



Тульская область
Муниципальное образование город Тула
Тульская городская Дума
6-го созыва

21-е очередное заседание

РЕШЕНИЕ

от 24 марта 2021 г.

№ 21/440

**Отчет о работе контрольной комиссии
муниципального образования город Тула за 2020 год**

Заслушав отчет председателя контрольной комиссии муниципального образования город Тула Фатеевой Н.С. о работе контрольной комиссии муниципального образования город Тула за 2020 год, представленный на рассмотрение в соответствии с п. 15.3 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 68/1512, и п.п.9.3 и 9.4 Регламента контрольной комиссии муниципального образования город Тула, утвержденного решением Тульской городской Думы от 28 мая 2014 г. № 76/1775, Тульская городская Дума

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет председателя контрольной комиссии муниципального образования город Тула Фатеевой Н.С. о работе контрольной комиссии муниципального образования город Тула за 2020 год (приложение).
2. Разместить настоящее решение в официальном сетевом издании муниципального образования город Тула «Сборник правовых актов и иной официальной информации муниципального образования город Тула» по адресу: <http://www.npatula-city.ru>, на официальных сайтах Тульской городской Думы и администрации города Тулы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.
3. Решение вступает в силу со дня его принятия.

Глава муниципального
образования город Тула



О.А. Слюсарева

Приложение
к решению Тульской городской
Думы от 24 марта 2021 г. № 21/440

**Отчет о работе контрольной комиссии
муниципального образования город Тула за 2020 год**

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

1. Общие положения

В отчете отражены результаты деятельности Контрольной комиссии по реализации задач, возложенных на контрольно-счетный орган Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тульской области, Уставом муниципального образования город Тула, Положением о Контрольной комиссии и Регламентом контрольной комиссии муниципального образования г. Тула, утвержденным решением Тульской городской Думы от 28.05.2014 г. № 76/1775, а также иными муниципальными правовыми актами города Тулы.

Деятельность Контрольной комиссии осуществлялась в соответствии с планом работы на 2020 год, сформированным исходя из полномочий контрольно-счетного органа, с учетом ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и их результатов.

2. Основные результаты деятельности

За 2020 год Контрольной комиссией: проведено 41 контрольное мероприятие¹, в рамках которых проверен 31 объект контроля² (3 органа местного самоуправления, 25 учреждений³, 3 унитарных предприятия), выявлены финансовые нарушения (сумма/количество) – 282 820,6 тыс. рублей⁴/507 ед., нефинансовые нарушения (количество) – 4277 ед., объектам контроля внесено 20 предписаний и 4 предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также мер, направленных на предупреждение нарушений;

- о проведено 91 экспертно-аналитическое мероприятие, из них 3 тематических и 76 по финансовой экспертизе муниципальных программ;

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

- о материалы по 21 контрольному мероприятию направлены в прокуратуру г. Тулы и органы внутренних дел;

- о по материалам 2 контрольных мероприятий⁵ в 2020 году возбуждены уголовные дела, по признакам преступлений, предусмотренных частями 3 и 5 статьи 159 Уголовного кодекса РФ;

- о возбуждено 13 дел об административных правонарушениях⁶, по результатам рассмотрения которых судом к административной ответственности привлечено 8 должностных лиц⁷, общая сумма наложенных штрафов составила 106,0 тыс. рублей;

- о рассмотрено 7 обращений граждан.

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

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

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

В 2020 году представители Контрольной комиссии принимали участие в мероприятиях (конференциях) Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов Тульской области в режиме видеоконференции.

¹ В том числе 20 камеральных проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

² Из них 16 объектов (органов и организаций) были проверены неоднократно, в рамках 3 контрольных мероприятий проверено 14 объектов контроля, объекты контроля по внешней проверке (20 ГАБС) в показателе не учтены.

³ В том числе 22 казенных учреждения, 2 бюджетных учреждения (в сферах спорта и молодежной политики), а также 1 автономное учреждение культуры.

⁴ Кроме того, по результатам камеральных проверок бюджетной отчетности ГАБС – 2 147 996,0 тыс. рублей.

⁵ Одно мероприятие было проведено в 2019 году («Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на строительство детского сада по 4-му проезду Мясново в Привокзальном районе г. Тулы, в т.ч. ПИР», второе – в 2020 году («Проверка выполнения работ по благоустройству территории общего пользования на пересечении пр-та Ленина и ул. Каминского (пр-т Ленина, д. 33)»).

⁶ В том числе по 2 мероприятиям 2019 года.

⁷ В отношении одного должностного лица составлено 2 протокола, одному должностному лицу вынесено предупреждение, по одному протоколу в возбуждении дела отказано в связи с истечением срока привлечения к ответственности, 2 протокола на рассмотрении.

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

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

Динамика деятельности Контрольной комиссии за 2018 – 2020 годы

| Наименование показателя | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|---|----------|----------|----------|
| Проведено контрольных мероприятий | 34 | 36 | 41 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий, из них: | 168 | 176 | 91 |
| по муниципальным программам | 153 | 157 | 76 |
| Контрольные мероприятия по направлениям и методам контроля: | | | |
| аудит реализации целевых программ | 4 | 10 | 8 |
| аудит финансово-хозяйственной деятельности | 7 | 8 | 8 |
| аудит закупок | 9 | 11 | 11 |
| аудит эффективности использования средств | 6 | 3 | 3 |
| функциональный аудит | - | - | 4 |
| Объекты контроля | 26 | 26 | 31 |
| Объем проверенных средств, млн рублей | 3 882,9 | 2 604,1 | 6 208,7 |
| Объем проверенных бюджетных средств, млн рублей | 2 455,7 | 2 604,1 | 4 952,3 |

Снижение количества экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году обусловлено уменьшением количества изменений, вносимых в муниципальные программы и бюджет муниципального образования г. Тула в ходе его исполнения.

Также в отчетном периоде Контрольной комиссией начата практика использования методов функционального аудита при рассмотрении в рамках контрольных мероприятий вопросов оценки качества исполнения полномочий и функций органов местного самоуправления.

В части источников финансирования и направлений проверенных за 2020 год расходов можно выделить следующие:

- субсидии из других бюджетов – 77 561,5 тыс. рублей;
- субсидии на исполнение муниципальных заданий – 1 516 726,0 тыс. рублей;
- субвенции на исполнение переданных государственных полномочий – 28 781,7 тыс. рублей;

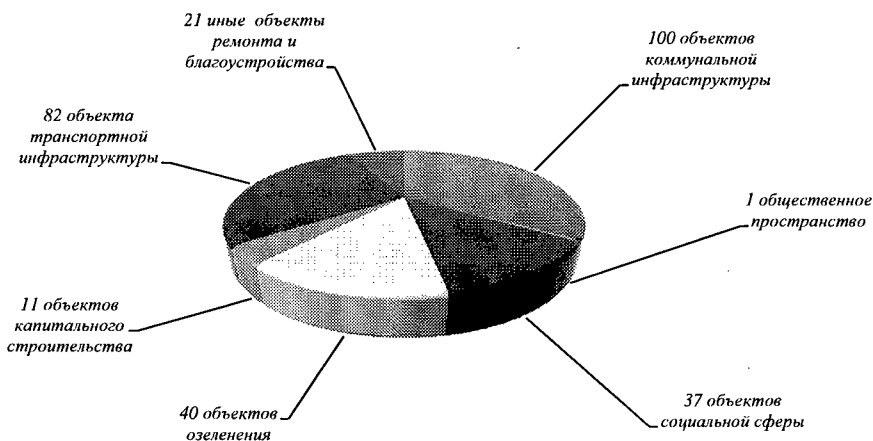
- внебюджетные средства – 1 256 364,7 тыс. рублей;
- расходы на строительство, ремонт и благоустройство – 1 969 882,3 тыс. рублей;
- закупки – 2 219 222,2 тыс. рублей (1100 муниципальных контрактов и договоров);
- расходы на оплату труда – 1 471 551,5 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий проводятся обследования объектов муниципальной собственности, за отчетный год обследовано 375 объектов, в том числе: 80 объектов недвижимости (из них 40 земельных участков), 276 объектов движимого имущества (из них 143 объекта особо ценного имущества, 61 транспортное средство, 18 объектов благоустройства). Составлено 49 актов обследований.

Значительное внимание в 2020 году уделено контролю за выполнением на территории муниципального образования город Тула работ по строительству, ремонту и благоустройству городских территорий, общественных пространств, объектов социальной сферы, автомобильных дорог и объектов транспортной инфраструктуры, объектов коммунальной инфраструктуры.

Так, за отчетный период Контрольной комиссией проведены обследования 292 объектов, расходы по которым составили в общей сумме 722 416,9 тыс. рублей, составлено 217 актов обследований, информация об объектах проверок характеризуется данными следующей диаграммы.

Данные о проверенных в 2020 году городских объектах (ед.)



3. Контрольная деятельность

3.1. За отчетный период в сфере контроля за использованием бюджетных средств и муниципального имущества проведено 41 контрольное мероприятие, объем средств, охваченных проверками, составил 6 208 672,7 тыс. рублей⁸, в том числе следующие.

✓ 2 мероприятия по бюджетно-финансовому контролю реализации функций общегосударственного характера.

Контроль исполнения программы муниципальных заимствований, объемов и структуры муниципального внутреннего долга, погашения муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание, соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципальным правовым актам порядка использования муниципальных займов за 2018, 2019 годы.

Контроль использования средств Резервного фонда администрации города Тулы за 2018, 2019 годы (объем средств, охваченных проверкой, 50 000,0 тыс. рублей), проведена проверка работы комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению пожарной безопасности в

⁸ Кроме того, в рамках аудита муниципального долга объем средств охваченных проверкой составил 5 735 071,0 тыс. рублей.

муниципальном образовании город Тула, оценка обоснованности выделения бюджетных средств, проверены проведенные закупки.

✓ 5 мероприятий по аудиту (контролю) реализации мероприятий муниципальных программ, объем средств, охваченных проверками, составил 1 397 512,4 тыс. рублей. Проведение мероприятий осуществлялось с применением методов аудита эффективности использования бюджетных средств в 3 из них, методов аудита в сфере закупок – во всех 5 мероприятиях.

В рамках проверки муниципальной программы «Реализация проекта «Народный бюджет» рассмотрена реализация в 2019 году мероприятий по ремонту, строительству и модернизации объектов социальной сферы.

Проверкой муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула» охвачены мероприятия по строительству, реконструкции, восстановлению, ремонту и содержанию объектов транспортной инфраструктуры, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования, в том числе ПИР, ремонту и восстановлению тротуаров и площадей, выполненные в 2019 году.

Основной целью контроля реализации муниципальной программы «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» была оценка эффективности выполнения в 2019, 2020 годах мероприятий по озеленению и содержанию зеленых насаждений на территории города.

В рамках контроля муниципальной программы «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» проверена реализация в период 2014 – 2019 годов объекта бюджетных инвестиций «Строительство детского сада по ул. Серебровская, в том числе ПИР» на 120 мест.

В рамках проверки муниципальной программы «Формирование современной городской среды» (совместно с прокуратурой города Тулы) рассмотрено исполнение условий муниципального контракта на выполнение работ по благоустройству в 2019 году общественного пространства на пересечении проспекта Ленина и ул. Каминского в городе Туле.

✓ 4 мероприятия, в рамках которых рассмотрены вопросы качества исполнения полномочий (функций) органами местного самоуправления (управление градостроительства и архитектуры и управление по административно-техническому надзору администрации города Тулы) и подведомственными казенными учреждениями (МУ «Управление капитального строительства города Тулы», МКУ «Сервисный центр»), объем средств, охваченных проверками, составил 2 379 683,1 тыс. рублей.

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

✓ 3 проверки финансово-хозяйственной деятельности городских учреждений спорта, молодежной политики и культуры (МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Спортивная гимнастика», МБУ «Молодежный многопрофильный центр «Родина», МАУ

«Театрально-концертный центр»), объем средств, охваченных проверками, составил 178 604,2 тыс. рублей.

В рамках проверок рассмотрены вопросы исполнения муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений за 2019 год, осуществление приносящей доход деятельности, использование субсидий на иные цели, оплаты труда, соблюдения законодательства Российской Федерации о закупочной деятельности, одна проверка проведена с использованием методологии аудита в сфере закупок. Проведены обследования по объектам ремонта на сумму 3 151,0 тыс. рублей, проведены обследования 14 объектов недвижимого имущества (здания и земельные участки), 145 объектов движимого имущества (из них 143 особо ценные), составлено 30 актов обследований.

✓ 3 проверки финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий, объем средств, охваченных проверками, составил 1 873 025,4 тыс. рублей.

В рамках проверок рассмотрены вопросы исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учета доходов, обоснованности расходов, оплаты труда, учета и использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении (оперативном управлении) предприятий.

Кроме того, в соответствии со сферой деятельности предприятий, при проведении мероприятий изучены следующие вопросы:

учет объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности, закрепленных на праве хозяйственного ведения за МУП «Ремжилхоз», передачи данных объектов в аренду, исполнения программ капитального ремонта, реконструкции, модернизации переданных в аренду объектов за 2018, 2019 годы, расчетов по договорам аренды, контроля использования имущества арендаторами;

возмещение транспортному предприятию МКП «Тулгорэлектротранс» недополученных доходов, возникших при перевозке пассажиров льготных категорий, возмещение затрат, возникших в результате перевозки пассажиров и багажа по городским муниципальным маршрутам, а также возмещение расходов на содержание объектов благоустройства (остановочные павильоны, организацию работы сети Wi-Fi в общественном транспорте);

контроль в сфере организации ритуальных услуг, получение прибыли МКП «Комбинат специализированного обслуживания населения», которое является специализированной службой по вопросам похоронного дела в муниципальном образовании город Тула.

✓ 2 проверки деятельности муниципальных казенных учреждений, объем средств, охваченных проверками, составил 308 190,3 тыс. рублей.

В рамках мероприятий рассмотрены вопросы исполнения муниципальных функций МКУ «Комбинат специализированного обслуживания населения» в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации похоронного дела на территории муниципального образования и МУ «Центр защиты и спасательных работ города Тулы», уполномоченным на решение задач в области гражданской обороны и предупреждения чрезвычайных ситуаций природного характера на территории города Тулы, входящим в состав сил постоянной готовности городского звена Тульской областной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и гражданской обороны (мероприятие проведено с использованием методов аудита в сфере закупок).

✓ Одно мероприятие проведено по результатам рассмотрения обращений граждан, по методологии аудита в сфере закупок, объем средств, охваченных проверкой, составил 19 168,3 тыс. рублей.

В рамках мероприятия рассмотрен вопрос исполнения в 2018, 2019 годах переданных государственных полномочий по организации проведения на территории города Тулы мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

✓ В рамках одного мероприятия осуществлялся контроль исполнения ранее внесенного представления, объем средств, охваченных проверкой, составил 2 488,9 тыс. рублей. Проверка проведена по методологии аудита в сфере закупок.

В рамках проверки рассмотрены вопросы выполнения мероприятий по газификации населенного пункта, входящего в состав городского округа, результатов осуществления закупок работ (услуг) по выполнению проектно-исследовательских работ и подготовке проектной документации по объекту бюджетных инвестиций.

✓ Проведены 20 камеральных проверок годовой бюджетной отчетности за 2019 год в отношении 20 главных администраторов бюджетных средств, по результатам которых установлены факты искажения бюджетной отчетности на сумму 2 147 996,0 тыс. рублей, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации произведены уточнения отчетных форм на сумму 2 147 996,0 тыс. рублей, составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, сумма наложенных и уплаченных штрафов составила 46,0 тыс. рублей, одному должностному лицу вынесено предупреждение.

3.2. Общий объем выявленных финансовых нарушений при проведении тематических контрольных мероприятий составил в сумме 277 490,3 тыс. рублей (449 ед.), кроме того, нефинансовые нарушения – 4277 ед. и неэффективное использование средств – 5 330,3 тыс. рублей (58 ед.).

➤ Установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 177,4 тыс. рублей/1 случай, выразившееся в направлении в 2019 году средств субсидии на обеспечение исполнения муниципального задания, на цели, не соответствующие условиям предоставления, определенным соответствующим соглашением⁹.

➤ Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 002,7 тыс. рублей/7 случаев, в том числе: 516,4 тыс. рублей направлены на озеленение городских территорий без достижения заданного муниципальными закупками результата, 443,6 тыс. рублей – использованы в 2016 – 2020 годах на приобретение и обслуживание системы спутникового мониторинга транспорта, без использования ее по назначению, 42,7 тыс. рублей – использованы на оплату экспертизы объемов и качества работ по ремонту помещений, выполненной с ненадлежащим качеством, о чем свидетельствуют нарушения (завышение объемов выполненных работ), выявленные по результатам проверки выполненных работ специалистами Контрольной комиссии.

Кроме того, установлены риски неэффективного использования бюджетных средств в сумме 4 327,6 тыс. рублей/51 случай, из них: 1 639,6 были направлены в 2019 году на оплату некачественно выполненных работ по нанесению дорожной разметки и ремонту фасадов зданий, в которых размещаются детские дошкольные учреждения; 2 684,9 тыс. рублей направлены в 2016 – 2020 годах на оплату работ по подготовке и корректировке проектной документации, не примененной в дальнейшем в строительстве. В настоящее время объектами контроля проводится соответствующая работа с подрядными организациями (исполнителями работ по контрактам) и рассматривается вопрос о возможности использования разработанной проектной документации.

⁹ МБУ «Молодежный многопрофильный центр «Родина».

➤ В 2020 году по результатам проверок объектам контроля внесено 20 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нарушений, и 4 предписания для принятия безотлагательных мер по пресечению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.¹⁰

➤ Наибольшая часть выявленных финансовых нарушений приходится на нарушения в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (сумма/количество) – 266 293,5 тыс. рублей/139 ед. (96% по сумме нарушений/31% по количеству нарушений), в том числе:

грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, в сумме 189 998,6 тыс. рублей (пункт 2.12 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни объектов контроля первичными учетными документами, в сумме 76 206,3 тыс. рублей (пункт 2.2);

нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов, в сумме 88,6 тыс. рублей (пункт 2.8).

➤ Нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили (сумма/количество) – 6 835,0 тыс. рублей/293 ед., (2,5% по сумме/65% по количеству), основные из которых:

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), в сумме 3 649,3 тыс. рублей (пункт 4.45);

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту, в сумме 3 177,8 тыс. рублей (пункт 4.44).

➤ Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили (сумма/количество) – 4 184,4 тыс. рублей/16 ед. (1,5% по сумме/4% по количеству), в том числе:

нарушения при использовании бюджетных ассигнований резервных фондов в сумме 3 261,1 тыс. рублей (пункт 1.2.26);

нарушение порядка предоставления субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 923,3 тыс. рублей (пункт 1.2.63).

➤ Нарушения, не являющиеся финансовыми, установлены в количестве 4277 ед., в том числе:

нарушения в области ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3757 ед. (88%), основная часть из них (99%) приходится на нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (пункт 2.11);

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 344 ед. (8%), основная часть из них: неправомерное предоставление в аренду объектов муниципального имущества – 43% (пункт 3.37), нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения – 22% (пункт 3.12), ненадлежащее осуществление

¹⁰ Все предписания своевременно исполнены объектами контроля.

полномочий собственника имущества унитарного предприятия – 18% (пункт 3.7), ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия – 10% (пункт 3.9);

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 159 ед. (3,7%), основная часть из них (92%) приходится на нарушения при выполнении функций органами местного самоуправления (пункт 1.2.101).

иные нарушения – 15 ед. (0,3%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 2 ед. (менее 0,01%).

3.3. Объектами контроля, на основании внесенных представлений, за отчетный год устранено финансовых нарушений на общую сумму 145 432,8 тыс. рублей, из них:

устранено объектами контроля и подрядными организациями на сумму 142 981,8 тыс. рублей;

возвращено в бюджет муниципального образования и заказчикам по муниципальным контрактам (договорам) в сумме 2 451,0 тыс. рублей.

Кроме того, приняты меры по устранению нарушений, направлены претензии, иски на сумму 2 623,1 тыс. рублей¹¹.

✓ По результатам контрольного мероприятия 2020 года по объекту благоустройства «Общественное пространства на пересечении проспекта Ленина и ул. Каминского в городе Туле» возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации, в отношении должностных лиц подрядной организации.

✓ Значительная часть финансовых нарушений на сумму 131 812,2 тыс. рублей/34 ед. (47%) и нефинансовых нарушений – 607 ед. (14%) не подлежат устранению в основном в силу особенностей бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе:

грубые нарушения требований бухгалтерского учета и искажение отчетности – 124 355,2 тыс. рублей (94%);

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 3 331,5 тыс. рублей (3%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 3 177,8 тыс. рублей (2%);

неэффективное использование средств – 1 002,7 тыс. рублей (0,7%).

В части нефинансовых нарушений основной объем неустраняемых приходится на нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 54% (325 ед.), нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 19% (118 ед.), нарушения требований бухгалтерского учета и искажение отчетности – 11% (65 ед.).

✓ Подлежат устранению и находятся на контроле нарушения на сумму 5 575,6 тыс. рублей, из них риски неэффективного использования бюджетных средств на сумму 4 327,6 тыс. рублей.

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

✓ По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольной комиссией в 2018 и 2019 годах, Арбитражным судом Тульской области удовлетворены

¹¹ До получения от объекта контроля информации о принятых судом решениях нарушения остаются на контроле Контрольной комиссии.

исковые требования по возврату в бюджет муниципального образования город Тула средств на сумму 32 723,5 тыс. рублей¹², основная часть приходится на следующие иски:

по объекту бюджетных инвестиций «Строительство детского сада по 4-му проезду Мясново в Привокзальном районе города Тулы, в том числе ПИР» вынесено судебное решение о взыскании с подрядной организации 22 358,9 тыс. рублей;

по контрактам, заключенным в 2018, 2019 годах в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула», вынесены судебные решения на общую сумму 8 559,7 тыс. рублей;

по объекту бюджетных инвестиций «Строительство новых корпусов в загородных оздоровительных лагерях МАУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» вынесено судебное решение на сумму 1 736,8 тыс. рублей.

✓ В 2020 году по результатам контрольного мероприятия 2019 года по объекту бюджетных инвестиций «Строительство детского сада по 4-му проезду Мясново в Привокзальном районе города Тулы, в том числе ПИР» возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации, в отношении должностных лиц подрядной организации.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

✓ В отчетном периоде проведено 91 экспертно-аналитическое мероприятие (ЭАМ) и подготовлено:

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

заключение по результатам экспертизы проекта решения Тульской городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2019 год»;

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

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

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

заключение на проект решения Тульской городской Думы о внесении изменений в Порядок предоставления муниципальных гарантий из бюджета муниципального образования город Тула;

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

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

✓ За отчетный период одно экспертно-аналитическое мероприятие проведено совместно со счетной палатой Тульской области и результаты одного направлены в счетную палату Тульской области для использования при проведении аналогичного мероприятия.

В рамках тематических экспертно-аналитических мероприятий была проанализирована деятельность 19 объектов ЭАМ и рассмотрены следующие вопросы:

○ Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, за период 2017 – 2019 годы (совместное), в рамках которого проанализированы вопросы нормативного регулирования данной сферы, условий отнесения расходов к незавершенному строительству, причины (основания) учета объектов в незавершенном строительстве, проанализированы проблемы, связанные с передачей или списанием капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, подготовлены предложения по мерам, направленным на сокращение объемов (объектов) незавершенного строительства.

○ Анализ использования бюджетных средств, направленных на развитие массового спорта в городе Туле в рамках реализации муниципальной программы муниципального образования город Тула «Развитие физической культуры и спорта», в рамках которого проанализированы результаты использования бюджетных средств за период 2017 – 2019 годы, собрана и изучена информация о сети спортивных объектов, в том числе: крытых спортивных объектах, физкультурно-оздоровительных комплексах, бассейнах, лыжных базах, плоскостных сооружений (стадионы, футбольные поля, открытые спортивные площадки), спортивных залах и иных спортивных объектах, данные статистического наблюдения в данной сфере. Проанализированы расходы городских учреждений физкультуры и спорта, затраты на содержание и загруженность физкультурно-оздоровительных комплексов. Отчет о результатах направлен в счетную палату Тульской области.

○ Анализ показателей (индикаторов), характеризующих реализацию муниципальных программ муниципального образования город Тула в 2020 году, в рамках которого программные показатели проанализированы на предмет их достаточности для объективного, своевременного и полного отражения степени достижения целей и решения задач муниципальных программ, оценки эффективности реализации программных мероприятий, своевременного принятия управленческих решений по реализуемым программным мероприятиям.

5. Административная практика

В рамках исполнения полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля за 2020 год должностными лицами Контрольной комиссии составлено 13 протоколов, из которых:

11 протоколов по статье 15.15.6 КоАП;

1 протокол по статье 15.14 КоАП;

1 протокол по статье 15.15.7 КоАП.

По результатам рассмотрения протоколов судом к административной ответственности привлечено 8 должностных лиц (в отношении одного должностного лица составлено 2 протокола, по одному протоколу вынесено предупреждение, по одному протоколу дело не возбуждено в связи с истечением срока привлечения к ответственности в ходе проверки, два протокола не рассмотрены), общая сумма 9 наложенных штрафов составила 106,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом отмечается рост количества составленных протоколов с 6 до 13, общая сумма штрафов увеличилась более чем в 2 раза. Виновными лицами постановления судов не обжаловались, за 2020 год штрафы поступили в бюджет муниципального образования город Тула в сумме 106,6 тыс. рублей (в том числе по 2 штрафам, наложенным в 2019 году – 0,6 тыс. рублей).

¹² Основная часть решений суда на сумму 29 914,7 тыс. рублей вынесены в 2020 году, 2 решения суда, на сумму 2 808,8 тыс. рублей вынесены в конце декабря 2019 года.

*6. Повышение квалификации сотрудников,
участие в семинарах и совещаниях*

За отчетный период сотрудники Контрольной комиссии прошли повышение квалификации по программам «Актуальные вопросы методического и нормативно-правового сопровождения внешнего муниципального финансового контроля» (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва), «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» (АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ», АНО ДПО «Учебный центр Тульской торгово-промышленной палаты», г. Тула).

В 2020 году сотрудники Контрольной комиссии приняли участие в семинаре счетной палаты Тульской области совместно с министерством финансов Тульской области и министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области на тему «О практике по осуществлению полномочий контрольных органов Тульской области», рабочих совещаниях по вопросам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроля реализации результатов проведенных мероприятий.