевого развития учащихся; ведение форм, не утвержденных Положением о логопедической помощи и (или) иным документом);

установлены случаи отсутствия оснований для отчисления учащихся из логопедического пункта в связи с преодолением речевых нарушений (отсутствие заключения и (или) результата тестирования);

установлен случай - при наличии приказа об отчислении учащегося из логопедического пункта, отметки в журнале посещения занятий, как присутствующий на занятиях.

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

2.4. Проверкой достоверности данных отчетов о выполнении муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, фактов отражения отчетных данных, не соответствующих фактическому объему исполнения показателей не установлено. В отдельных случаях не представилось возможным определить количественные и качественные показатели оказанных услуг (выполненных работ) по причинам, изложенным в пункте 2.3 настоящего отчета.

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

### **3. Контроль за соблюдением установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества**

В соответствии с утвержденным планом работы, по данному направлению деятельности Контрольно-счетной палатой проведены мероприятия в рамках 7 комплексных проверок, в том числе по вопросам эффективности использования муниципального имущества.

Всего выявлено нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в финансовом выражении – 17 505 тыс.руб., в количественном выражении 53 нарушений, что меньше, чем в 2021 году (на 17% в финансовом и на 7% в количественном выражении), и свидетельствует о проделанной работе и принятых мерах в данной сфере. Однако, отдельные факты свидетельствуют о недостаточном внутреннем контроле как со стороны самих учреждений, так и со стороны отраслевых органов Администрации города – учредителей учреждений.

Основные виды и факты выявленных нарушений следующие:

- имеется неиспользуемое (неэксплуатируемое) муниципальное имущество; выявлено имущество, используемое не по назначению в рамках уставной деятельности и в соответствии с условиями договора;
- имеется имущество, не учитываемое по данным бухгалтерского учета, и не числящееся на балансе;
- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, указанных в договоре, приказах, актах приема-передачи муниципального Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;
- не соответствие балансовой стоимости нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бюджетного учета, стоимости муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления;
- не соблюдение сроков предоставления сведений о приобретении учреждениями имущества для его закрепления на праве оперативного управления в Департамент имущественных отношений;
- нарушения в части проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов и оформления ее результатов, имеются случаи не проведения инвентаризации, проведения не в полном объеме (более подробно изложено в пункте 5 раздела II настоящего отчета);
- техническое состояние и конструкция объекта (здания) не позволяют использовать его по назначению (в целях содержания безнадзорных животных);
- земельный участок, предназначенный под приют для животных, в бухгалтерском учете Учреждения не учитывается, также фактически для осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев используется незначительная часть данного участка;
- нарушение порядка передачи в аренду муниципального недвижимого имущества (установлено, что часть помещения передано в аренду предпринимателю, при этом арендатором фактически используются помещения, не переданные ему в аренду; также переданные помещения не учитываются Учреждением на соответствующих счетах бухучета);
- отсутствуют (проверке не предоставлены) подтверждающие документы и/или основания для использования нежилого здания, находящегося у Учреждения в оперативном управлении, третьими лицами.

Необходимо отметить, что фактов недостач муниципального имущества (фактического отсутствия, не предъявления при проверке основных средств и материальных запасов) при проведении проверок в 2022 году не выявлено, что свидетельствует о проделанной работе и принятых мерах в данной части.

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

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

В отчетном периоде в большинство программ комплексных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой включаются вопросы аудита в сфере закупок в установленных законом случаях (при проверках органов местного самоуправления, отраслевых органов Администрации города, казенных и бюджетных учреждений). Также при проведении отдельных проверок автономных учреждений и унитарных предприятий рассматривались вопросы соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг. Таким образом, сфера закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля.

Аудит закупок, а также аналогичные мероприятия в отношении закупок отдельными видами юридических лиц, в 2022 году осуществлялся в составе 6 комплексных мероприятиях, а также в 1 экспертно-аналитическом мероприятии.

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе этих проверок:

- в проверяемом периоде ответственный за осуществление закупок (контрактный управляющий) в Учреждении не назначался;
- состав контрактной службы не актуализировался в связи с увольнением работников;
- при обосновании начальной (максимальной) цены контракта по одной закупке использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг с несопоставимыми коммерческими и финансовыми условиями;
- при осуществлении некоторых закупок не проведен комплекс мер по исследованию (анализу) рынка в целях получения информации о рыночных ценах на приобретаемые товары, в связи с использованием ценовой информации от аффилированного круга лиц; указанные нарушения содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ;
- установлены отдельные факты заключения договоров с единственным поставщиком без применения Учреждением информационной системы, определенной распоряжением Правительства Тюменской области «Об автоматизации закупок малого объема»;
- не размещение или размещение с нарушением сроков в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с действующим законодательством;
- результаты исполненного муниципального контракта на оказание услуг по научно-исследовательской работе по теме «Мониторинг социально-психологической среды и организационной культуры в Департаменте» (рекомендации) в своей деятельности Департаментом не применялись (документы, подтверждающие их применение, отсутствуют), таким образом, закупка по данному контракту является не эффективной;
- по одному из заключенных и исполненных контрактов подтвердить необходимость проведения ремонта компьютерной и организационной техники не представилось возможным, в связи с отсутствием необходимых подтверждающих документов;
- осуществлена приемка услуг, в части отдельных характеристик оказанных услуг, несоответствующая условиям контракта;
- не применены заказчиком меры ответственности в связи с ненадлежащим исполнением условий контракта исполнителем;

- нарушение поставщиками сроков поставки товаров, при этом Учреждением не принимались меры по направлению требований заказчику по уплате неустойки и пени;

- нарушение заказчиком сроков оплаты за оказанные услуги, предусмотренные договорами, что несет финансовые риски применения штрафных санкций со стороны поставщика.

В отчетном периоде при проведении 2 контрольных мероприятий выявлены нарушения, имеющие признаки административных правонарушений, связанные с несоблюдением требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг, и предусмотренных ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ (по которым срок привлечения к административной ответственности не истек). Информация о принятых мерах по указанным нарушениям изложена в пункте 9 раздела II настоящего отчета. Кроме того, при проведении 1 контрольного мероприятия выявлены нарушения, при которых срок давности привлечения к административной ответственности в соответствии с КоАП РФ (один год) истек.

Совершенствование методов проверок законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки в рамках проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, включая анализ и оценку результатов достижения целей осуществления закупок, является для Контрольно-счетной палаты города Тобольска одним из приоритетов в дальнейшей деятельности.

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

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

В отчетном году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, нормативными правовыми актами города Тобольска Контрольно-счетной палатой обеспечивался контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления ежеквартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС). Проведены внешние проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска и годовой бюджетной отчетности за 2021 год всех одиннадцати ГАБС: Администрации города Тобольска, Тобольской городской Думы, Контрольно-счетной палаты, Департамента городской среды, Департамента городского хозяйства и безопасности жизнедеятельности, Департамента имущественных отношений, Департамента градостроительства и землепользования, Департамента финансов, Департамента по образованию, Департамента по культуре и туризму, Департамента по физической культуре, спорту и молодежной политике.

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

Факты неполноты и недостоверности годового отчета не выявлены, показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета города Тобольска за 2021 год.

В результате внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н в части составления годовой бюджетной отчетности, а также отдельные нарушения в учете объектов недвижимого имущества, отражении бухгалтерских проводок, проведении инвентаризации активов и другие. Нарушения и замечания, отраженные в актах внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдельных главных администраторов бюджетных средств, не повлияли на оценку достоверности обобщенных путем суммирования одноименных показателей консолидированного отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2021 год, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью устранения и повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

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

Указанные сферы деятельности объектов контроля проверяются при проведении комплексных контрольных мероприятий, при этом в 2022 году выявлено нарушений в стоимостном объеме 225 712 тыс.руб., в количественном 108 нарушений, что свидетельствует о необходимости руководителям отраслевых органов и учреждений обратить внимание на данный сегмент деятельности.

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

- не соответствия ее установленным требованиям нормативных правовых актов, полноты состава Учетной политики, ее актуальности и своевременности внесения в нее изменений;
- отсутствия утвержденных отдельных обязательных форм документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни;
- не размещения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет основных положений Учетной политики и копии документов Учетной политики, а также нарушение установленных сроков размещения;
- имел место факт - в период проведения проверки Учетная политика проверке не предоставлена, в связи с чем в ходе проверки возник ряд спорных вопросов, требующих конкретного определения порядка ведения бухгалтерского учета Учреждения и закрепления его в Учетной политике.

Данные нарушения установлены в четырех проверках.

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

- не проведение инвентаризации в полном объеме;
- не подтверждение данные о наличии остатков на счетах бюджетного учета;
- оформление соответствующей документации (инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов) с нарушениями;
- формальное проведение инвентаризации, которое приводит к тому, что в учете числятся:
  - \* объекты, которые давно не используются и не могут использоваться в уставной деятельности, их надо передать либо в Имущественную казну, либо эксплуатирующим организациям,
  - \* объекты, которые по тем или иным причинам подпадают под критерии списания и могут быть списаны в соответствии с действующими нормативными правовыми актами,
  - \* неиспользуемые объекты, которые могут быть переданы другим муниципальным учреждениям, где они могут быть востребованы,
  - \* неучтенные объекты (не числящиеся по данным бухгалтерского учета в составе основных средств), объекты не имеющие отношения к уставной деятельности учреждения,
  - \* списанные, но не утилизированные объекты.

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

в) В отчетном году в Департаменте городского хозяйства и безопасности жизнедеятельности была проведена проверка правильности учета вложений в нефинансовые активы, проверка состава затрат, учитываемых на счетах вложений в нефинансовые активы, в ходе которой установлено:

- случаи несоответствия размера затрат (стоимости капитальных вложений), связанных с вводом объекта в эксплуатацию, по одному и тому же объекту по данным регистра бухгалтерского учета и данным формы годовой бюджетной отчетности;

- отсутствие в форме годовой бюджетной отчетности данных о вложениях в объекты недвижимого имущества, отраженных в регистре бухгалтерского учета, по трем объектам незавершенного строительства;

- несоответствие данных (денежное отклонение) формы годовой бюджетной отчетности данным регистра бухгалтерского учета по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы»;

- несоответствие данных проверки данным бюджетной отчетности «Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (арифметическая ошибка при подсчете итоговых сумм), таким образом допущено искажение данных годовой бюджетной (финансовой) отчетности;

- в проверяемом периоде не принимались меры по уменьшению размера вложений по счету 010600 «Вложения в нефинансовые активы», в т.ч. по списанию вложений, при этом по данным бухгалтерского учета числятся объекты, по которым уже более 5-10 лет назад истек срок реализации инвестиционных проектов;

- не приняты меры по передаче (списанию) проектно-сметной документации по 7 объектам благоустройства придомовой территории по которым работы;

- согласно данных баланса главного распорядителя бюджетных средств учитываются объекты основных средств (водосток, котельные, тепловые сети, общественные туалеты), которые введены в эксплуатацию после реконструкции либо капитального ремонта в 2011 – 2014 г.г., при этом Департаментом указанные объекты не используются для осуществления своей деятельности и не переданы в Департамент имущественных отношений и эксплуатирующим организациям.

г) Также контрольными мероприятиями отмечены следующие нарушения:

- имеются факты отражения приобретенных материальных ценностей на несоответствующих счетах бухгалтерского учета, а также факт несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета информации по приобретению товара в рамках исполнения контракта;

- отсутствует приказ Учреждения об утверждении форм документов, применяемых для отражения фактов хозяйственной жизни (формы реестров учета, актов сверки расчетов, бланк расчетного листа и т. д.);

- договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом не учитываются на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- установлен факт, что объект учета операционной аренды - право пользования активом в сумме арендных платежей, предусмотренных заключенными договорами аренды нежилого помещения, в бухгалтерском учете Учреждения не учитывался;

- отражение операций по поступлениям и расходам на несоответствующих счетах бухгалтерского учета; имеются случаи применения счетов, отсутствующих в рабочем плане счетов, при отражении фактов хозяйственной жизни;

- отсутствуют документы, подтверждающие право пользования соответствующим земельным участком, в отношении находящихся на территории нежилых зданий (строений);

- нарушения и недостатки в части оформления документации, связанной с начислением и полной поступлением доходов, получаемых от оказания услуг по погребению, при погребении умерших, не имеющих родственников;
- недостоверный учет материальных ценностей (гроб, крест), предоставляемых в рамках оказания услуг по гарантированному перечню по погребению (по данным бухгалтерского учета и по данным нарядов-заказов);
- не отражен в бухгалтерском учете (путем внесения записей о произведенных изменениях) результат работ по дооборудованию системы видеонаблюдения, являющейся отдельным объектом учета;
- не отражены на счете «Расходы будущих периодов» суммы расходов, связанные со страхованием гражданской ответственности;
- выдача спецодежды работникам произведена без отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета, а также без учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости;
- иные нарушения бухгалтерского учета.

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

## **6. Проверки в муниципальных унитарных предприятиях**

Муниципальные унитарные предприятия являются объектами муниципального финансового контроля, при этом в соответствии с действующим законодательством МУПы являются коммерческими организациями (основная часть доходной части баланса – это средства предприятия, которые являются источником финансирования основной части расходов предприятия; кроме того бухгалтерский учет предприятия существенно отличается от бюджетного учета, осуществляемого в муниципальных учреждениях).

В 2022 году проведено две проверки в муниципальных унитарных предприятиях – в МУП «Паритет» (внеочередная проверка произведена по обращению Главы города и правоохранительных органов) и в МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» (плановая проверка).

6.1. В ходе проверки МУП «Паритет» установлено:

- а) Нарушения (недостатки) отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по доходам и расходам:
  - поступившие средства субсидии из бюджета города отражены Предприятием на несоответствующем счете бухгалтерского учета «Продажи» как сумма выручки от продажи выполненных работ;
  - расходы на услуги управления многоквартирным домом Предприятие учитывало в бухгалтерском учете на несоответствующем счете, что не позволяет определить объем затрат на выполнение работ, оказание услуг по каждому отдельному многоквартирному дому;
  - полученный Предприятием в аренду земельный участок и частично переданные земельные участки физическим лицам по договорам субаренды, не отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности;

- не отражены в бухгалтерском учете доходы по договорам субаренды земельного участка, переданного физическим лицам под размещение металлических гаражей, начисление арендных платежей указанным лицам осуществлялось в день фактической оплаты физического лица в сумме внесенных денежных средств;

- нарушения, связанные с приемом оплаты от физических лиц по договорам субаренды земельного участка (частично без применения контрольно-кассовой техники, не оформлены первичными учетными документами факты хозяйственной жизни по приему наличных денежных средств в кассу);

- не отражена в бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед физическими лицами за охрану гаражей без заключения какого-либо договора;

- произведено перечисление денежных средств с расчетного счета на несоответствующие цели, не отражены в бухгалтерском учете предполагаемые доходы Предприятия от неосновательного обогащения;

- установлено несоответствие данных бухгалтерского баланса за один из отчетных периодов данным регистров бухгалтерского учета и главной книги Предприятия;

- дебиторская задолженность со сроком исковой давности более трех лет, списана в расходы Предприятия, но при этом не отражена на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

б) Избыточные расходы при осуществлении аренды технического средства - фронтального погрузчика и расходов на его содержание и эксплуатацию.

в) Предприятием произведены необоснованные (экономически неоправданные) расходы на проведение корпоративных мероприятий, на приобретение запасных частей, расходных материалов, материальных ценностей, на осуществление техобслуживания транспортного средства, не закрепленного в хозяйственное ведение, не числящегося на балансе Предприятия.

В связи с наличием установленных нарушений при расходовании средств, выданных работникам Предприятия на хозяйственные нужды, в части их необоснованного расходования, в бюджет города не получено отчислений от прибыли Предприятия.

г) Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части своевременности, полноты и достоверности размещения плана закупок и иной информации на официальном сайте, выбора способа заключения договора (с единственным поставщиком).

д) Несоблюдение законодательства в части совершения сделок с ограничениями (с заинтересованными лицами).

е) Прочие нарушения:

- необоснованно выплачена арендодателю (физическому лицу) часть суммы арендной платы за погрузчик (Предприятие не исчисляло налог на доходы физических лиц из сумм, предназначенных к выплате по договору аренды);

- нарушения при списании материально-производственных запасов (без оформления первичных учетных документов, а также с ненадлежащим оформлением документов, не позволяющем проверить обоснованность списания материалов);

- не приняты меры по признанию просроченной кредиторской задолженности в связи с истечением срока давности и включению в состав внереализационных доходов;

- установлены неоднократные нарушения сроков выплаты заработной платы работникам.



6.2. В ходе проверки МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» установлено:

а) Не внесены изменения в устав Предприятия в части юридического (фактического) адреса в связи с изменением местонахождения Учредителя (Департамента имущественных отношений). Не соблюдены требования устава Предприятия в части согласования с Администрацией города о принятии на работу главного бухгалтера.

б) Имеются случаи применения Предприятием при отражении фактов хозяйственной жизни счетов, отсутствующих в рабочем плане счетов.

в) Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части не размещения или несвоевременного размещения информации и документов в реестре договоров и в реестре отчетности на официальном сайте.

д) Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части отсутствия согласования проекта плана ФХД с соответствующими уполномоченными отраслевыми органами Администрации города Тобольска.

е) Нарушение Положения об оплате труда и премировании работников, утвержденного приказом директора Предприятия, в части начисления стимулирующих выплат без представления руководителя подразделения в зависимости от персонального вклада работника.

ж) При расходовании средств, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов, установлено:

- нарушение условий договоров в части несоблюдения срока оплаты за выполненные работы (оказанные услуги);

- излишне оплаченная сумма по договору охранных услуг;

- осуществление расходов Предприятием по охране имущества, не закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, не используемого в соответствии с целями уставной деятельности (расходы не учтены нормативами финансовых затрат и не предусмотрены планом ФХД, включение их в состав себестоимости выполненных работ повлияло на снижение рентабельности по итогам деятельности Предприятия за 2021 год).

з) При расходовании средств на приобретение ГСМ установлено:

- нарушения в части не заполнения обязательных реквизитов первичного документа (путевого листа), также в путевых листах присутствуют исправления ошибок, сделанных при составлении, без соблюдения порядка, предусмотренного для исправления первичных учетных документов;

- нарушение порядка установления нормативного значения расхода ГСМ на транспортные средства, в том числе расхождение данных, являющихся основанием для определения нормы расхода топлива; несоответствие данных приказа Предприятия об определении вида и нормы топлива данным путевых листов;

- нарушение заполнения журнала учета движения путевых листов в части полноты и своевременности занесения данных о выдаче путевых листов.

и) Предприятием не проводилась работа по достижению соглашения во внесудебном порядке по разрешению спора по имеющейся дебиторской задолженности по одному из договоров.

к) Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:

- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;
- не соблюдены установленные сроки предоставления в Департамент имущественных отношений сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе;
- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, нарушения при оформлении актов проведенной инвентаризации;
- установлено не используемое имущество (вагон металлический), а также не числящиеся по данным бухгалтерского учета имущество.

## **7. Другие вопросы контроля**

### **7.1. Соответствие учредительных документов установленным требованиям.**

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

- нарушения применительно к уставу Учреждения, в части отражения в нём установленной действующим законодательством и муниципальными правовыми актами информации;
- не внесены изменения в устав в части юридического (фактического) адреса в связи с изменением местонахождения Учредителя;
- не соблюдены требования устава в части согласования с Администрацией города о принятии на работу главного бухгалтера.

### **7.2. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, а также правильности составления и утверждения бюджетной росписи.**

Установлены следующие нарушения в этой части:

- отсутствуют (не составлены) обоснования (расчеты) к бюджетной смете и к изменениям показателей бюджетной сметы;
- не составлены и не утверждены изменения показателей бюджетной сметы;
- необоснованно внесены изменения в бюджетную смету - при отсутствии внесенных изменений в обоснования (расчеты) плановых сметных показателей;
- утверждены изменения показателей бюджетной сметы при отсутствии доведенных лимитов бюджетных ассигнований или раньше чем были доведены лимиты бюджетных обязательств;
- несоответствие данных в части закупок товаров, работ и услуг, отраженных в плане-графике закупок данным бюджетной сметы;
- некорректное отражение отдельных показателей бюджетной сметы;
- бюджетная смета и изменения показателей бюджетной сметы не подписаны должностными лицами;
- отсутствует (не составлена и не утверждена) бюджетная роспись;

- имеются недостатки, связанные с оформлением бюджетной сметы Администрации и заполнением обязательных реквизитов бюджетной росписи;

- нарушения Учреждением сроков размещения информации, связанной с утверждением бюджетной сметы и внесением в нее изменений, на официальном сайте.

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

### 7.3. Иные факты, устанавливаемые при проведении проверок.

- при проверке отчета о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе Тобольске» за 2021 финансовый год, утвержденного распоряжением Администрации города, установлено указание несоответствующего адреса по капитальному ремонту фасада многоквартирного дома;

- при проверке использования Резервного фонда Администрации города, отмечено не принятие своевременных мер Учреждением по проведению обязательных мероприятий по содержанию имущества (работ по дооборудованию здания автоматической пожарной сигнализацией), планированию данных мероприятий, включая их финансовое обеспечение.

Необходимо также отметить выявляемые при проверках недостатки местной нормативной правовой базы, которые приводят (могут привести) к неоправданным расходам, занижению доходов, неэффективному управлению и распоряжению муниципальной собственностью, а также к двоякому толкованию при практическом применении.

Указанные замечания приняты во внимание должностными лицами органов местного самоуправления, отраслевых органов Администрации города и муниципальных учреждений, что выразилось в организации работы по подготовке новых нормативных правовых актов и актуализации действующих.

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

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

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

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

Из направленных в прошедшем году 10 представлений:

- выполнено в установленные сроки – 7 представлений,

- не выполнено (срок выполнения не наступил), выполнено не полностью, принимаются меры по устранению - по 3 представлениям.

По результатам рассмотрения материалов проверок и информации изданы правовые акты, проведены служебные проверки.

К дисциплинарной ответственности за отчетный период привлечено 13 должностных лиц.

В течение 2022 года устранено нарушений на сумму 75 412 тыс.руб., в том числе: взыскано – 3 451 тыс.руб., а также исправлено путем бухгалтерских проводок (восстановлено в учете, принято к учету, списано, исправлено путем принятия НПА, подтверждения расходов).

В течении года, по состоянию на 01.01.2023 снято с контроля 7 представлений.

В рамках устранения нарушений в форме взыскания производилось удержание сумм неправомерно израсходованных средств из заработной платы и иного дохода должностных лиц, осуществлялся возврат в бюджет за счет приносящей доход деятельности учреждений, произведено взыскание средств со сторонней организацией.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата контролировала выполнение 6 представлений (предписаний), вынесенных, но не исполненных в предыдущие годы (2021 г. – 4, 2020 г. – 1, 2018 г. – 1). В результате принятых мер объектами контроля по полному устранению нарушений и замечаний снято с контроля 5 представлений (предписаний).

Длительность мероприятий по устранению отдельных нарушений, выявленных в предыдущие годы, связана в основном с имущественными правоотношениями, разработкой правовых актов, а также с возмещением средств за счет приносящей доход деятельности автономных учреждений согласно установленных графиков.

Полное устранение выявленных нарушений в 2022 году и в предыдущие годы, а также выполнение предложений Контрольно-счетной палаты находится на контроле в 2023 году.

## **9. Административная практика**

В ходе контрольных мероприятий в 2022 году Контрольно-счетной палатой были выявлены нарушения, содержащие признаки административных правонарушений:

9.1. В рамках своих полномочий в 2022 году Контрольно-счетной палатой составлено 2 протокола по привлечению к административной ответственности за нарушения в соответствии с КоАП РФ по ч.2 ст.15.15.7 «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Установленная совокупность нарушений в части несоблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», которая повлекла за собой привлечение к административной ответственности соответствующих должностных лиц отражена в пункте 7.2 раздела II настоящего отчета.

В результате – по постановлениям мировых судей приняты решения о привлечении к административной ответственности должностных лиц по обоим составленным протоколам: при этом указанными решениями двум должностным лицам (один из них руководитель департамента) назначены штрафы по 10 тыс.руб., всего назначено штрафов на 20 тыс.руб..

Указанные административные штрафы, а также штраф, назначенный по протоколу, составленному в конце 2021 года (10 тыс.руб.), перечислены в бюджет города.

9.2. В отчетном периоде при проведении 2 контрольных мероприятий выявлены факты нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, связанные с несоблюдением требований законодательства РФ о закупках товаров, работ, услуг и предусмотренные ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ (с не истекшим сроком привлечения к административной ответственности). Указанные материалы (проверки МАУ «Дом детского творчества» г. Тобольска и в МУП «Дорожно-эксплуатационный участок») направлены, в соответствии с заключенным Соглашением, в Тобольскую межрайонную прокуратуру. По материалам 2 проверок уполномоченным органом возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, привлечено к административной ответственности 2 должностных лица (назначены штрафы по 2 тыс.руб.).

### **III. Экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность**

**1. В рамках экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой в соответствии с полномочиями, предусмотренными в Положении о Контрольно-счетной палате города Тобольска, Положении о бюджетном процессе в городе Тобольске, иных нормативных правовых актах Тюменской области и города Тобольска, Контрольно-счетной палатой проведено 98 мероприятий, в том числе:**

1.1. Одно мероприятие проведено по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры: «Анализ формирования и исполнения договора на установку арт-объекта по ул. Мира» (поступившему на основании, в свою очередь, обращения гражданина – физического лица).

По итогам мероприятия подготовлено заключение, которое направлено в прокуратуру и доведено до сведения гражданина - заявителя.

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

1.3. Осуществлено 96 мероприятий по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших на заключение Контрольно-счетной палаты:

- 33 проектов решений Тобольской городской Думы,

- 11 проектов бюджета города (утверждение бюджета, внесение изменений в бюджет, исполнение бюджета),

- 52 проектов внесения изменений в стратегию социально-экономического развития города и в муниципальные программы.

В подготовленных экспертных заключениях содержалось 72 предложения Контрольно-счетной палаты (в т.ч. 55 объекту контроля и 17 исполнительным органам местного самоуправления), из которых абсолютное большинство учтено при принятии решений.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата в 2022 году придерживалась положительно зарекомендовавшей себя практики проработки проектов нормативных правовых актов с разработчиками на стадии подготовки заключения. Ввиду чего, часть предложений палаты учитывались разработчиками уже на стадии подготовки заключения.

#### **2. Исполнение бюджета.**

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2022 году, показывают, что в целом бюджетный процесс в городе Тобольске организован на должном уровне. Установленные полномочия участниками бюджетного процесса исполняются в основном надлежащим образом.

Особое место в осуществлении экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты занимает подготовка экспертного заключения на исполнение бюджета города. Подготовка заключения предшествует проведению внешних проверок бюджетной отчетности всех одиннадцати главных администраторов бюджетных средств (отражено в пункте 5 раздела II настоящего отчета) и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета (пункт 1.2 раздела III настоящего отчета). Экспертное заключение по проекту решения Тобольской городской Думы «Об отчете «Об исполнении бюджета города за год»:

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

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

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

В течение 2022 года Контрольно-счетная палата взаимодействовала с Администрацией города Тобольска и ее отраслевыми (функциональными) органами, Тобольской городской Думой по вопросам планирования и исполнения бюджета города Тобольска, информирования о результатах проведенных проверок, вынесенных по их результатам предписаний и представлений, содержащих конкретные предложения по устранению нарушений и недостатков, контролю за их исполнением.

В Администрацию города, ее отраслевые (функциональные) органы, городскую Думу направлялись информационные письма о результатах проверок, вынесенных предписаний и представлений, необходимости внесения изменений или дополнений в нормативные правовые акты.

В результате проведенной работы приняты (актуализированы) правовые и локальные акты в количестве 19 (в т.ч. 8 - объектом контроля и 11 - исполнительными органами местного самоуправления).

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

Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год рассмотрен и принят городской Думой в марте 2022 года.

Заслушано на заседаниях городской Думы и постоянных депутатских комиссиях 49 информации Контрольно-счетной палаты об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2022 году при реализации Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Тобольской городской Думой были внесены изменения в Устав города Тобольска (в части изменения полномочий Контрольно-счетной палаты и установленных требований к ее должностным лицам), в Положение о Контрольно-счетной палате города Тобольска, в другие муниципальные правовые акты, осуществлены штатные преобразования (при этом численность работников установлена в количестве 4 чел.), председатель Контрольно-счетной палаты и аудиторы назначены на муниципальные должности с 01.04.2022 сроком на 5 лет.

В прошедшем году председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в работе межведомственной Согласительной комиссии для оперативного рассмотрения вопросов, связанных с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, всего проведено в отчетном году 6 заседаний комиссии с принятием соответствующих решений.

В 2022 году в адрес Контрольно-счетной палаты поступило 3 обращения от общественной организации по вопросам формирования бюджета города и муниципальных программ, а также по вопросам, касающимся проведения проверки Контрольно-счетной палатой, по работе управляющей компании и проведению капитального ремонта. По всем обращениям были даны ответы в установленном законом порядке.

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

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

#### **4. Взаимодействие с правоохранительными органами. Противодействие коррупции.**

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

В течение 2022 года от Тобольской межрайонной прокуратуры поступило одно обращение о проведении Контрольно-счетной палатой внеочередной проверки в текущем году. Указанное обращение удовлетворено: проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования и исполнения договора на установку арт-объекта по ул. Мира», по итогам которого подготовлено заключение и направлено в Тобольскую межрайонную прокуратуру.

Также в 2022 году на основании обращения правоохранительных органов к Главе города Контрольно-счетной палатой проведено внеочередное контрольное мероприятие в МУП «Паритет» во взаимодействии с правоохранительными органами. По материалам проверки было возбуждено уголовное дело, привлечено к уголовной ответственности должностное лицо - руководитель предприятия (назначено наказание в виде условного срока, взыскана сумма ущерба в размере 2 914 тыс.руб., назначен штраф 50 тыс.руб.).

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

оценки правоохранительных органов, направляются незамедлительно для принятия мер прокурорского реагирования.

Всего в 2022 году в целях принятия незамедлительных мер прокурорского реагирования (п.8. ст.16 Федерального закона № 6-ФЗ) материалы 5 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Тобольскую межрайонную прокуратуру. Из них:

- 2 материала (1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое мероприятия) – исполненные по обращениям правоохранительных органов,
- материалы 2 проверок, содержащих признаки административных правонарушений,
- 1 материал – на основании решения Межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции.

В 2022 году председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в межведомственных совещаниях в Тобольской межрайонной прокуратуре, где в том числе рассматривались результаты проведенных проверок.

Продолжена работа в составе Совета по противодействию коррупции в городе Тобольске. Информация Контрольно-счетной палаты по контролю за расходованием средств бюджета города и использованием объектов муниципальной собственности за 2021 год заслушивалась на заседании Совета в марте 2022 года.

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

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

Годовой отчет о контрольной и экспертно-аналитической деятельности за 2021 год, а также иная информация направлялись в Счетную палату Тюменской области и Уральское представительство Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, членом которого является Контрольно-счетная палата.

Как и прежде уделялось внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. С 2004 года Контрольно-счетная палата является членом Союза МКСО и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации, в том числе осуществляется постоянный обмен опытом.

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

- на официальном сайте Администрации города Тобольска (страница «Контрольно-счетная палата города Тобольска»);
- на официальном сайте Тобольской городской Думы (страница «Контрольно-счетная палата»);



- на официальном сайте муниципального образования город Тобольск на портале органов государственной власти Тюменской области (страница «Контрольно-счетный орган»).

В течение прошедшего года на указанных информационных ресурсах размещены 4 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий и выявленных при этом нарушениях и недостатках, принятых мерах по выполнению представлений (предписаний), 1 отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год, а также иная информация, связанная с деятельностью Контрольно-счетной палаты. Кроме того, в течение года в СМИ размещались публикации (сообщения), связанных с информированием Контрольно-счетной палатой депутатов городской Думы о своей деятельности.

В 2022 году в соответствии с требованиями действующего законодательства Контрольно-счетной палатой создана и ведется страница в социальной сети ВКонтакте.

#### **IV. Основные задачи на 2023 год**

План работы Контрольно-счетной палаты города на 2023 год разработан и утвержден в соответствии с полномочиями контрольно-счетных органов, с учетом риск-ориентированного подхода, на основе результатов деятельности в предыдущие годы и во взаимодействии с органом внутреннего финансового контроля (Департаментом финансов Администрации города).

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

Приоритетными направлениями деятельности в текущем году являются:

- осуществление контроля за целевым направлением, эффективностью и результативностью использования бюджетных средств. В ходе запланированных проверок предусмотрен контроль за расходованием средств в социальной сфере, в сферах благоустройства, транспорта и дорожного хозяйства, муниципальном секторе экономики, в сфере управления;

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

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

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

В ходе проверок в текущем 2023 году Контрольно-счетная палата проанализирует как работают на практике новые механизмы, введенные в 2022 году, регламентирующие систему оплаты и стимулирование труда работников учреждений по отраслям; как осуществляется формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по вновь утвержденному порядку; как работает новый порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели; что изменилось в связи с перераспределением полномочий отраслевых органов в осуществлении

бюджетного учета земельных участков; как реализуются соглашения о предоставлении субсидий с учетом внесенных изменений в соответствующие порядки в 2022 году.

Контрольно-счетная палата обратит внимание на исполнение вступивших в действие в отчетном году федеральных стандартов бухгалтерского учета и оценит – внесли ли учреждения соответствующие изменения в учетную политику и как их применяют на практике.

Как и прежде, на повестке дня остается осуществление контроля за устранением выявленных нарушений и недостатков в деятельности проверяемых объектов, а также за тем - учтены ли в работе ранее сделанные замечания в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году и в предыдущие годы.

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

Будет уделено внимание вопросам дальнейшей регламентации и стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе с учетом полномочий, установленных Федеральным законом от 01.07.2021 № 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 Российской Федерации», а также практического применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

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

- за счет совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности;
- развития методологии, направленной на повышение надежности и качества финансового контроля;
- поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала;
- тесного взаимодействия с органами местного самоуправления города Тобольска;
- развития сотрудничества с контрольно-счетными органами Уральского федерального округа и муниципальными контрольно-счетными органами Российской Федерации.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**города Тобольска**

**В.В. Плаксин**