

ОТЧЁТ

о деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск за 2023 год

1. Вводные положения

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии со статьей 22 Положения о Счётной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15 (далее- Положение о Счётной палате), Регламентом Счётной палаты ЗАТО Северск ЗАТО Северск, утвержденным приказом председателя Счётной палаты ЗАТО Северск от 02.06.2016 № 14. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счётной палаты ЗАТО Северск (протокол № 3 от 25.03.2024).

В Отчете отражены результаты деятельности, направленной на выполнение Плана работы Счётной палаты ЗАТО Северск (далее - Счётная палата) на 2023 год, в том числе на повышение эффективности работы, качества взаимодействия с органами местного самоуправления ЗАТО Северск, с контрольно-счётными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации и иными контролирующими органами, на совершенствование правового и методологического обеспечения, а также сформулированы задачи на 2024 год.

Основы деятельности и полномочия Счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом городского округа закрытого административно-территориального образования Северск Томской области (далее - Устав ЗАТО Северск), Положением о Счётной палате.

В соответствии с утвержденным планом работы Счётная палата в 2023 году осуществляла следующие виды деятельности:

- экспертно-аналитическую (в том числе деятельность по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов ЗАТО Северск);
- контрольно-ревизионную;
- по контролю за устранением выявленных нарушений (недостатков) и реализацией предложений, отраженных в отчетах и заключениях Счётной палаты;
- по методологическому обеспечению;
- информационную деятельность;
- иную деятельность.

План работы на 2023 год был сформирован с учетом изменившихся в соответствии с Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» полномочий контрольно-счётных органов, анализа результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности прошлых лет, с учетом предложений, поступивших от органов местного самоуправления ЗАТО Северск, правоохранительных органов, а также с учётом необходимости реализации приоритетных направлений, определенных в Отчете о деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск за 2022 год. Основное внимание в отчетном году уделено контролю за расходованием субсидий, предоставленных юридическим лицам и некоммерческим организациям в соответствии со статьями 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, осуществлялся контроль за исполнением представлений и предписаний, внесенных Счётной палатой по результатам контрольных мероприятий, проведенных в прошлые периоды.

План работы на 2023 год выполнен в полном объеме.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ деятельность Счётной палаты строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Все проведённые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы, в том числе, на оказание практической помощи объектам проверок в части организации правильного ведения бухгалтерского учёта, составления бюджетной отчётности, соблюдения требований федерального, регионального законодательства, муниципальных правовых актов ЗАТО Северск при расходовании бюджетных средств, использовании муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, принятии управленческих решений.

Основной задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия было формирование предложений, направленных на повышение эффективности деятельности органов Администрации ЗАТО Северск и отдельных организаций и рост результативности и эффективности бюджетных расходов.

2. Основные показатели деятельности и характеристика выявленных нарушений

Основные итоги деятельности Счётной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году характеризуются следующими показателями.

В отчетном году проведено 53 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе: контрольных мероприятий – 8, экспертно-аналитических – 5; подготовлено заключений на проекты муниципальных правовых актов ЗАТО Северск – 40.

Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий почти вдвое превысил показатели 2022 года и составил 235 170,91 тыс. руб., в том числе бюджетных - 149 713,12 тыс. руб., внебюджетных - 85 457,79 тыс. руб.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 13 организаций, среди которых:

- семь органов Администрации ЗАТО Северск (Управление имущественных отношений (УИО), Управление культуры (УК), Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи (УЖКХ ТиС), Управление по внегородским территориям (УВГТ), Управление капитального строительства (УКС), Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта (УМСП ФКиС), Управление образования (УО);

- шесть муниципальных учреждений (МАДОУ «Детский сад № 48», МАОУ «СОШ № 76», МАУ «Городской дом культуры им. Н.Островского», МБУ ДО «Самусьская детская школа искусств, МБУ ДОД «Центр Поиск», МКУ «Технический центр»).

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 95 фактов нарушений и недостатков, допущенных объектами аудита, в том числе:

- 10 недостатков при формировании доходов бюджета и доходов от платных услуг, осуществляемых учреждениями;

- 44 случая нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании средств, в том числе 2 факта нецелевого использования бюджетных средств и 10 фактов неправомерного использования бюджетных и внебюджетных средств;

- 10 фактов нарушений и недостатков при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности;

- 21 факт нарушений законодательства о закупках;

- 1 случай нарушения порядка распоряжением муниципальным имуществом;
- 9 фактов недостатков при разработке муниципальных правовых актов.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере составил 308 239,40 тыс. руб.

Среди основных нарушений в разрезе применяемой органами финансового контроля квалификации выявлены следующие:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 32 618,59 тыс. руб.;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 106 879,92 тыс. руб.;
- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 979,49 тыс. руб.
- иные нарушения в сумме 167 761,40 тыс. руб.

Для классификации недостатков и нарушений в более детализированной форме в разрезе сфер контрольных полномочий Счётной палаты используется Классификатор нарушений, одобренный Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации, на основании которого в Счётной палате утвержден собственный Классификатор нарушений. Согласно данному Классификатору наибольший удельный вес в общей структуре занимают нарушения законодательства о контрактной системе, а также о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Структура нарушений, сгруппированных в соответствии с Классификатором, а также в сравнении с 2022 годом, представлена на диаграммах № 2 и № 3.

Диаграмма №2
тыс.руб.

Структура нарушений в соответствии с Классификатором

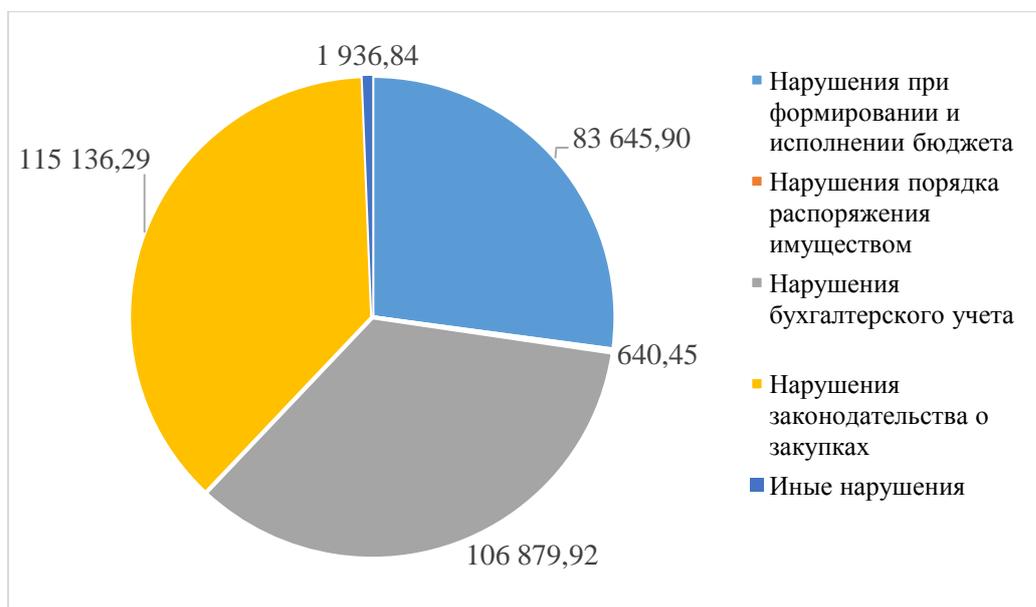
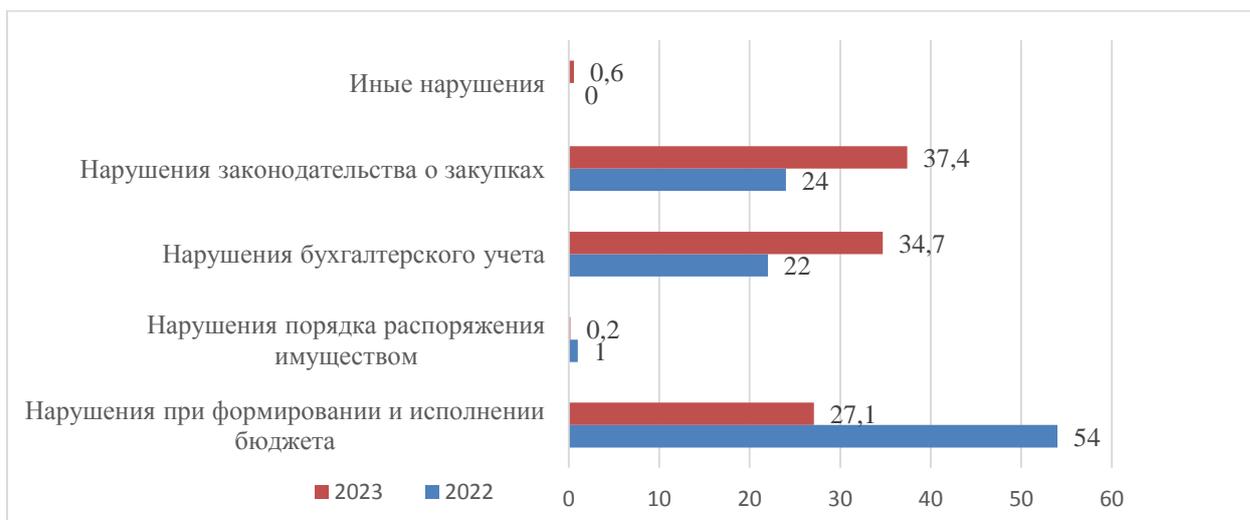


Диаграмма № 3

Структура нарушений в соответствии с Классификатором в динамике, %



Как следует из диаграммы № 3, в отчетном году в сравнении с 2022 годом уменьшилась доля нарушений, допущенных в процессе формирования и исполнения бюджета, при этом увеличился объем нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также нарушений законодательства о закупках.

В таблице № 1 представлены основные показатели деятельности Счётной палаты за 2021-2023 годы.

Таблица № 1
Основные показатели деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск
за 2021-2023 годы

№ п/п	Наименование показателя	2021	2022	2023
1	2	3	4	5
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	56	60	53
	контрольных мероприятий	5	9	8
2	Проведено экспертиз проектов муниципальных правовых актов ¹	47	47	40
3	Вынесено предложений по результатам экспертизы проектов НПА	17	19	9
4	Учтено предложений при принятии решений	9	18	8
5	Объем проверенных средств (тыс. руб.)	51 093,18	136 456,46	235 170,91
6	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	9	25	13
7	Выявлено всего финансовых нарушений (тыс. руб.) в том числе:	99 804,24	47 704,49	308 239,40
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	804,11	4 859,66	33 598,08
	неэффективное использование бюджетных средств	4 216,67	1 663,6	-
8	Сумма финансовых нарушений, выявленных в отчетном году и подлежащих устранению, тыс. руб.	80 145,44	25 356,6	117 399,97
9	Устранено нарушений, тыс. руб.:	76 594,19	16 245,89	105 990,67

¹ Показатель зависит от количества направленных в Счётную палату проектов муниципальных правовых актов.

1	2	3	4	5
10	Устранено нарушений по материалам проверок прошлых лет, тыс. руб.	1 244 779,02	149 899,72	58 849,35
11	Процент от подлежащих устранению ²	95,6	64,0	90,3
12	Возбуждено дел об административных правонарушениях	-	-	2
13	Сумма наложенных штрафов, тыс. руб.	-	-	-
14	Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в правоохранительные и иные контролирурующие органы	1	1	1

2.1. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетном году.

Выявленные в отчетном году нарушения и недостатки характеризуются увеличением их стоимостных характеристик в сравнении с прошлыми периодами и их схожестью между собой в отчетном периоде. Объем и количество выявленных в 2023 году нарушений (недостатков) по видам нарушений в разрезе получателей средств бюджета (участников бюджетного процесса и субъектов экономической деятельности, не являющихся участниками бюджетного процесса) представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Объем и количество выявленных в 2023 году нарушений (недостатков) по видам в разрезе субъектов аудита

№ пп	Получатели средств		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Итого
	Виды нарушений					
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджета, в том числе нецелевое использование средств	кол-во	43	-	9	52
		тыс.руб.	82 271,62	-	1 374,28	83 645,90
2.	Нарушения порядка распоряжения имуществом	кол-во	1	-	-	1
		тыс.руб.	640,45	-	-	640,45
3.	Нарушения бухгалтерского учета	кол-во	6	1	3	10
		тыс.руб.	104 684,48	39,65	2 155,79	106 879,92
4.	Нарушения законодательства о закупках	кол-во	6	10	5	21
		тыс.руб.	112 783,27	2 327,32	25,69	115 136,29
5.	Иные нарушения	кол-во	-	-	2	2
		тыс.руб.	-	-	1 936,84	1 936,84
Итого:		кол-во	56	11	19	86
		тыс.руб.	300 379,82	2 366,97	5 492,6	308 239,4

Традиционно наибольшее количество и объем нарушений (недостатков) выявляется в деятельности участников бюджетного процесса.

Анализ выявленных нарушений и недостатков, сгруппированных по видам нарушений и объектам проверок, позволяет выделить как характерные и системные нарушения (недостатки), так и нарушения (недостатки), обладающие своей спецификой.

1. Нарушения (недостатки) при формировании и исполнении бюджета.

К нарушениям при формировании бюджета регулярно относятся нарушения и недостатки, выявленные при подготовке заключений на проекты решений о бюджете. Счетной палатой выявляются дополнительные резервы по увеличению доходной части

² Строка 9/строка 8

местного бюджета, не учтенные при прогнозировании, а также существующие риски неисполнения прогноза по отдельным поступлениям в бюджет.

В части расходования средств бюджета в отчетном году к данной группе нарушений отнесены такие нарушения (недостатки), как несоблюдение порядка формирования муниципального задания для подведомственного учреждения, а также предоставление субсидий на иные цели подведомственным главным распорядителям бюджетных средств учреждениям при отсутствии соответствующих порядков их предоставления. Также отмечалось неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО Северск на питание детей в дошкольных учреждениях при отсутствии правового акта, определяющего механизм расходования средств. Кроме того, выявлен факт излишнего выделения средств из бюджета на организацию питания детей. Специфичным для отчетного года явилось нарушение, связанное с направлением средств, выделяемых главному распорядителю в рамках ведомственной программы, на мероприятия, не предусмотренные программой. Кроме того, к данной группе нарушений отнесено нецелевое расходование средств бюджета, допущенное автономным учреждением, направившим средства, выделенные на выполнение муниципального задания текущего года, на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, а также непринятие мер со стороны учреждения по взысканию делящейся дебиторской задолженности.

2. Нарушения (недостатки) бухгалтерского учета и отчетности.

Традиционно одним из основных видов нарушений, выявляемых в ходе аудита, являются нарушения при ведении учета и составлении отчетности. В отчетном году к таким нарушениям отнесены:

- некорректное составление отчетности об исполнении учреждением муниципального задания;
- некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств;
- некачественное ведение бухгалтерского учета (некорректность и несвоевременность отражения операций, несоблюдение Инструкции и требований Плана счетов бухгалтерского учета и другие).

3. Нарушения законодательства о закупках.

В истекшем году среди таких нарушений были выявлены типичные для данного раздела нарушения:

- не начисление в полном объеме штрафных санкций, предусмотренных контрактом;
- некачественная приемка выполненных работ, которая привела к переплате по контрактам;
- отсутствие в заключенных договорах с единственным поставщиком всех необходимых реквизитов;
- нарушение сроков заключения контрактов;
- нарушение сроков оплаты по контрактам;
- дробление закупок, когда с одним и тем же поставщиком практически одновременно заключались по 2 и более договора на поставку одноименных видов товаров и услуг.

Кроме того, выявлено и специфичное для 2023 года нарушение, заключающееся в утверждении конкурсной документации с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части указания информации о начальной максимальной цене контракта.

4. Нарушение порядка распоряжения имуществом.

Нарушение является специфичным и допущено при передаче имущества ликвидированного в 2022 году МК ПТП ЗАТО Северск в муниципальную казну.

5. Иные нарушения.

В данную группировку нарушений (недостатков) включена сумма неправомерно полученных доходов автономным учреждением при отсутствии утвержденных цен на оказываемые платные услуги. Кроме того, к данной группе нарушений отнесено расходование средств родительской платы на услуги, не предусмотренные положением.

3. Итоги работы по реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В 2023 году Счётной палатой предпринимались все предусмотренные законодательством меры, способствующие не только устранению выявленных нарушений и недостатков, но и предупреждению их совершения впредь. По результатам контрольных мероприятий, в которых выявлены нарушения законодательства и иные недостатки, Счётной палатой вносились представления. Кроме того, на постоянной основе осуществлялся контроль за исполнением представлений, в том числе внесенных в прошлых отчетных периодах и за исполнением рекомендаций, изложенных в отчетах о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проверок в отчетном году внесено 7 представлений. 4 представления рассмотрены, информация об устранении нарушений представлена в Счётную палату. Фактов нарушения сроков предоставления информации по исполнению представлений не допускалось, 3 представлений находятся на контроле Счётной палаты, поскольку сроки их исполнения на момент подготовки отчета о работе Счётной палаты в 2023 году не наступили.

Из общей суммы выявленных нарушений подлежали устранению нарушения на сумму 117 399,97 тыс. руб., устранено – на сумму 105 990,67 тыс. руб., что составило 90,3% и превысило показатели 2022 года.

Кроме того, проверяемыми организациями в отчетном году устранялись нарушения и недостатки, выявленные по результатам проверок, проведенных в прошлые периоды. Всего устранено таких нарушений на сумму 58 849,35 тыс. руб., кроме того, значительное количество устраненных нарушений не имели стоимостного выражения.

Так, реализуя рекомендации Счётной палаты, вынесенные по результатам проведения экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период, в целях устранения нарушений бюджетного законодательства, во исполнение положений Устава ЗАТО Северск, отменена неправомерно установленная дополнительная мера социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, в виде ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни в размере 6 000 руб. на семью.

В рамках исполнения представления Счетной палаты, внесенного по результатам «Проверки эффективности реализации муниципальной программы «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск» за 2021 год в части достижения целевых показателей (индикаторов)» разработана методика расчета числовых значений целевых показателей программы и входящих в ее состав подпрограмм с целью обеспечения достоверности и единообразия формирования информации о степени достижения целевых показателей.

В целях устранения замечаний Счётной палаты и приведения муниципальных правовых актов ЗАТО Северск в соответствие с требованиями законодательства внесены изменения в Решение Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 №67/5 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЗАТО Северск Томской области» в части определения полномочий представителей ЗАТО Северск в органах управления хозяйственных обществ.

В рамках реализации представления Счётной палаты по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск общественным организациям» принято постановление Администрации ЗАТО Северск № 789-па от 17.05.2023, которым Порядок определения объема и предоставления социально ориентированным некоммерческим

организациям субсидии на финансовое обеспечение затрат из бюджета ЗАТО Северск, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.11.2017 № 2044, приведен в соответствие с общими требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Кроме того, скорректировано содержание соглашений о предоставлении субсидий в части:

- возможности продления сроков достижения результатов предоставления субсидии в соглашении или изменения показателей результативности без изменения объема субсидии в случае возникновения чрезвычайных обстоятельств,
- определения условий возврата субсидии в случае частичного достижения целевых показателей или их не достижения в связи с наступлением чрезвычайных обстоятельств,
- определения срока возврата неиспользованной субсидии,
- более четкого формулирования целей предоставления субсидии в смете расходов, что позволит осуществлять контроль за целевым использованием средств.

С руководителями общественных организаций проведена разъяснительная работа в части необходимости обеспечения полноты предоставляемых документов к заявкам на получение субсидий, соблюдения сроков предоставления отчетности, наличия документов, подтверждающих выполнение установленных показателей результативности использования субсидии.

Реализуя внесенное по результатам «Проверки мероприятий по поддержке общественных организаций в рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение условий для организации проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, повышение эффективности пропаганды физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы» представление по устранению нарушений, с октября 2023 года УМСПФКиС прекращена финансовая поддержка в виде оплаты коммунальных услуг спортивным клубам, не соответствующим критериям, установленным законодательством, тем самым предотвращены неправомерные расходы в сумме 446 тыс. руб. (уровень 2022 года). Проведена соответствующая работа с руководителями клубов, начата работа по созданию некоммерческой организации, которая объединит работающие клубы, что узаконит в случае принятия решения о поддержке ассоциации, выделение бюджетных средств.

По результатам реализации представления, внесенного после «Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных молодым семьям на улучшение жилищных условий с использованием ипотечных кредитов и займов» Решением Думы ЗАТО Северск от 31.08.2023 № 38/6 «Об установлении молодым семьям дополнительной социальной выплаты при рождении (усыновлении) одного ребенка в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Молодежная политика в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы» установлено расходное обязательство по предоставлению молодым семьям – участникам мероприятий дополнительной социальной выплаты при рождении (усыновлении) одного ребенка из местного бюджета. Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 13.12.2023 № 2589-на утвержден Порядок предоставления молодой семье дополнительной социальной выплаты при рождении (усыновлении) одного ребенка в рамках реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей федерального проекта «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг» государственной программы Российской

Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» на территории городского округа ЗАТО Северск».

Кроме того, внесены изменения в Программу в части установления объема финансирования мероприятия «Предоставление молодым семьям в установленном порядке социальных выплат на приобретение (строительство) жилья», исключив из общего объема финансирования, предусмотренного на указанные цели, сумму дополнительной социальной выплаты при рождении (усыновлении) одного ребенка Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.02.2024 № 514-па «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2020 № 2292».

Во исполнение рекомендаций, изложенных в заключениях Счётной палаты на проекты отдельных муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.10.2023 № 1863-па утверждено Положение о Комиссии по приватизации муниципального имущества в городском округе ЗАТО Северск.

В результате реализации представления, внесенного по итогам контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходов бюджета ЗАТО Северск на выполнение работ по санитарной очистке и текущему содержанию внутриквартальных территорий ЗАТО Северск за 2020 год», проведенном в 2021 году, УИО закончено в 2023 году проведение инвентаризации детских игровых комплексов. Частично итоги инвентаризации были отражены в отчете о работе Счётной палаты за 2022 год. В 2023 году по итогам инвентаризации приведены в соответствие с законодательством и фактическим положением дел данные Реестра муниципальной собственности, а именно: переведены в состав движимого имущества детские игровые комплексы, соответствующие критериям движимого имущества, на общую сумму 58 403,35 тыс. руб.

В ЗАТО Северск сложилась эффективная система контроля за исполнением внесенных по результатам проверок представлений и рекомендаций, представленных в Отчетах о проведенных проверках.

Отчеты о результатах всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Думу ЗАТО Северск и Мэру ЗАТО Северск. На девяти заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск рассмотрены материалы Счётной палаты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами материалы одного контрольного мероприятия по фактам выявленных нарушений переданы в прокуратуру ЗАТО г.Северск.

В отношении 2 должностных лиц и 1 юридического лица должностными лицами Счётной палаты составлены протоколы об административных правонарушениях.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году, Счётной палатой вынесено 80 рекомендаций, из которых на момент подготовки отчета исполнено 33.

Повышению эффективности мер, принятых по результатам деятельности Счётной палаты, способствует заслушивание на заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск представителей Администрации ЗАТО Северск, в части проведения работы по устранению нарушений и реализации рекомендаций Счётной палаты. На 2 заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск заслушивались представители Администрации ЗАТО Северск по вопросам устранения нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, и о перспективах деятельности по тому или иному направлению.

В таблице № 3 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Распределение сумм выявленных и устраненных нарушений в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

№ п/п	Наименование проверки	Сумма выявленных нарушений	Подлежит устранению	Сумма устраненных нарушений
1	2	3	4	5
1	Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2022 год	105 173,91	104 807,25	104 166,80
2	Соблюдение условий и порядка предоставления субсидии из бюджета ЗАТО Северск на возмещение недополученных доходов по осуществлению пассажироперевозок автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок, а также условий контрактов, заключенных на организацию пассажироперевозок	113 502,20	496,27	440,25
3	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской дом культуры им. Н.Островского»	5 552,14	173,52	173,52
4	Проверка соблюдения целей порядка и условий предоставления субсидии в рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на создание центров цифрового образования детей «IT-куб»	19 081,47		
5	«Проверка соблюдения целей порядка и условий предоставления субсидии в рамках реализации регионального проекта «Цифровая культура» на создание виртуальных концертных залов в городах Российской Федерации»	5 700,00		
6	«Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидии из бюджета ЗАТО Северск в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» по оснащению музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами»	6 644,80		
7	«Проверка организации деятельности по содержанию и обслуживанию временно неиспользуемого имущества муниципальной казны ЗАТО Северск, финансовое обеспечение платежей в части муниципальных нежилых помещений, расположенных в многоквартирных домах»	3 049,23		
8	Проверка реализации полномочий органов местного самоуправления по организации питания детей в дошкольных образовательных учреждениях	12 260,52	11 922,93	1 210,1
9	Экспертиза проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов	37 275,13		
	ИТОГО	308 239,40	117 399,97	105 990,67
По материалам проверок прошлых лет				

1	2	3	4	5
10	«Проверка мероприятий по поддержке общественных организаций в рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение условий для организации проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, повышение эффективности пропаганды физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы			446,00
11	«Проверка эффективности расходов бюджета ЗАТО Северск на выполнение работ по санитарной очистке и текущему содержанию внутриквартальных территорий ЗАТО Северск за 2020 год»			58 403,35
	ИТОГО			58 849,35

4. Итоги работы по основным направлениям деятельности Счётной палаты

4.1 Экспертно-аналитическая деятельность

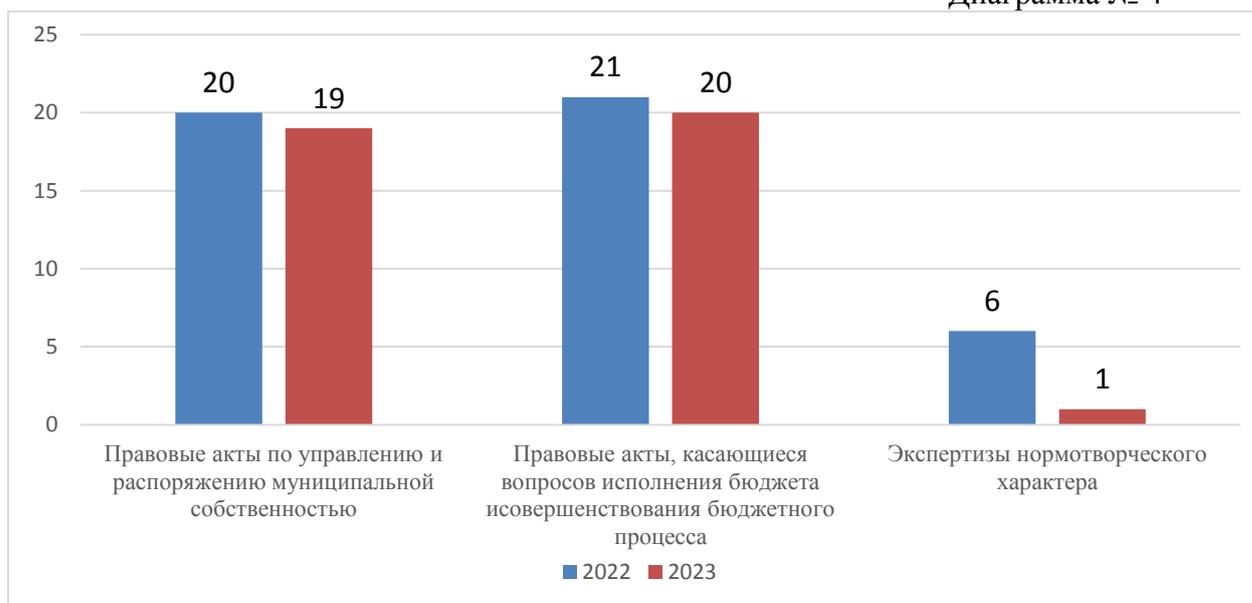
Экспертно-аналитическое направление в условиях развития и совершенствования деятельности контрольно-счётных органов приобретает приоритетное значение. Экспертно-аналитическая деятельность Счётной палаты осуществлялась в форме предварительного, текущего и последующего контроля и оценки эффективности принятых управленческих решений.

Предварительный контроль осуществлялся на стадии подготовки заключений на проекты муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Северск в пределах компетенции Счётной палаты. Всего подготовлено 40 заключений.

Большая часть заключений подготовлена по результатам экспертизы проектов правовых актов по вопросам, регламентирующим порядок исполнения бюджета как по доходам, так и по расходам, а также по вопросам распоряжения муниципальным имуществом. Помимо этого проведена экспертиза проекта решения Думы ЗАТО Северск о внесении изменений в Устав ЗАТО Северск.

Структура подготовленных заключений представлена на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4



При подготовке заключений на проекты муниципальных правовых актов Счётной палатой вносились предложения по их корректировке, в том числе проводилась работа по контролю за выполнением рекомендаций Счётной палаты о корректировке муниципальных правовых актов, вынесенных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего при подготовке заключений внесено 9 предложений по корректировке проектов муниципальных правовых актов, 2 проекта возвращены на доработку. 8 из 9-ти вынесенных предложений учтены при последующем принятии решений.

В рамках предварительного контроля, кроме подготовки заключений на проекты нормативных правовых актов, осуществлена экспертиза проекта бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Как показала экспертиза, общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе, в ЗАТО Северск, соблюдены.

В ходе экспертизы подтверждены все установленные бюджетным законодательством предельные размеры дефицита, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, резервных фондов, условно утверждаемых расходов бюджета.

В заключении отмечено сохранение особенностей формирования бюджета Северск, характерных для последних лет, то есть отсутствие на стадии формирования проекта в полном объеме распределенных межбюджетных трансфертов. По налоговым доходам отмечена динамика их роста как по сравнению с проектными данными прошлого года, так и по оценке исполнения. В ходе экспертизы расчетов налоговых доходов, Счетной палатой отмечено, что по ряду налоговых поступлений планируемые к утверждению показатели отличаются от рассчитанных главным администратором данного вида доходов – УФНС РФ по Томской области. В связи с этим отмечены как риски невыполнения отдельных показателей, так и резервы поступлений. В целом в совокупности по налоговым доходам отмечен резерв около 32 млн. руб.

Показатели неналоговых поступлений хоть и подтверждены в ходе экспертизы, вместе с тем, в заключении отмечены и резервы для их увеличения и потенциальные доходы, которые могут быть получены в случае принятия соответствующих управленческих решений. Это поступления от аренды земельных участков, аренды недвижимого имущества и дивидендов от акционерных обществ в общей сумме 5 267,33 тыс. руб.

В расходах бюджета отмечены традиционные тенденции: сохранение социальной направленности и достаточно высокой доли программного бюджета.

Доля программных расходов по прогнозу на 2024 год составит 93,70%, в 2025 году –

92,53% и в 2026 году – 91,17%. В 2024 году из 18 муниципальных программ заканчивается срок действия 16 программ, в связи с чем в 2024 году начнется разработка новых программ. Кроме того, в соответствии с действующим законодательством изменена структура программ в связи с отменой ведомственных программ и заменой их комплексом процессных мероприятий.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ показал, что объем финансирования, предусмотренный в бюджете, ниже потребности в средствах, заявленной в паспортах программ, и составляет всего 52 % от потребности. Причиной этому является в условиях высокой дотационности бюджета отсутствие в проекте доведенных в полном объеме межбюджетных трансфертов.

В ходе экспертизы Счетной палатой отмечены также отдельные замечания к содержанию муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок распоряжения имуществом, организацию бюджетного процесса, прогнозирования доходов бюджета.

По результатам экспертизы проекта бюджета сформулированы рекомендации, которые направлены на совершенствование бюджетного процесса, повышение эффективности администрирования доходов бюджета, обеспечения соответствия норм действующих муниципальных правовых актов нормам действующего законодательства.

Часть рекомендаций реализована Администрацией ЗАТО Северск при утверждении бюджета на 2024 год. Так, например, представителям муниципалитета в Совете директоров организаций, в которых доля муниципалитета составляет 100%, направлены письма о необходимости проведения анализа неосновной деятельности организаций, приводящей к отсутствию прибыли у обществ и, соответственно, отсутствию распределяемых в доход бюджета дивидендов.

По остальным рекомендациям в Счётную палату предоставлен утвержденный распоряжением Администрации от 12.01.2024 № 19-ра план мероприятий по реализации рекомендаций в 2024 году.

В рамках реализации полномочия по осуществлению текущего контроля за исполнением бюджета Счётной палатой в 2023 году проведен оперативный анализ исполнения и организации исполнения бюджета ЗАТО Северск за 6 месяцев 2023 года, по результатам которого подготовлена аналитическая записка, в которой даны рекомендации участникам бюджетного процесса по повышению качества администрирования доходов бюджета и эффективности исполнения расходов. Аналитическая записка направлена Мэру ЗАТО Северск и в Думу ЗАТО Северск для информации.

Последующий контроль в рамках экспертно-аналитического направления деятельности осуществлялся путем подготовки заключений: на отчёт о приватизации муниципального имущества за 2022 год, на отчёт о предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование в 2022 году. При подготовке заключения на отчет о приватизации выявлены коррупциогенные факторы в Положении о приватизации муниципального имущества в городском округе закрытом административно-территориальном образовании Северск Томской области, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5, в части, касающейся отсутствия регламентации порядка оплаты приватизируемого имущества. Кроме того, данное Положение не актуализировалось с 2017 года, в связи с чем утратило свою актуальность. В целях устранения данного нарушения в 2023 году было разработано и утверждено решением Думы ЗАТО Северск новое Положение о приватизации.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых Счётной палатой в соответствии с требованиями БК РФ является экспертиза отчета Администрации ЗАТО Северск об исполнении бюджета за 2022 год и подготовка заключения по результатам проверки. Проведению экспертизы предшествовала внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета.

По результатам внешней проверки выявлены нарушения при формировании отчетности и отражении отдельных финансовых операций на общую сумму 105 173,91 тыс. руб. Так, в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа

Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» в консолидированной отчетности по состоянию на 01.01.2023 не были отражены результаты переоценки земельных участков, находящихся у главных администраторов бюджетных средств и у подведомственных учреждений на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также находящихся на учете в составе имущества казны.

В отчетности УИО, выполняющего полномочия собственника муниципального имущества, не отражены имущественные вложения муниципалитета в созданное казенное предприятие «Самусьский водоканал» в сумме 104 137,88 тыс. руб.

Выявлены нарушения порядка учета имущества казны в виде материальных запасов. Кроме того, выявлены недостатки нормативного регулирования порядка учета имущества казны, что затрудняет процесс осуществления сверки данных реестра и бюджетного учета.

В ходе внешней проверки у двух главных администраторов доходов бюджета при заключении контрактов отмечены также факты наличия сделок с признаками мнимости, что создает риски причинения ущерба бюджету ЗАТО Северск.

Экспертиза отчета об исполнении бюджета показала, что в 2022 году произошло снижение размера финансовых вложений муниципалитета, что связано с продажей доли в уставном капитале ООО «Санаторий Синий Утёс», а также ликвидацией МК ПТП ЗАТО Северск, размер имущественного взноса в которое составлял 18 626, 00 тыс. руб. При этом, после ликвидации МК ПТП ЗАТО Северск в муниципальную казну, на баланс МБЭУ ЗАТО Северск, а также на баланс УЖКХ ТиС возвращено имущество только на сумму 18 509, 20 тыс. руб. Кроме того, в результате допущенных нарушений порядка распоряжения имуществом бюджет ЗАТО Северск понес финансовые потери в сумме 640, 45 тыс. руб.

В 2022 году бюджет ЗАТО Северск исполнялся по программно-целевому методу. Доля программных расходов бюджета ЗАТО Северск в 2022 году составила 93,96% от общей суммы расходов. В расходной части бюджета отмечено наличие нарушений и недостатков, связанных с расходованием субсидий на иные цели, а также нарушения порядка субсидирования организаций в рамках мероприятий по временному трудоустройству несовершеннолетних, формальное осуществление УМСП ФКиС контроля за соблюдением работодателем условий, целей, порядка предоставления субсидии, недостатки правового акта, регулирующего порядок предоставления субсидии (постановление Администрации ЗАТО Северск от 15.04.2020 № 609 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета ЗАТО Северск субсидии в целях возмещения затрат на реализацию мероприятия по организации временного трудоустройства несовершеннолетних»). Кроме того, констатированы нарушения и недостатки при заключении соглашений с общественными организациями на предоставление субсидий; несоблюдение требований к порядку ведения учета целевых средств и оформления первичных учетных документов, подтверждающих расходование бюджетных средств.

В нарушение действующего порядка субсидирования организаций спортивной направленности осуществлялась поддержка спортивных клубов, не соответствующих установленным законодательством критериям, в связи с чем сумма неправомерных расходов составила 445,96 тыс. руб.

Анализ программных расходов показал отсутствие порядка составления и предоставления отчетности по исполнению программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск». Ответственными исполнителями программ с нарушением установленных сроков на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск размещены годовые отчёты о реализации 15 муниципальных программ. Не соблюдался срок внесения изменений в муниципальные программы в части корректировки показателей, мероприятий, объемов финансирования за отчетный год, установленный постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации», распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 13.02.2023

№ 87-ра по 7 муниципальным программам. По двум муниципальным программам изменения не внесены вовсе, что привело к неверному отражению данных о плановом (уточнённом) объёме финансирования программ.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных Счётной палатой по тематике реализации мероприятий отдельных муниципальных программ, выявлены следующие недостатки, которые являются систематическими:

- отсутствие связи между установленными целевыми показателями результативности и объемами финансирования;
- отсутствие увязки значений отдельных показателей программы с ее мероприятиями;
- недостаточная связь установленных целевых показателей с целями и мероприятиями программы;
- наличие отрицательной динамики при планировании целевых показателей (индикаторов) программы, что свидетельствует об отсутствии прогресса в результате реализации программы.

В рамках реализации рекомендаций, вынесенных по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2022 год постановлением Администрации ЗАТО Северск от 16.10.2023 № 1961-па утвержден Порядок распределения доходов МКП ЗАТО Северск «Самусьский водоканал».

В целях обеспечения соблюдения требований федерального законодательства в части обеспечения надлежащего учета имущества казны Решением Думы ЗАТО Северск от 30.11.2023 № 41/5 внесены изменения в Решение Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области». С целью определения аналитического учета имущества казны, а также реестра муниципального имущества, приказом УИО от 05.10.2023 № 144 утвержден «Порядок ведения инвентарного и аналитического учета по объектам имущества, составляющим муниципальную казну».

С целью исключения дублирования мероприятий программ и нарушения действующего в ЗАТО Северск порядка формирования и реализации муниципальных программ, ряд мероприятий, связанных с содержанием объектов благоустройства, перенесен из программы «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск» в программу «Улучшение качественного состояния объектов благоустройства и озеленения города Северск на 2021-2024 годы».

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС произведена корректировка учетных и отчетных данных Главных администраторов бюджетных средств на общую сумму 104 166,80 тыс. руб.

4.2 Контрольная деятельность

Приоритетным направлением в контрольной деятельности Счётной палаты в 2023 году явился контроль за расходованием субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО Северск как субсидий на иные цели, так и субсидий, предоставляемых муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания. Пять контрольных мероприятий посвящены данной тематике.

Типичными нарушениями, выявленными в ходе проведения контрольных мероприятий, явились факты предоставления субсидии на иные цели при отсутствии соответствующего муниципального правового акта, определяющего цели, порядок и условия предоставления данной субсидии. Обязательность такого порядка предусмотрена нормами Бюджетного кодекса РФ и соответствующим постановлением Администрации ЗАТО Северск.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидии в рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на создание центров цифрового образования детей «IT-куб»

Получателем субсидии в сумме 17 443, 505 тыс. руб. на создание Центра цифрового образования детей явилось Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр «Поиск». Средства предоставлены бюджету ЗАТО Северск в рамках реализации государственной программы «Развитие образования в Томской области», а также регионального проекта «Цифровая образовательная среда». Все условия получения субсидии, предусмотренные Соглашением о предоставлении средств бюджету ЗАТО Северск Администрацией ЗАТО Северск соблюдены.

При этом на момент заключения соглашения с получателем субсидии- МБУДОД «Центр Поиск» - порядок определения объема и условия предоставления субсидии отсутствовал, следовательно, предоставление субсидии при отсутствии правового акта являлось неправомерным, а процесс рассмотрения заявки учреждения на получение субсидии по сути формальным.

Как показала проверка, все приобретенное оборудование соответствует перечню, утвержденному Распоряжением Департамента общего образования Томской области 133-р, и рекомендуемому перечню оборудования, расходных материалов, средств обучения и воспитания для создания и функционирования центров цифрового образования «IT-куб», доведенному письмом Министерства просвещения Российской Федерации.

При этом при заключении и исполнении контрактов на поставку оборудования учреждением допущены следующие нарушения законодательства о контрактной системе:

- один контракт заключен ранее установленного срока;
- в ряде договоров с единственным поставщиком не предусмотрено условие о неизменности цены;
- нарушен порядок списания пени, начисленной поставщику за нарушение условий контракта;
- нарушен срок оплаты за поставленный товар.

Отдельные из перечисленных нарушений предполагают возможность привлечения к административной ответственности, но в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности учреждение было предупреждено об имеющихся рисках.

Проверка соблюдения целей порядка и условий предоставления субсидии в рамках реализации регионального проекта «Цифровая культура» на создание виртуальных концертных залов в городах Российской Федерации за 2022 год

В ЗАТО Северск создание виртуального концертного зала в МАУ «ГДК» являлось основным мероприятием муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск», утвержденной постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2020 № 2445.

Межбюджетные трансферты бюджету ЗАТО Северск были выделены на основании Соглашения с Департаментом по культуре Администрации Томской области в сумме 5 млн. 700 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, которые, в свою очередь Управлением культуры были направлены в виде субсидии на иные цели в МАУ «ГДК».

В данном случае порядок определения объема и условия предоставления субсидии также отсутствовал. Как показала проверка, нормативный документ был принят только спустя 4 месяца после факта расходования средств субсидии, тогда как должен был быть утвержден перед заключением соглашения с МАУ «ГДК». Соответственно, те требования к получателю субсидии, которые определены принятым Порядком, являются по сути формальными, поскольку документ был разработан по факту получения и расходования субсидии.

С учетом этого факт предоставления субсидии при отсутствии соответствующего порядка был признан Счётной палатой неправомерным.

Вместе с тем, цель предоставления субсидии достигнута, виртуальный концертный зал введен в эксплуатацию.

Все средства были направлены на приобретение технического и технологического оборудования, необходимого для оснащения виртуальных концертных залов, включая его доставку, монтаж (демонтаж), погрузочно-разгрузочные работы. Нарушений законодательства РФ при осуществлении закупок материальных ценностей для оснащения виртуального концертного зала в МАУ «ГДК» не установлено. Все приобретенное оборудование находится в рабочем состоянии и используется для трансляции концертов разной направленности, что свидетельствует об эффективном результате выполненных работ в рамках реализации программных мероприятий по созданию виртуального концертного зала.

Анализ, проведенный в ходе проверки Счетной палатой, показал низкую посещаемость зрителями виртуальных концертов. Так, в среднем, посещаемость одной трансляции составила:

- за период с сентября по декабрь 2022 года – 92 зрителя. Наполняемость зала при 386 посадочных мест составляет 23,83%;

- за период с января по июнь 2023 года -54 зрителя, что составляет 13,99 % от общего числа мест в зрительном зале.

С целью повышения эффективности и результативности затраченных на создание виртуального концертного зала средств по результатам контрольного мероприятия были даны рекомендации по вовлечению различных категорий населения, в том числе образовательных учреждений г.Северска в процесс просмотра трансляций, проводимых в концертном зале.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидии
из бюджета ЗАТО Северск в рамках реализации регионального проекта
«Культурная среда» по оснащению музыкальными инструментами,
оборудованием и учебными материалами за 2022 год

Участие ЗАТО Северск в реализации мероприятий национального проекта «Культура», федеральных и региональных проектов в сфере культуры осуществляется в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы.

Софинансирование расходов на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами осуществлялось на основании соглашения между Департаментом по культуре Администрации Томской области и Администрацией ЗАТО Северск.

Из бюджета муниципального образования ЗАТО Северск субсидия на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, предоставлена МБУДО «Самусьская детская школа искусств» в виде субсидии на иные цели. При этом, также как и в вышеперечисленных контрольных мероприятиях, Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета ЗАТО Северск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям ЗАТО Северск субсидии на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами, был разработан несвоевременно, то есть спустя 4 месяца после фактического предоставления Управлением культуры субсидии на реализацию указанных мероприятий.

Поскольку порядок расходования средств утвержден после предоставления субсидии, Управлением культуры допущено неправомерное предоставление субсидии на иные цели МБУДО «Самусьская детская школа искусств» (далее – Учреждение). Общая сумма средств, направленных на реализацию данного мероприятия, составила 5 915,18 тыс. руб.

Несмотря на то, что средства субсидии освоены в полном объеме, при осуществлении закупок допущены факты нарушения законодательства о конкуренции в результате дробления закупок (приобретение одного вида продукции по нескольким заключенным контрактам, общая стоимость которых превышает предельную сумму 600 тыс. руб., установленную статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Кроме этого, коммерческие предложения, входящие в состав заявки на финансирование расходов по оснащению Учреждения музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами содержали информацию о стоимости материальных ценностей у тех же поставщиков, с которыми в итоге заключены контракты (договоры), без альтернативы коммерческих предложений этих же товаров у других поставщиков. Также в представленных коммерческих предложениях отсутствует дата, что не позволяет оценить актуальность приведенных в них цен на конкретный период времени.

Таким образом, заключая указанные договоры Учреждение не обеспечило формирование оптимальной (минимальной) стоимости приобретаемых товаров. Материальные ценности Учреждением приобретены по той стоимости, которую предложил единственный поставщик, при отсутствии анализа стоимости этих товаров у других поставщиков.

Проверка эффективности использования приобретенных за счет средств субсидии на иные цели музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов показала, что приобретенные нефинансовые активы используются в основной деятельности Учреждения.

По результатам контрольных мероприятий, касающихся расходования средств национальных (региональных) проектов, главным распорядителям средств бюджета ЗАТО Северск было указано на необходимость своевременной разработки правовых актов, регламентирующих порядок и условия предоставления средств в виде субсидий на иные цели подведомственным учреждениям с целью обеспечения правомерности расходования полученных из бюджета средств.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской дом культуры им.Островского»

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, касающиеся порядка формирования муниципального задания для учреждения, которые привели к неверному расчету субсидии на его выполнение в 2022 и 2023 годах на общую сумму 1 684,83 тыс. руб. а также не соблюдение сроков перечисления субсидии на выполнение муниципального задания. Кроме того, нарушены требования правовых актов, регламентирующих процедуру утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК».

Не учтены нормы федерального законодательства при определении порядка ценообразования на платные услуги, оказываемые МАУ «ГДК», а также нарушения при определении цен на услуги, что привело к искажению для потребителей информации о стоимости оказываемых учреждением услуг и неправомерному получению МАУ ГДК доходов в сумме 726,74 тыс. руб.

Установлены факты нецелевого расходования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, связанные с направлением учреждением данных средств на оплату кредиторской задолженности прошлого года в общей сумме 979,49 тыс. руб., что не предусмотрено действующими муниципальными правовыми актами.

Согласно представленному МАУ «ГДК» в Управление культуры Администрации ЗАТО Северск отчету о выполнении муниципального задания все доведенные объемные и качественные показатели на 2022 год МАУ «ГДК» либо выполнены/перевыполнены, либо невыполнение составило в пределах установленных допустимых отклонений 5%. Вместе с тем, проведенный в ходе проверки анализ данных, указанных в Отчете, показал, что данные

отчета о выполнении задания недостоверны. Учреждение, стремясь выполнить значения показателей муниципального задания, включило в отчет мероприятия, которые не относятся к деятельности учреждения по выполнению муниципального задания. Кроме того, при формировании отчета учреждением допускалось отнесение бесплатных мероприятий к платным, значения показателей по мероприятиям относились одновременно к двум услугам и т.д., что привело к завышению значений показателей и формальному улучшению результата деятельности учреждения.

Несмотря на невыполнение муниципального задания в 2022 году сумма субсидии не подлежала уменьшению в связи с тем, что в соответствии с федеральным законодательством в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих качество и (или) объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), в связи с приостановлением в 2022 году деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, муниципальное задание не считается невыполненным.

При проверке обоснованности расходов на оплату труда сотрудников учреждения нарушений не установлено.

Вместе с тем, выявлены недостатки в организации ведения бухгалтерского учета учреждения, не обеспечивающего достоверное формирование информации о себестоимости оказываемых услуг, неверное отражение отдельных бухгалтерских операций в учете на общую сумму 2 155,79 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия Управлением культуры приведен в соответствие с действующим законодательством приказ, регламентирующий процедуру утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений. Направлено письмо в адрес Комитета экономического развития Администрации ЗАТО Северск о необходимости приведения в соответствие с федеральным законодательством порядка утверждения стоимости оказываемых услуг учреждениями культуры. Приказом Управления культуры от 29.12.2023 № 155 утверждены форма и сроки утверждения перечня мероприятий, проводимых МАУ ГДК в рамках выполнения муниципального задания, а также форма отчетности по проводимым мероприятиям. Ряд мер требуют дополнительного времени, в связи с чем сроки реализации представления продлены на 2024 год.

МАУ ГДК устранены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, внесены изменения в Учетную политику организации.

В отчете о проведении контрольного мероприятия внесены также рекомендации в адрес Администрации в части совершенствования нормативно-правового регулирования порядка субсидирования муниципальных учреждений.

Одним из важных направлений в контрольной деятельности явился контроль за организацией пассажироперевозок на территории ЗАТО Северск. Одно контрольное мероприятие, которое проводилось в рамках общероссийского контрольного мероприятия, организованного Союзом МКСО, проведено по данной теме.

Проверка соблюдения условий и порядка предоставления субсидии из бюджета ЗАТО Северск на возмещение недополученных доходов по осуществлению пассажироперевозок автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок, а также условий контрактов, заключенных на организацию пассажироперевозок

Проверка показала, что применяемая в ЗАТО Северск схема организации пассажироперевозок (по регулируемым тарифам с заключением муниципальных контрактов) соответствует требованиям статьи 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Муниципальные контракты на пассажироперевозки заключены в соответствии с законодательством по типовой форме. Однако отдельные условия в контрактах, которые вправе регламентировать заказчик (УЖКХ ТиС), составлены не корректно, (к примеру, не четко определены сроки этапов выполнения работ, стоимость этапов), что повлекло за собой неопределенность в определении сроков приемки работ и проведения экспертизы, проблемы при начислении и взыскании штрафных санкций.

В ходе проверки обоснования НМЦК Счетной палатой установлено неправомерное применение коэффициента бюджетирования к рассчитанной в соответствии с распоряжением Минтранса России от 25.09.2019 № АС-131-р цене, что привело к нарушению законодательства о закупках в части формирования НМЦК на сумму 108 925,02 тыс. руб.

Контроль за соблюдением условий контракта осуществлялся МКУ «Технический центр», которым заключены договоры с перевозчиками. Помимо этого контроль за пассажироперевозками осуществляли диспетчерские пункты, находящиеся в структуре МКУ ТЦ. Расходы на содержание данных пунктов в сумме около 3 млн. руб. признаны неэффективными. По мнению Счётной палаты при наличии навигационной системы ГЛОНАСС и аналитическими возможностями данной системы, возможностью приобретения системы видеонаблюдения, по стоимости, сопоставимой с ежегодными расходами на содержание пунктов, осуществление контроля таким способом нецелесообразно и приводит к удорожанию пассажироперевозок в ЗАТО Северск.

В нарушение условий контрактов экспертиза выполненных работ за 2022 год ни по одному из контрактов УЖКХ ТиС не была проведена.

В связи с произвольной трактовкой понятия «факт нарушения» УЖКХ ТиС неправильно осуществлялось начисление штрафных санкций. Всего за 2022 год со стороны заказчика предъявлено 11 претензий. Общая сумма начисленных штрафов составила согласно претензиям 151,02 тыс. руб. Вместе с тем, анализ актов выполненных работ, отчетов МКУ ТЦ показал, что фактически количество нарушений, допущенных при исполнении контрактов, значительно больше и не соответствует объему предъявленных перевозчикам претензий. При этом штрафные санкции, подлежащие предъявлению перевозчикам, УЖКХ ТиС не начислены в общей сумме 3583,00 тыс. руб.

В нарушение действующего законодательства и условий контрактов УЖКХ ТиС взысканные суммы штрафных санкций, которые составили 70,00 тыс. руб., не перечислены в доход бюджета и не отражены в учете УЖКХ ТиС в качестве доходов бюджета.

Анализ соблюдения условий контрактов в части установленных требований к расписанию движения показал, что при наличии фактов невыполнения условий контрактов по количеству рейсов по одним маршрутам, отдельными перевозчиками допущено при этом одновременное перевыполнение показателя количества рейсов по другим маршрутам, что согласно условиям контракта заказчиком оплате не подлежит, но является поводом для предъявления штрафных санкций. Вместе с тем, данный факт по мнению Счётной палаты явился свидетельством несовершенства графиков движения автобусов по маршрутам, в связи с чем перевозчиком допускается данное маневрирование.

УЖКХ ТиС ненадлежащим образом осуществлялся контроль за составлением и достоверностью информации в актах выполненных работ, предъявляемых перевозчиками. Свидетельством этому является тот факт, что при оплате выполненных работ по контрактам допущена переплата за выполненные работы в 2022 году в сумме 275,25 тыс. руб. за счет оплаты рейсов без учета требований к классу транспортного средства и необоснованного завышения суммы, подлежащей оплате.

Все перевозчики, заключившие контракты на перевозку пассажиров по муниципальным маршрутам, являлись получателями субсидии из бюджета ЗАТО Северск на компенсацию выпадающих доходов от проезда по ЕСПБ. Нарушений порядка предоставления субсидий из бюджета не выявлено. Вместе с тем, применяемая в 2022 году схема субсидирования перевозчиков признана Счётной палатой неэффективной, поскольку в расчетах объема

субсидии задействованы показатели, достоверность которых определить не представляется возможным, следовательно, признать обоснованной сумму выплаченной субсидии также не представилось возможным.

По результатам контрольного мероприятия приведен в соответствие с действующим законодательством Порядок ведения реестра регулярных муниципальных маршрутов ЗАТО Северск и размещен на официальном сайте УЖКХ ТиС. Внесено изменение в Положение об УЖКХ ТиС, определяющее полномочие Управления по ведению реестра муниципальных маршрутов. Внесены изменения в муниципальную программу «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения на территории ЗАТО Северск на 2021-2024 годы», касающиеся дополнения срока действия программы прогнозируемым периодом, на который распространяют свое действие заключенные муниципальные контракты. Взысканы с перевозчиков средства, переплаченные в рамках исполнения контрактов, в сумме 275,25 тыс. руб. К муниципальным контрактам заключены дополнительные соглашения, уточняющие отдельные понятия (этап, «факт нарушения»), что позволит избежать разногласий с перевозчиком в случае предъявления претензий.

Помимо этого Администрации ЗАТО Северск рекомендовано с целью повышения эффективности использования бюджетных средств рассмотреть вопрос о возможности и необходимости применения системы видеонаблюдения с целью осуществления контроля за количеством выполненных рейсов и соблюдением расписания взамен существующих диспетчерских пунктов по адресам пр.Коммунистический,133б/3 и пр.Коммунистический,122в.

С целью совершенствования контроля за осуществлением рейсов перевозчиками в рамках выполнения муниципальных контрактов УЖКХ ТиС и МКУ ТЦ рекомендовано принять меры к обеспечению более полного использования возможностей навигационной системы ГЛОНАСС (автоматизированное формирование отчетности по количеству выполненных рейсов в разрезе маршрутов).

Одно контрольное мероприятие, проведенное в отчетном году, посвящено вопросам управления муниципальной собственностью, а именно, вопросам содержания имущества муниципальной казны.

Проверка организации деятельности по содержанию и обслуживанию временно неиспользуемого имущества муниципальной казны ЗАТО Северск, финансовое обеспечение платежей в части муниципальных нежилых помещений, расположенных в многоквартирных домах

Проверка показала, что информация, отраженная в Реестре муниципального имущества ЗАТО Северск, ведение которого осуществляется УИО, не обладает признаками достоверности, а именно:

1. Недостоверно отражена информация о проценте износа имущества казны.
2. Недостоверно отражена информация о состоянии объектов.
3. В составе реестра муниципального имущества учитываются приватизированные в предыдущие периоды объекты недвижимого имущества.
4. В реестре отсутствует информация об объекте, расположенном по адресу ул. Парусинка, 17а.

По состоянию на 01.01.2023 в реестре муниципального имущества ЗАТО Северск числилось 470 объектов (зданий и помещений) общей площадью 234 486,02 кв.м., из которых пустующими являлись 51 объект общей площадью 59 560,26 кв.м. или 25,40% от общей площади нежилых зданий и помещений.

При этом проверкой подтверждено, что УИО не располагает достоверной информацией о пустующих нежилых зданиях и помещениях, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении УИО своих полномочий и подтверждает отсутствие системы учета и контроля за

использованием муниципального имущества, организации его инвентаризации, несмотря на то, что вышеназванные вопросы отнесены к основным направлениям деятельности УИО.

Также проверкой установлено, что не по всем объектам муниципального имущества (зданиям и помещениям) в Реестре муниципального имущества отражены кадастровые номера.

Несмотря на то что, по состоянию на 01.01.2023 износ по 36 пустующим объектам составляет менее 50%, тем не менее большинство объектов находится в неудовлетворительном техническом состоянии, поскольку данные объекты являются пустующими на протяжении длительного периода времени, а именно, более 5 лет.

При этом попытки реализации данного имущества практически не осуществлялись. В Прогнозный план приватизации никогда не включались 30 пустующих объектов муниципальной недвижимости (различного технического состояния).

Таким образом, Счётной палатой отмечено, что при бесхозяйственном подходе к управлению и распоряжению имуществом повышаются риски разрушения объектов недвижимости, что влечет невозможность в дальнейшем вовлечения их в хозяйственный оборот (аренду и/или приватизацию).

В ходе анализа Счетной палатой определено, что количество объектов временно неиспользуемого нежилого имущества муниципальной казны ЗАТО Северск, по которым осуществлялись расходы, составило 26 единиц, расходы на содержание которых составили 14 513,22 тыс. руб. При этом в ходе проверки установлено, что данные расходы необоснованно завышены на сумму 3 049,23 тыс. руб., поскольку в данную сумму включены расходы, не относящиеся к расходам на содержание недвижимого имущества.

В ходе контрольного мероприятия проведено выездное обследование в отношении 37 объектов временно неиспользуемого имущества муниципальной казны ЗАТО Северск, в ходе которого установлено, что большая часть зданий непригодна для дальнейшей эксплуатации, находится в разрушенном состоянии (отсутствуют пол, двери, перекрытия, окна, разрушены крыша и часть стен, внутри мусор), кроме того имеются случаи образования вокруг зданий, а также внутри, несанкционированных свалок. Кроме этого, установлено, что в нежилом здании, расположенном по адресу пос. Самусь, ул. Пекарского, 24, имеются помещения площадью 610,35 кв.м., в которых на постоянной основе на основании заключенных договоров социального найма проживают граждане.

Информацией о количестве человек, проживающих в указанных помещениях, УЖКХ ТиС не располагает. Меры по расселению указанных граждан не принимались. Начисление коммунальных услуг, а также платы за наем жилых помещений в отношении граждан, проживающих по указанному адресу, а также расходы на оплату коммунальных услуг за счет бюджета ЗАТО Северск в 2022 году отсутствовали.

Кроме того, выявлен факт бездоговорного пользования помещениями физическими лицами.

В результате реализации представления Счётной палаты УИО приняты меры по повышению информативности и достоверности информации в реестре муниципального имущества. Так:

- исключено из состава объектов муниципального недвижимого имущества реестра муниципального имущества ЗАТО Северск отдельно стоящее здание, расположенное по адресу: ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Калинина, д.46/1, находящееся с 1991 года в частной собственности;
- в реестр муниципального имущества ЗАТО Северск внесена информация о кадастровом номере и кадастровой стоимости объектов муниципальной казны;
- осуществлен расчет остаточной стоимости всех объектов муниципальной казны в соответствии с их износом.

В целях устранения нарушений Решения Думы ЗАТО Северск от 29.08.2013 № 43/8 «Об утверждении Положения о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду,

безвозмездное пользование» оформлены взаимоотношения по предоставленным МКП «Самусьский водоканал» в пользование помещениям, расположенным по адресу: г. Северск, ул. Победы, 8б.

Поскольку представление не исполнено в полном объеме, оно остается на контроле Счётной палаты.

Проверка реализации полномочий органов местного самоуправления по организации питания детей в дошкольных образовательных учреждениях

Проверка показала, что в нарушение статьи 37 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании» в муниципальном образовании ЗАТО Северск отсутствует муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок обеспечения питанием детей, осваивающих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Северск, а также определяющий источники и объемы расходов на питание указанных детей за счет бюджетных ассигнований местного бюджета.

Поскольку такой нормативный правовой акт отсутствовал, а средства местного бюджета в 2022 году в сумме 10 635, 22 тыс. руб. в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Управлением образования направлялись на организацию питания детей, Счетной палатой сделан вывод о неправомерном использовании средств местного бюджета в указанной сумме.

Анализ фактической стоимости питания детей, проведенный в разрезе возрастных категорий детей, показал, что фактическая стоимость питания ребенка за день значительно меньше нормативной стоимости питания, установленной приказами Управления образования. Счетной палатой отмечено, что расчетная сумма средств, подлежащая направлению в 2022 году на организацию питания детей за счет всех источников, превышает сумму фактических расходов, сложившихся за 2022 год в дошкольных учреждениях на 5 431, 17 тыс. руб., что свидетельствует о том, что норматив стоимости питания детей, установленный Управлением образования, не обоснован и является завышенным.

Проверка показала также, что за счет средств родительской платы необоснованно произведены расходы на услуги банка по приему платежей от населения в сумме 1 210, 10 тыс. руб., что не предусмотрено действующим положением.

Во всех дошкольных учреждениях ЗАТО Северск (за исключением 5 детских садов) выявлено отсутствие меню для детей в возрасте старше 7 лет, в связи с чем их питание осуществлялось по меню для детей в возрасте с 3 до 7 лет (по меньшему нормативу), однако средства на питание выделялась как для возрастной категории старше 7 лет, что привело к необоснованному возмещению расходов на организацию питания детей в сумме 376,60 тыс. руб.

Также отсутствие меню для детей старше 7 лет и осуществление питания данных детей по меню, предназначенному для детей с 3 до 7 лет является нарушением СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в части несоблюдения суточной потребности в пищевых веществах, энергии, витаминах и минеральных веществах для детей старше 7 лет.

В МАДОУ «ДС № 48» установлено, что меню, применяемое для питания детей, не соответствует регламентированной форме. Учетной политикой учреждения не предусмотрены особенности оформления меню – требования и не установлены сроки передачи меню в бухгалтерию, что приводит к несвоевременному отражению в регистрах бухгалтерского учета информации о наличии в учреждении продуктов питания. Кроме того, в учреждении не организован на счетах бухгалтерского учета учет готовой продукции, изготовленной в учреждении, в связи с чем, не представилось возможным определить стоимость готовых блюд.

Учреждением допускалось нарушение законодательства о закупках при оплате поставленных товаров. Всего установлено 5 случаев по 3 договорам несвоевременной оплаты

на общую сумму 25, 69 тыс. руб., что влечет за собой риски предъявления штрафных санкций со стороны поставщиков и непосредственным образом оказывает влияние на эффективность закупки.

Также установлено, несоответствие фактического количества человеко-дней, отраженного в отчетах о фактической стоимости питания детей с данными реестров для оплаты питания детей, которое составило 1 139 человеко-дней и свидетельствует о завышенных данных, предоставляемых в Управление образования для выделения средств из бюджета ЗАТО Северск, а также об отсутствии взаимодействия должностных лиц, осуществляющих документооборот между бухгалтерией и ответственными за организацию питания детей в Учреждении.

При встречной проверке, проведенной в МАОУ «СОШ № 76» установлен факт длящейся дебиторской задолженности по родительской плате в сумме 12,91 тыс. руб., меры по взысканию которой не принимались длительное время, несмотря на имеющийся порядок работы по взысканию задолженности по родительской плате.

В связи с установлением в ходе контрольного мероприятия множественных нарушений и замечаний в части организации питания детей дошкольными учреждениями ЗАТО Северск, Счетной палатой сделан вывод о ненадлежащем исполнении Управлением образования функций и полномочий учредителя муниципальных образовательных учреждений в части контроля за организацией питания детей в муниципальных образовательных организациях, а также надлежащим нормативно-правовым обеспечением процесса организации питания детей. Отсутствие контроля со стороны Управления образования подтверждается отсутствием проверок в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Северск, в отношении которых Управление образования Администрации ЗАТО Северск осуществляет функции и полномочия учредителя, по указанной тематике, а также непринятием мер, предусмотренных Положением об Управлении образования.

Уже в ходе контрольного мероприятия в действующее Положение о порядке установления платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими основную общеобразовательную программу дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Северск, в отношении которых Управление образования Администрации ЗАТО Северск осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденное приказом Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 06.08.2018 № 312, внесены изменения в отношении перечня затрат, учитываемых при распределении родительской платы. В данный перечень включены расходы на услуги банка по приему платежей от населения, что предотвратит в будущем неправомерные расходы. Данный документ Управлением образования направлен в прокуратуру ЗАТО Северск для согласования.

Сроки реализации вынесенных по результатам контрольного мероприятия трех представлений по устранению нарушений наступят в 2024 году.

5. Информационная, методологическая и иная деятельность

Развитие взаимодействия с контрольно-счётными органами РФ и иными контролирующими и надзорными органами осуществлялось путем:

- участия в мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-Счётных органов, в том числе в работе Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов;

- участия в работе Совета контрольно-счётных органов Томской области.

В целях развития взаимодействия с другими контрольно-счётными органами в процессе исполнения полномочий в том числе изучались формы, методы и опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах. Счётной палатой направлялись предложения и информация в комиссии Союза МКСО и Совет контрольно-Счётных органов Томской области. Подготовлены и направлены предложения в план работы Комиссии по

перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов, план работы Совета контрольно-Счётных органов Томской области. На очередном совещании Совета муниципальных контрольно-Счётных органов Томской области Счётной палатой представлен доклад по теме «Практические вопросы аудита финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений». Кроме того, по обращению Контрольно-счётной палаты Томской области проведена экспертиза законопроекта о внесении изменений в Закон Томской области «О муниципальных должностях в Томской области».

Взаимодействие с Администрацией ЗАТО Северск в рамках заключенного соглашения реализовано путем проведения совместного с Комитетом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок одного контрольного мероприятия.

Председатель Счётной палаты включен в состав Межведомственной комиссии по профилактике правонарушений в ЗАТО Северск. В рамках взаимодействия с Думой ЗАТО Северск председатель Счётной палаты принимал участие в заседаниях комитетов, Совета Думы и в работе сессий Думы ЗАТО Северск.

В установленном законодательством порядке Счетной палатой осуществлялась работа по рассмотрению обращений граждан.

В отчетном периоде Счетная палата принимала участие в судебных процессах в качестве ответчика, в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, а также в качестве заинтересованного лица в рамках гражданского и административного судопроизводства. Разбирательство по вышеназванным делам осуществлялось в судах первой инстанции, в апелляционной и кассационной инстанциях.

С целью реализации принципа гласности и открытости деятельности контрольно-Счётных органов по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась в Думу ЗАТО Северск и Мэру ЗАТО Северск. Информация о проведенных мероприятиях, а также об иных событиях и документах Счётной палаты регулярно размещалась на официальном сайте Счётной палаты в сети «Интернет». В отчетном периоде на сайте размещено 27 информационных сообщений. Кроме того, в соответствии с требованиями законодательства на сайте размещались результаты проведенных контрольных мероприятий, а также информация о вынесенных представлениях и предписаниях и результатах их исполнения.

Во исполнение распоряжения Губернатора Томской области от 4 мая 2023 г. № 132-р «Об утверждении Порядка создания и ведения официальных страниц Губернатора Томской области, Администрации Томской области, иных исполнительных органов Томской области, их руководителей и подведомственных учреждений в социальных сетях»

Счётная палата подключилась к системе «Госпаблики» с целью обеспечения открытости деятельности и доступности информации о деятельности органа внешнего финансового контроля в социальных сетях.

Одним из основных направлений деятельности Счётной палаты является работа по поддержанию высокого уровня профессионализма сотрудников органа внешнего финансового контроля. Штатная численность сотрудников Счётной палаты в 2022 году составляла 11 человек, в том числе 3 муниципальных должности, 6 муниципальных служащих и 2 человека – технический персонал.

Возможность повышения своего квалификационного уровня обеспечивалась не только в очном формате, но и путем участия в онлайн семинарах, организованных на портале Счётной палаты РФ, Союзом муниципальных контрольно-Счётных органов РФ по тематикам: «Актуальные вопросы и практика аудита землепользования, разграничения земель, государственного мониторинга земель и учета земельных ресурсов», «Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: изменения законодательства, типичные нарушения», «Оценка эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, находящимися в казне», «Практика по контролю за законностью и эффективностью бюджетных расходов, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог» и другие. В очном формате повысили квалификацию 2 человека. Два

сотрудника, замещающие должности муниципальной службы прошли повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации» в заочном формате.

В течение 2023 года на основании Закона Томской области от 15.03.2013 № 36-ОЗ «О классных чинах муниципальных служащих в Томской области» присвоен классный чин 1 муниципальному служащему.

На повышение качества и результативности деятельности Счётной палаты важное влияние оказывает работа Коллегии. Коллегия Счётной палаты создана для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счётной палаты, методологии контрольно-ревизионной, экспертной и аналитической деятельности, других вопросов деятельности Счётной палаты, перечень которых определен Регламентом Счётной палаты.

В 2023 году проведено 18 заседаний Коллегии, из которых:

- 12 заседаний посвящено обсуждению и согласованию содержания актов (заключений), и отчетов, составляемых по результатам проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, 3 – по вопросам планирования деятельности Счётной палаты и отчета о результатах работы, 3 заседания посвящены организационным вопросам деятельности Счётной палаты.

Методологическое обеспечение деятельности Счётной палаты заключается в формировании и совершенствовании системы стандартов и методических документов, регулирующих организацию работы Счётной палаты и осуществления ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Основными документами по методологическому обеспечению в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ являются стандарты, разработанные для обеспечения всестороннего контроля за эффективностью использования бюджетных средств и методические рекомендации Счётной палаты. В 2023 году в рамках осуществления методологической деятельности были актуализированы два стандарта внешнего муниципального финансового контроля и разработаны 2 новых Стандарта «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета ЗАТО Северск в текущем финансовом году и предоставление данной информации Мэру ЗАТО Северск и в Думу ЗАТО Северск», «Аудит эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск».

Правовое обеспечение деятельности Счётной палаты связано с необходимостью обеспечения соответствия правовой базы, используемой при выполнении своих полномочий, действующему федеральному и областному законодательству и неукоснительного его соблюдения. В связи с этим в 2023 году разрабатывались приказы по основной деятельности, в том актуализировались и разрабатывались приказы, касающиеся вопросов противодействия коррупции в Счетной палате, кадрового состава членов комиссий, созданных в Счетной палате, приказом председателя Счетной палаты утвержден Регламент реализации Счетной палатой полномочий администратора доходов бюджета ЗАТО Северск по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в деятельности Счётной палаты в 2023 году выполнялся комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение.

В рамках нормативно-правового и организационного обеспечения антикоррупционной деятельности в 2023 году проведены 4 заседания Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов, во исполнение положений законодательства о противодействии коррупции, в том числе Региональной программы противодействия коррупции в Томской области, осуществлена разработка, принятие и актуализация ряда муниципальных правовых актов антикоррупционной направленности.

Систематически, как и в предыдущие периоды деятельности, в Счётной палате проводились разъяснительные мероприятия по соблюдению запретов и исполнению

обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции.

В целях повышения уровня правовой культуры и понимания ответственности муниципальных служащих за нарушение антикоррупционного законодательства и законодательства в сфере муниципального служб председателем Счётной палаты, его заместителем и специалистом, ответственным за противодействие коррупции в Счётной палате, проводились индивидуальные профилактические беседы, инструктажи со всеми муниципальными служащими Счётной палаты о необходимости соблюдения ограничений и запретов, предусмотренных законодательством о муниципальной службе, осуществлялось ознакомление с нормативными правовыми актами по вопросам противодействия коррупции, в частности, о соблюдении муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов.

При реализации механизмов противодействия коррупции своевременно был организован прием сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должностных лиц Счётной палаты, деятельность которых связана с повышенными коррупционными рисками.

Сведения о доходах, расходах об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности в Счётной палате, и муниципальных служащих, их супругов и несовершеннолетних детей, представленные в 2023 году (за отчетный 2022 год), проанализированы. Информация о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности в Счетной палате, в установленном порядке представлены Губернатору Томской области.

В отчетном периоде прокуратурой ЗАТО г.Северск проведена проверка достоверности и полноты предоставления сведений о доходах, полученных муниципальными служащими и лицами, замещающими муниципальные должности в Счетной палате, их супругами и несовершеннолетними детьми, по результатам которой замечаний не выявлено.

В целях обеспечения доступности информации о деятельности Счётной палаты на сайте Счётной палаты функционирует информационный ресурс «Противодействие коррупции», на котором размещены в том числе:

- актуальные нормативные документы по противодействию коррупции;
- информация о работе «телефона доверия», о порядке направления писем, жалоб, запросов по антикоррупционной тематике для физических лиц и организаций.

В целях исполнения поручения полномочного представителя Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, а также для проведения мониторинга мер реализации антикоррупционной политики, в отчетном периоде Счетной палатой ежеквартально, накопительным итогом в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области предоставлялись необходимые сведения и отчетная информация. Кроме того, в указанный Департамент в установленном порядке направляется отчетность Счётной палаты об исполнении мероприятий Региональной программы противодействия коррупции в Томской области на 2018-2023 годы, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 18.05.2018 № 324-ра.

Вместе с тем, следует отметить и наличие проблемных вопросов в осуществлении деятельности Счётной палаты. Расширение с 2022 года полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований, предусмотренных 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», требует изменения организационно-штатной структуры контрольного органа. Проведенный анализ деятельности за последние 2 года показал, что выполнение возложенных законодательством полномочий имеющейся численностью представляется затруднительным. К тому же, все сотрудники Счётной палаты несут дополнительные функции по организационно - техническому сопровождению деятельности (пожарная

безопасность, кадровое сопровождение, информационная деятельность, связанная с необходимостью освещения деятельности на официальном сайте и в социальных сетях и т.д.) при этом на безвозмездной основе, что также снижает эффективность выполнения основных функций.

Отсутствие финансирования на протяжении ряда лет на приобретение основных средств привело к тому, что значительная часть оргтехники морально устарела и требует апгрейда или замены. Кроме того, не решен вопрос об обеспечении постоянного доступа к муниципальным информационным системам, используемым органами Администрации при исполнении бюджета и учета имущества, что предусмотрено статьей 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

6. Основные задачи на 2024 год

Деятельность Счётной палаты в 2024 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Счётной палате.

План работы Счётной палаты на 2024 год сформирован с учетом необходимости реализации приоритетных направлений деятельности контрольно-счётных органов, реализации новых полномочий, связанных с принятием Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и исключением дублирования мероприятий с иными контролирующими органами, а также с учетом предложений заинтересованных органов.

Традиционными для Счётной палаты останутся мероприятия, проводимые ежегодно: это внешняя проверка и подготовка заключений на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск, на проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период и на проекты муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, поступающих в Счётную палату, контроль за исполнением вынесенных представлений и предписаний.

Основным направлением контрольной и экспертно-аналитической деятельности палаты в 2024 году определен контроль в сфере распоряжения муниципальной собственностью, анализ деятельности отдельных главных администраторов доходов бюджета по снижению дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета, анализ правовой базы муниципалитета в части обеспечения полноты принятия мер по мобилизации поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск. Кроме того, планируются мероприятия по контролю за реализацией на территории ЗАТО Северск отдельных муниципальных программ и деятельностью муниципальных учреждений.

В связи с окончанием в 2024 году срока реализации 15 муниципальных программ и необходимостью их разработки в 2024 году, Счётной палатой запланировано проведение экспертизы представленных проектов новых муниципальных программ.

В рамках взаимодействия с иными контрольно-счётными органами продолжится работа в Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов Союза муниципальных контрольных органов и в Совете контрольно-счётных органов Томской области.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Счётной палаты и реализации основных задач за счет:

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счётной палаты;
- поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала Счётной палаты;

- решения задачи по расширению численности сотрудников Счётной палаты, в связи с увеличением возложенных федеральным законодательством задач и полномочий;
- внедрения цифровых технологий в деятельность контрольного органа, в том числе по учету результатов деятельности, реализации принципа открытости путем освещения всех направлений деятельности Счётной палаты на официальном сайте и сети «Интернет».