

ОТЧЁТ **о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2020 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 (далее Счётная палата), утвержденным Приказом председателя Счётной палаты от 02.06.2016 № 14. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счётной палаты (протокол № 6 от 12.03.2021).

В Отчете отражены результаты деятельности, направленной на выполнение Плана работы Счётной палаты на 2020 год, в том числе на повышение эффективности работы, качества взаимодействия с органами местного самоуправления ЗАТО Северск, с контрольно-счётными органами муниципальных образований, субъекта Российской Федерации и иными контролирующими органами, на совершенствование правового и методологического обеспечения, а также сформулированы задачи на 2021 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 и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом городского округа ЗАТО Северск Томской области (далее Устав ЗАТО Северск), Положением о Счётной палате.

В соответствии с утвержденным планом работы Счётная палата в 2020 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 нарушений (недостатков) и реализацией предложений, отраженных в отчетах и заключениях Счётной палаты;
- по методологическому обеспечению;
- информационную деятельность;
- иную деятельность.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Счётной палаты, как органа внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования ЗАТО Северск, с учетом предложений, поступивших от Думы ЗАТО Северск, Главы Администрации ЗАТО Северск, правоохранительных органов, а также с учётом необходимости реализации приоритетных направлений, определенных в Отчете о работе Счётной палаты за 2019 год. План работы на 2020 год выполнен в полном объеме.

Организация работы в 2020 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. С учетом основных направлений развития внешнего финансового контроля 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, принятия управленческих решений.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов Администрации ЗАТО Северск, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

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

В отчетном году проведено 88 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: контрольных мероприятий – 6 (приложение 1), экспертно-аналитических – 4, подготовлено заключений на проекты муниципальных правовых актов ЗАТО Северск – 78 (приложение 2). Снижение количества контрольных мероприятий в 2020 году в сравнении с 2019 годом обусловлено особенностями осуществления деятельности в условиях пандемии, связанными с самоизоляцией и ограничениями, введенными в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Несмотря на снижение в течение последних двух лет количества контрольных мероприятий, увеличивается количество охваченных контролем объектов.

Объем проверенных бюджетных средств в ходе контрольных мероприятий составил 62 122,66 тыс. руб.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 17 организаций, среди которых:

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

- одиннадцать муниципальных учреждений (МБУДО ДЮСШ «Русь», МБУДО ДЮСШ гимнастики им. Р.Кузнецова, МАУДО ДЮСШ им.Л.Егоровой, МБУДО ДЮСШ «Янтарь», МБУДО ДЮСШ «Лидер», МБУ ДО ДЮСШ «Смена», МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход», МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс», МБУ «Северский театр для детей и юношества», МАУ «Городской дом культуры им. Н.Островского», МБУ «Северский музыкальный театр»);

- одна коммерческая организация – ООО «Уют Орловка».

Общий объем выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере составил **50 661,70** тыс. руб.

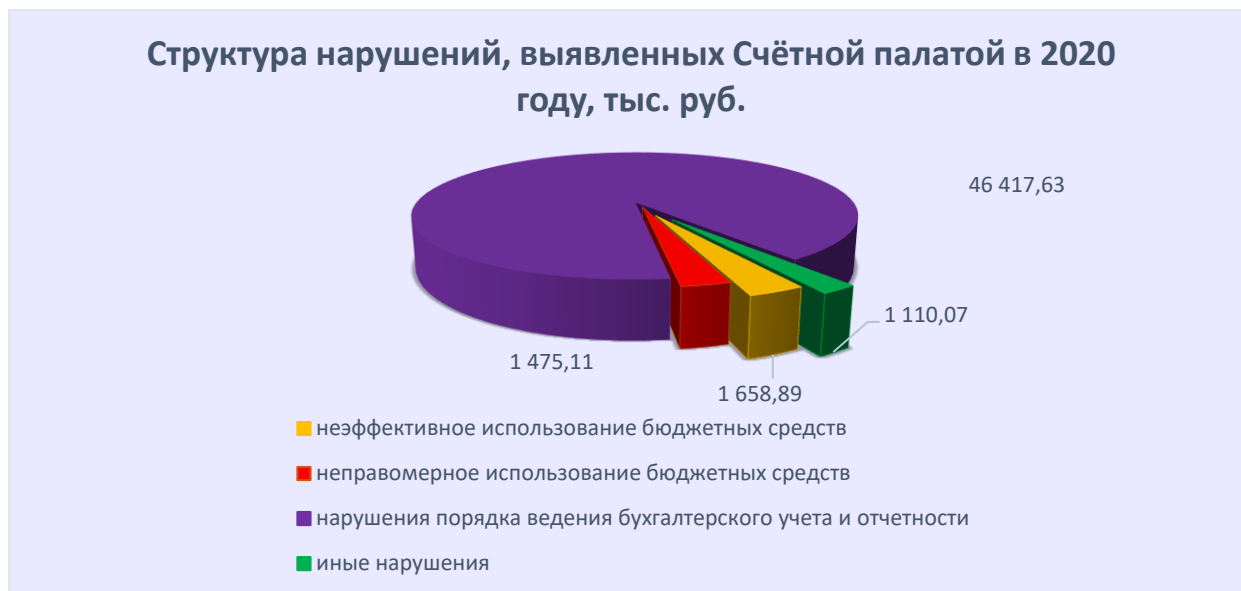
Среди основных нарушений в разрезе применяемой органами финансового контроля квалификации выявлены следующие:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 1 475,11 тыс. руб., или 2,9% в общей сумме нарушений;

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 46 417,63 тыс. руб., или 91,7%;

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 658,89 тыс. руб., или 3,3%;
 - иные нарушения - в сумме 1 110,07 тыс. руб., или 2,1%.
- Структура нарушений представлена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1



В сравнении с предыдущим годом структура выявленных нарушений не претерпела значительных изменений.

Как и прежде, основную долю составляют *нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности* (46 417,63 тыс. руб.), которые выявлялись при проведении каждого контрольного мероприятия. При этом значительная часть нарушений констатирована при проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2019 год (19 426,74 тыс. руб.), при проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных бюджету ЗАТО Северск в рамках реализации национального проекта «Демография» (9 697,84 тыс. руб.), при проведении проверки реализации мероприятий, направленных на поддержку творческой деятельности муниципальных учреждений культуры, их работников и иных организаций в сфере культуры, финансирование которых осуществлялось в 2019 году (12 813,2 тыс. руб.).

Неправомерные расходы составили в общей сумме 1 475,11 тыс. руб. и связаны в основном с нарушениями условий и порядков предоставления субсидий на иные цели, выделенных из бюджета ЗАТО Северск, а также субсидий, предоставленных бюджету ЗАТО Северск из областного бюджета в рамках реализации регионального проекта «Демография». Кроме того, выявлен факт неправомерного авансирования поставщика товаров, работ и услуг в размерах, превышающих установленные Решением Думы ЗАТО Северск от 20.12.2018 № 46/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а именно: в размере 100% вместо 30%.

Неэффективными признаны расходы, связанные с использованием средств в сумме 872 тыс. руб. на приобретение котлов МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход», цена на которые определена без учета наличия более выгодных коммерческих предложений заводоизготовителей. Кроме того, неэффективное расходование средств в сумме 593,66 тыс. руб. допущено при субсидировании ООО «Уют Орловка» на возмещение затрат в связи с оказанием услуг в сфере теплоснабжения гражданам на внегородских территориях ЗАТО Северск, связанное с недостатками нормативного правового акта, регламентирующего порядок предоставления субсидий.

В качестве *иных нарушений*, которые составили общую сумму 1 110,07 тыс. руб., квалифицированы в основном факты несоблюдения муниципальными заказчиками законодательства о контрактной системе в части осуществления закупок не в соответствии с утвержденным планом закупок, нарушения порядка списания муниципального имущества, нарушения порядка применения бюджетной классификации при осуществлении расходов.

Следует отметить, что из общей суммы нарушений (50661,70 тыс. руб.) – 10519,97 тыс. руб., или 20,7%, были выявлены проверяемыми организациями самостоятельно в результате проведения работы по устранению нарушений, выявленных Счётной палатой при проведении контрольных мероприятий. Так, например, по результатам проверки реализации мероприятий, направленных на поддержку творческой деятельности муниципальных учреждений культуры, их работников и иных организаций в сфере культуры, финансирование которых осуществлялось в 2019 году, Управлением культуры был разработан Порядок определения видов и Перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления культуры, в соответствии с которыми помимо указанной в акте проверки Счётной палаты суммы 4439,82 тыс. руб., дополнительно выявлено соответствующего установленным критериям особо ценного, но не отнесенного к таковому имущества на сумму 8373,38 тыс. руб.

При проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных бюджету ЗАТО Северск в рамках реализации национального проекта «Демография», было отмечено отсутствие в учреждениях надлежащего учета обмундирования, выданного в пользование учащимся и тренерам, на общую сумму 934,5 тыс. руб. По результатам исполнения Представления Счётной палаты учреждениями было выявлено и поставлено на учет выданное в пользование обмундирование дополнительно на сумму 1516,19 тыс. руб.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности УЖКХ ТиС за 2019 год выявлено неправомерное перечисление из бюджета ЗАТО Северск взносов в региональный Фонд капитального ремонта за жилые помещения, находящиеся в собственности граждан, в сумме 128,2 тыс. руб. По результатам проведенной УЖКХ ТиС в рамках исполнения Представления Счётной палаты сверки расчетов дополнительно была выявлена переплата в Фонд капитального ремонта в сумме 617,25 тыс. руб. Кроме того, доначислена плата за наем в сумме 13,15 тыс. руб. по жилым муниципальным помещениям, предоставленным гражданам, начисление по которым не осуществлялось.

Для классификации недостатков и нарушений в более детализированной форме в разрезе сфер контрольных полномочий Счётной палаты с 2017 года 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 бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью. Структура нарушений, сгруппированных в соответствии с Классификатором, а также в сравнении с 2019 годом, представлена на диаграммах № 2 и № 3.

Диаграмма № 2



Диаграмма № 3



Как следует из диаграмм № 2 и № 3, в 2020 году в приведенной структуре в сравнении с 2019 годом увеличился удельный вес нарушений, допущенных при формировании и исполнении бюджета, при осуществлении закупок и при распоряжении и управлении муниципальной собственностью при одновременном снижении доли нарушений законодательства о бухгалтерском учете и отчетности.

В таблице № 1 представлены основные показатели деятельности Счётной палаты за 2018-2020 годы.

**Основные показатели деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск
за 2018-2020 годы**

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	93	100	88
	контрольных мероприятий	12	7	6
2	Проведено экспертиз правовых актов Думы ЗАТО Северск	78	91	78
3	Вынесено предложений по результатам экспертизы проектов НПА	21	26	31
4	Учтено предложений при принятии решений	18	13	20
5	Объем проверенных средств (тыс. руб.)	381 404,9	102 196,0	62 122,66
6	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	9	22	17
7	Выявлено всего финансовых нарушений (тыс. руб.) в том числе:	690 762,69	455 126,80	50 661,70
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	2 021,57	11 154,87	1 475,11
	неэффективное использование бюджетных средств	10 642,72	-	1 658,89
	нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности	646 835,3	425 150,85	46 417,63
	иные нарушения	31 263,1	18 821,08	1 110,07
8	Сумма финансовых нарушений, выявленных в отчетном году и подлежащих устранению, тыс. руб.	403 847,64	377 612,90	44 591,78
9	Устранено нарушений и возвращено средств в бюджет, с учетом устранения нарушений, выявленных в прошлые годы, тыс. руб.:	392 527,23	370 660,8	49 545,98
	в том числе по материалам проверок прошлых лет	5 294,38	8 341,41	5 147,45
10	Процент от подлежащих устранению ¹	97,2	98,1	111,1
11	Возбуждено дел об административных правонарушениях	1	2	-
12	Сумма наложенных штрафов, тыс. руб.	10	10	-
13	Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в правоохранительные и иные контролирующие органы	2	2	2

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

Работа Счётной палаты направлена не только на выявление недостатков и нарушений, но и на профилактику данных нарушений. В связи с этим по результатам контрольных мероприятий, в которых выявлены нарушения законодательства, Счётной палатой выносятся представления и предписания и осуществляется контроль за исполнением представлений, вынесенных в прошлых отчетных периодах.

По результатам проверок в отчетном году вынесено 12 представлений и одно предписание. Все представления рассмотрены, информация об устранении нарушений представлена в Счётную палату. Фактов нарушения сроков предоставления информации по исполнению представлений не допускалось, 3 представления находятся на контроле Счётной палаты. Согласно предоставленной информации работа по ним ведется, но поскольку предлагаемые меры направлены не только на непосредственное устранение

¹ Строка 9/строка 8

нарушений, но и создание условий для недопущения их впредь, в том числе обращения в судебные инстанции, то для их исполнения требуется дополнительное время.

Предписание, вынесенное в адрес УЖКХ ТиС по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год, исполнено в полном объеме.

Из общей суммы выявленных нарушений подлежало устранению на сумму 44 591,78 тыс. руб. В ходе контрольных мероприятий, а также по результатам исполнения представлений устранено нарушений на общую сумму 44 398,53 тыс. руб., что составило 99,6% от подлежащих устранению нарушений. Кроме того, по результатам контрольных мероприятий прошлых лет устранено нарушений на сумму 5 147,45 тыс. руб. С учетом устранения нарушений, выявленных в прошлые годы, процент устраненных нарушений составит 111,2% от подлежащих устранению. В ходе устранения нарушений взыскано денежных средств в сумме 1 492,96 тыс. руб.

Так, Управлением имущественных отношений предоставлена дополнительная информация об исполнении Представления по результатам контрольного мероприятия «Проверка по вопросу эффективности администрирования доходов бюджета ЗАТО Северск, полученных в виде арендной платы за земельные участки за 2018 год и истекший период 2019 года», проведенного в 2019 году. Согласно предоставленной информации во исполнение Представления продолжена работа по взысканию неосновательного обогащения с арендаторов, возникшего в результате непроведения индексации арендной платы в течение трех лет. В 2020 году направлены иски о взыскании и предъявлены претензии арендаторам, а также приняты решения судов о взыскании задолженности на общую сумму 4454,39 тыс. руб. Дополнительно поступили в бюджет средства в сумме 394,81 тыс. руб. Кроме того, по результатам данной проверки заключены договоры аренды земельных участков под объектами недвижимости с собственниками и арендаторами данной недвижимости, в результате чего дополнительно поступило в бюджет в 2020 году 128,48 тыс. руб.

УЖКХ ТиС взыскана с Регионального фонда капитального ремонта многоквартирных домов Томской области переплата средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 745,45 тыс. руб.

Продолжен мониторинг исполнения Представления, вынесенного Фонду «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск» по результатам проверки, проведенной в 2019 году, с требованием о возврате субъектами малого и среднего предпринимательства средств неправомерно предоставленных грантов на общую сумму 1,5 млн. руб. От Администрации ЗАТО Северск, как главного распорядителя бюджетных средств, получена информация о принятом решении, с учётом решений судов, с учётом финансового положения Фонда, не требовать от Фонда возврата средств субсидии в бюджет. При этом Фонду рекомендовано после получения взысканных сумм с грантополучателей продолжить оказание финансовой поддержки в виде грантов иным субъектам предпринимательства. По информации Фонда в 2020 году одним из получателей задолженность по возврату частично погашена в сумме 169,8 тыс. руб.

В результате реализации Представления Счётной палаты, вынесенного по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2019 год, Управлением имущественных отношений заключены договоры аренды земельных участков под приватизированными объектами недвижимости, в результате чего поступило в бюджет в 2020 году 41,3 тыс. руб. Представление реализовано не в полном объеме, в связи с чем контроль за его реализацией будет продолжен в дальнейшем.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности УЖКХ ТиС за 2019 год в связи с установленными фактами расхождения сведений о начислении платы за наем жилых помещений, осуществляемом АО «Единый расчетно-кассовый центр», данными Регионального фонда капитального ремонта многоквартирных домов Томской области о

начислении взносов на капитальный ремонт жилых помещений и данными Реестра муниципального имущества, ведение которого осуществляет Управление имущественных отношений, начата сверка данных о муниципальных жилых помещениях, числящихся в казне с данными УЖКХ ТиС и Росреестра. В результате сверки обработано 55588 учетных записей по муниципальным жилым помещениям. По 276 квартирам получены выписки из Росреестра, на основании которых списаны из казны 34 квартиры, находящиеся в частной собственности, поставлены на учет 15 квартир, внесены изменения в данные по 45 квартирам. Кроме того, были выявлены еще 269 квартир с неустановленными собственниками, работа по установлению которых ведется. Контроль со стороны Счётной палаты за исполнением Представления будет продолжен.

В рамках реализации Представления Счётной палаты, вынесенного по результатам проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства-юридическим лицам в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат на создание, развитие и обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества на территории ЗАТО Северск, проведенной в 2019 году, Управлением образования проведена проверка достоверности отчетных данных и достигнутых показателей результативности, а также мониторинг реализации проекта ЦМИТ «MyCraft» ООО «Эдюкейшн Груп».

Управлением имущественных отношений по рекомендации Счётной палаты в части совершенствования программного продукта по учету арендной платы и в целях оптимизации работы на платформе 1С разработан системный комплекс «Оберон», позволяющий не только оперативно вносить данные в заключенные договоры аренды недвижимого и движимого имущества, но и производить подготовку различных отчетных данных, в том числе для выгрузки во внешние информационные системы.

О результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы главные распорядители бюджетных средств. Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлены в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск (Мэру ЗАТО Северск). На заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск рассмотрены материалы Счётной палаты о пяти проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами материалы двух контрольных мероприятий по фактам выявленных нарушений переданы в прокуратуру ЗАТО г.Северск.

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

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счётной палатой вынесено 59 рекомендаций, из которых на момент подготовки отчета исполнено 45.

Повышению эффективности мер, принятых по результатам проверок, способствует повторное 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.

Информация о реализации представлений также направлялась в прокуратуру ЗАТО Северск на основании соответствующих запросов. По результатам направленной информации в одном случае за неисполнение представления Счётной палаты прокуратурой ЗАТО г.Северск приняты соответствующие меры прокурорского реагирования.

Внутренняя система контроля за устранением нарушений в Администрации ЗАТО Северск установлена распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2016 № 549р «Об устранении нарушений и недостатков, выявленных Счётной палатой ЗАТО Северск при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», согласно которому установлен единый порядок, предусматривающий обязанность всех органов Администрации в 20-дневный срок после вынесения Счётной палатой предписания или представления представить в Контрольно-ревизионный комитет Администрации ЗАТО Северск согласованный с курирующими заместителями Главы Администрации план мероприятий по устранению нарушений с указанием сроков исполнения.

В таблице № 2 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях в разрезе контрольных мероприятий.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Распределение сумм выявленных и устраненных нарушений в разрезе контрольных 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 2019 год	20 327,24	19 834,59	19 834,59
2	Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных бюджету ЗАТО Северск в рамках реализации национального проекта «Демография» за 2019 год и истекший период 2020 года	10 796,69	8 019,69	7 826,44
3	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Русь»	119,74	100,14	100,14
4	Проверка соблюдения получателем субсидий на возмещение затрат в связи с оказанием услуг в сфере теплоснабжения гражданам на внегородских территориях ЗАТО Северск (ООО «Уют Орловка») условий, целей и порядка их предоставления	1 696,51	-	-
5	Проверка реализации мероприятий, направленных на поддержку творческой деятельности муниципальных учреждений культуры, их работников и иных организаций в сфере культуры, финансирование которых осуществлялось в 2019 году	12 813,2	12 813,2	12 813,2
6	Проверка по вопросу целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, предоставленных МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход», МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» в 2019 году	4 908,32	3 824,16	3 824,16
	ИТОГО	50 661,70	44 591,78	44 398,53
По материалам проверок прошлых лет				
7	Проверка эффективности администрирования доходов бюджета ЗАТО Северск, полученных в виде арендной платы за земельные участки за 2018 год и истекший период 2019 года			4 977,68

1	2	3	4	5
8	Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск для предоставления Фондом «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск» грантов на реализацию инвестиционных предпринимательских проектов, направленных на создание новых рабочих мест за 2017-2018 годы			169,77
	ИТОГО	50 661,70	44 591,78	49 545,98

4. Итоги работы по основным направлениям деятельности Счётной палаты

4.1 Экспертно-аналитическая деятельность

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

Предварительный контроль осуществлялся на стадии подготовки заключений на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Северск в пределах компетенции Счётной палаты. Всего проведено 78 экспертиз (приложение 2).

Большая часть заключений подготовлена по результатам экспертизы проектов правовых актов Думы ЗАТО Северск, направленных на распоряжение муниципальным имуществом, а также по вопросам, регламентирующим порядок исполнения бюджета как по доходам, так и по расходам, включая 15 проектов постановлений Администрации ЗАТО Северск, которыми утверждены муниципальные программы, действующие с 2021 года.

9 заключений носили нормотворческий характер и касались внесения изменений в Методику расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, в Положение о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование, в Положения об органах Администрации ЗАТО Северск, Устав ЗАТО Северск и другие.

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 31 предложение по корректировке проектов муниципальных правовых актов, из которых 20 учтены при последующем принятии решений. Снижению количества вносимых Счетной палатой предложений способствует практика консультационного участия сотрудников Счётной палаты в подготовке отдельных проектов правовых актов совместно с их разработчиками.

При подготовке заключений было также указано на отдельные недостатки в деятельности ГРБС и внесены предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы ЗАТО Северск.

В рамках предварительного контроля, кроме подготовки заключений на проекты решений, вносимых в Думу ЗАТО Северск на рассмотрение, осуществлялся *аудит качества формирования показателей проекта бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов. Аудит осуществлялся в рамках проведения экспертиз:*

1. Проекта бюджета ЗАТО Северск на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов.
2. Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск до 2030 года (далее – Стратегия ЗАТО Северск).
3. Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз), одобренного распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 23.07.2020 № 774-р.
4. Проектов паспортов муниципальных программ.

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

По результатам анализа Счётной палатой, как и в предыдущие годы, была отмечена несогласованность отдельных показателей стратегических документов ЗАТО Северск как между собой, так и с показателями и направлениями бюджетных расходов. Так, при анализе прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск отмечено, что в нем отсутствует ряд показателей, которые соответствуют направлениям национальных и региональных проектов, несмотря на реализуемые по данным направлениям муниципальные программы. Это не способствует сопоставимости и сближению стратегических документов ЗАТО Северск. В заключении указано на необходимость разработки на 2021 год и плановый период плана реализации Стратегии ЗАТО Северск, поскольку предыдущий план заканчивает свое действие с 01.01.2021.

С учетом проведенного анализа параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск, изменений действующего законодательства, основных показателей, используемых при расчете налоговых доходов, предложенные параметры объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в заключении Счетной палаты подтверждены, за исключением доходов от приватизации, в связи с тем, что на момент подготовки заключения прогнозный план приватизации не был представлен.

По безвозмездным поступлениям прогноз на 2021 год по отношению к оценке исполнения бюджета за 2020 год ниже на 624 млн. руб. При этом с учетом сложившейся за последние 3 года тенденции увеличения в течение года суммы безвозмездных поступлений, а также с учетом того, что не в полном объеме на момент подготовки проекта бюджета были распределены средства в рамках нацпроектов Счётной палатой выражена уверенность в превышении показателей бюджета по безвозмездным поступлениям при исполнении бюджета.

В расходах бюджета отмечены традиционные для ЗАТО Северск тенденции: сохранение социальной направленности бюджета, сохранение достаточно высокой доли программного бюджета. В 2021 году уровень программных расходов составит 93%, что на

1% больше чем в 2020 году. При этом размер бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте бюджета ниже потребности в средствах, заявленной в программах, и составляет 56 %.

В заключении обращено внимание главных распорядителей бюджетных средств, на необходимость обеспечения объективности и достоверности формирования плановых и фактических значений целевых показателей в муниципальных программах и показателей объёма выполнения муниципальных заданий за счёт усиления контроля за отчётными данными учреждений.

По отношению к показателям проекта бюджета 2020 года отмечено снижение доли расходов инвестиционного характера, а также расходов на проведение капитальных ремонтов.

В заключении также представлен перечень муниципальных правовых актов необходимость корректировки или принятия которых была рекомендована по результатам проведенных Счётной палатой экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

По результатам экспертизы проекта бюджета сформулированы рекомендации, которые направлены на совершенствование стратегических документов ЗАТО Северск, обеспечение их актуальности и взаимосвязи с параметрами бюджета, повышение прозрачности и информативности отдельных приложений бюджета. Все рекомендации озвучены на заседании комиссии по проекту бюджета и учтены при принятии итогового решения.

В рамках реализации рекомендаций УМСП ФКиС внесены изменения в Решения Думы ЗАТО Северск от 23.12.2010 № 7/15 «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты стипендии ЗАТО Северск лучшим спортсменам по олимпийским видам спорта», от 28.03.2019 № 49/4 «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты стипендии ЗАТО Северск лучшим спортсменам по неолимпийским видам спорта» и от 25.01.2007 № 28/3 «Об утверждении Положения о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов» в части установления механизма выплат данных стипендий.

Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск внесены дополнения в Методику прогнозирования доходов, администрируемых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, в части регламентации процедуры прогнозирования доходов по статье «Плата за размещение временных торговых сооружений».

В новой редакции принято Положение об Отделе социальной поддержки населения Администрации ЗАТО Северск, в котором скорректированы функции отдела, выполняемые в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Профилактика алкоголизма, наркомании, токсикомании и ВИЧ-инфекции среди подростков и молодежи ЗАТО Северск».

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности при осуществлении последующего контроля Счётной палатой подготовлены 2 заключения: заключение на отчёт о приватизации муниципального имущества за 2019 год, заключение на отчёт о предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование в 2019 году, а также проведены 3 экспертно-аналитических мероприятия.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых Счётной палатой в соответствии с требованиями БК РФ, является внешняя проверка отчета Администрации ЗАТО Северск об исполнении бюджета за минувший год и подготовка заключения по результатам проверки.

Заключение по результатам внешней проверки **Отчета об исполнении бюджета за 2019 год** подготовлено с учетом итогов контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществлённой в 2019 году, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств

(ГАБС). При проведении экспертизы Отчета об исполнении бюджета оценивалась также достоверность информации, представленной в отчетах об исполнении муниципальных программ, представленными ответственными исполнителями программ, и результаты оценки эффективности программ.

Счетной палатой подтверждена достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО Северск за 2019 год. Внешняя проверка показала, что показатели отчетности ГАБС соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2019 год. При этом в ходе внешней проверки отчетности ГАБС отмечены факты неполноты, недостоверности и иные недостатки на общую сумму 20 327,24 тыс. руб., которые привели к искажению отдельных показателей консолидированной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО Северск на общую сумму 13 390,00 тыс. руб. Основная сумма нарушений – 19 075,99 тыс. руб., или 96%, выявлены в бюджетной отчетности Управления имущественных отношений (УИО).

Так, ввиду технических ошибок допущено недостоверное начисление операционной арендной платы за пользование объектами муниципального недвижимого имущества будущих периодов, начиная с 01.01.2020 и до окончания сроков действия договоров аренды и безвозмездного пользования, повлекшее искажение суммы начисленной операционной арендной платы будущих периодов.

Неверно применялись коды бюджетной классификации доходов при отражении доходов по договорам, заключенным по результатам торгов на право размещения нестационарных торговых объектов.

На забалансовых счетах УИО не отражена информация о переданных по договорам социального найма жилых помещениях. Оценить в стоимостном выражении данное нарушение не представилось возможным ввиду отсутствия данных о стоимости отдельных объектов жилого фонда, в том числе и о переданных по договорам найма специализированных жилых помещений, которые, согласно положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, не подлежат отражению на забалансовых счетах.

При проверке обоснованности начисления платы за наем установлены факты несоответствия информации о числящихся на балансе казны муниципальных жилых помещений с данными о начислениях платы за наем и, соответственно, взносов на капитальный ремонт жилого фонда, собственником которого является муниципалитет, необоснованное начисление платы за наем и взносов на капитальный ремонт по жилым помещениям, не принадлежащим муниципалитету, а также резервы для увеличения поступлений по данной статье.

В части неналоговых доходов отмечены следующие тенденции:

- снижение доходов от приватизации муниципального имущества, причиной чего является низкая покупательская способность, а также низкая ликвидность имущества;
- рост задолженности по арендной плате за землю. Уровень ее остается высоким и по состоянию на 01.01.2020 составлял 85 428,62 тыс. руб.

Выявлено несоответствие муниципального правового акта, регламентирующего порядок распоряжения муниципальной собственностью, а именно, 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» федеральному законодательству в части оформления прав землепользования.

Счётной палатой отмечено неполное отражение в Отчете об исполнении бюджета сведений об объеме капитальных вложений, фактически осуществленных за счет бюджетных средств в отчетном году, что связано с отсутствием в 2019 году регламентированного порядка передачи объектов основных средств, создаваемых в процессе проведения капитального ремонта объектов социальной сферы или проведения работ по благоустройству территории, заказчиком которых является Управление

капитального строительства. В связи с отсутствием такого регламента возникали риски утраты имущества, связанные с неотражением в учете учреждений имущества, приобретенного в рамках капитального ремонта, или риски уплаты налога на прибыль учреждениями, не попадающими под льготное налогообложение, в случае постановки на баланс учреждений полученного в рамках капитального ремонта имущества при отсутствии распорядительных документов.

По результатам проведенной Счётной палатой экспертизы Отчета об исполнении бюджета:

1. Внесены изменения в подпрограмму 6 «Создание, развитие и обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества на территории ЗАТО Северск» муниципальной программы «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» в части уточнения формулировки и установления значений показателей на 2018-2020 годы, а также учтены при разработке новой программы показатели, отражающие деятельность на территории ЗАТО Северск центров молодежного инновационного творчества.

2. Внесены изменения в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск, их формирования и реализации, утверждённый постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797, в части регламентации срока размещения ответственным исполнителем на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск годового отчета о реализации программы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Внесены изменения в Решение 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», в части регламентации порядка оформления с ссудополучателями прав землепользования.

4. Разработан проект Правил землепользования и застройки ЗАТО Северск, в котором учтены, в том числе, рекомендации Счётной палаты по приведению в соответствие видов разрешенного использования земельных участков с видами, предусмотренными Приказом Минэкономразвития № 540 от 01.09.2014 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков».

5. Начата работа по проведению инвентаризации жилого фонда ЗАТО Северск с целью обеспечения достоверности реестрового и балансового учета жилого фонда муниципалитета, обеспечения правомерности начисления УЖКХ ТиС платы за наем и оплаты взносов на капитальный ремонт, обеспечения достоверного забалансового учета предоставленных в пользование муниципальных жилых помещений.

6. Управлению капитального строительства рекомендовано с целью минимизации рисков утраты имущества в виде объектов основных средств, создаваемых или приобретаемых в рамках проведения капитального ремонта, обеспечить применение кодов операций сектора государственного управления расходов бюджетов (КОСГУ) в соответствии с экономическим содержанием финансовой операции и обеспечить в учете заказчика формирование стоимости объектов основных средств.

7. В целях обеспечения достоверности информации об имуществе, подлежащем приватизации, а также о запрете его реализации, Управлению имущественных отношений рекомендовано обеспечить учет муниципального имущества в Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск отдельно по объектам, имеющим обособленные адреса, а не в составе комплекса имущества учреждений.

В рамках экспертно-аналитической деятельности проведено также мероприятие *«Обследование по вопросу реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск» в части мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в образовательных организациях за*

2018, 2019 годы». Предметом экспертно-аналитического мероприятия являлась реализация 2-х мероприятий, входящих в состав подпрограммы 2 в части финансирования образовательных организаций, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск: дошкольных и общеобразовательных учреждений.

Рассмотрены вопросы финансирования мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в детских садах и школах в 2018, 2019 годах, результаты реализации мероприятий, проанализированы достигнутые целевые показатели, установлено наличие и исследована проблема финансового обеспечения потребности образовательных организаций для обеспечения пожарной безопасности зданий, помещений в соответствии с требованиями законодательства в сфере пожарной безопасности.

Счётной палатой установлено, что финансирование учреждений в анализируемом периоде планировалось Управлением образования и осуществлялось на основании Предписаний об устранении нарушений требований пожарной безопасности надзорного органа с установленными сроками устранения нарушений; протоколов специализированных организаций с результатами контроля качества огнезащитной обработки конструкций из древесины; Плана-графика капитального ремонта автоматической пожарной сигнализации объектов социальной сферы.

Очерёдность выполнения мероприятий определялась и корректировка очерёдности осуществлялась с учётом объективных факторов (объёма бюджетных ассигнований, выделенных Управлению образования; сроков исполнения Предписаний по устранению нарушений требований пожарной безопасности; наличия экономии по результатам исполнения мероприятий учреждениями; осуществления расходов подведомственными учреждениями за счёт иных источников финансового обеспечения). Некоторые учреждения реализовали мероприятия по обеспечению пожарной безопасности (недорогостоящие) за счёт собственных источников, а также остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Как показало мероприятие, в 2018 году утвержденный объём финансирования составлял 39,5% по сравнению с потребностью, предусмотренной в муниципальной программе, в 2019 году – 28% от потребности. Объём финансирования на 2020 год был утверждён в сумме 9 797,17 тыс. руб. - 29,2% от потребности. С учётом утверждённого в бюджете объёма финансирования мероприятий потребность полностью возможно будет покрыть через 3,5 года.

Таким образом, объём финансовых средств, который предусматривается в бюджете ЗАТО Северск, ежегодно не покрывает требуемого объёма финансовой потребности на реализацию мероприятий, необходимых для обеспечения пожарной безопасности в образовательных организациях в полном объёме и своевременно. В динамике наблюдается тенденция к снижению общего уровня обеспеченности финансированием образовательных учреждений, что обусловлено увеличением потребности при практически неизменном уровне утверждённого в бюджете финансирования. Общая сумма потребности по состоянию на 01.01.2020 составляла 33,51 млн. руб. (в том числе на исполнение предписаний надзорного органа без учёта ремонта АПС - 20,33 млн. руб.), на 1 полугодие 2020 года по данным Управления образования потребность составляла 58 млн. руб. (со сроком выполнения в 2021-2024 годах, средства будут распределены в муниципальной программе в том числе с учётом переноса отдельных невыполненных мероприятий с 2020 года).

По результатам экспертно - аналитического мероприятия сделан вывод о том, что ограниченные финансовые возможности бюджета и, соответственно, недостаточность финансирования не позволяют в полной мере и надлежащим образом обеспечить пожарную безопасность в учреждениях дошкольного, общего образования с соблюдением требований законодательства и, соответственно, достигнуть цели подпрограммы 2 по снижению рисков возникновения пожаров.

4.2 Контрольная деятельность

Приоритетным направлением в контрольной деятельности Счётной палаты в 2020 году являлся контроль за соблюдением получателями субсидий, предоставленных в соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, целей, порядка и условий их предоставления. По данной тематике проведены четыре контрольных мероприятия, одно из которых направлено на мониторинг реализации национального проекта «Демография» на территории муниципального образования - *«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных бюджету ЗАТО Северск в рамках реализации национального проекта «Демография» за 2019 год и истекший период 2020 года»*. В рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки в подведомственных УМСП ФКиС шести учреждениях дополнительного образования спортивной направленности.

Общая сумма полученных учреждениями средств в рамках реализации мероприятий национального (регионального) проекта составила в 2019 году 18 306, 822 тыс. руб., из которых 78,2% составляли средства областного бюджета. В первом квартале 2020 года объем полученных и распределенных между учреждениями средств составил 44 389, 620 тыс. руб., из которых 56,5% составляли средства федерального бюджета, 35,8% - средства областного бюджета.

Как показали проверки, средства были распределены подведомственным учреждениям в виде субсидий на иные цели. При этом в большинстве заключенных УМСП КиС с муниципальными учреждениями соглашений о предоставлении субсидий на иные цели в 2019 году не были определены цели расходования субсидий, не прилагались перечни приобретаемого оборудования. Формулировка цели предоставления субсидии имела общий смысл и не отражала конкретную цель предоставления субсидии, что не соответствует требованиям постановления Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели». Следует отметить, что обязанность учредителя, соответствующая его бюджетным полномочиям как главного распорядителя бюджетных средств, осуществлять контроль за целевым использованием средств, Соглашениями предусмотрена. Однако, при отсутствии четко сформулированных целей в Соглашениях, как УМСП КиС (ГРБС), так и органам муниципального финансового контроля, осуществлять контроль за целевым использованием субсидии не представляется возможным.

При оплате приобретаемых материальных ценностей учреждением применялись не соответствующие экономическому содержанию коды аналитических показателей расходов бюджета, а именно: по коду, предназначенному для кодировки расходов на приобретение основных средств, приобретались материальные запасы, и наоборот. Данное несоответствие приводило не только к отсутствию единообразия при учете материальных ценностей в учреждениях, но и к искажению информации приложения 9 «Отчет об исполнении плана по приобретению и модернизации оборудования и предметов длительного пользования ЗАТО Северск» Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2019 год.

Кроме того, выявлены факты приобретения оборудования и инвентаря, не соответствующего предусмотренному соглашением о предоставлении субсидии перечню, а также при отсутствии утвержденных федеральных стандартов спортивной подготовки по соответствующему виду спорта, что является обязательным условием расходования средств межбюджетных трансфертов, что привело к неправомерному расходованию средств субсидий в общей сумме 249,75 тыс. руб.

В учреждениях при проверке правильности отнесения приобретённого имущества к особо ценному движимому имуществу выявлены факты нарушения требований НПА, устанавливающих порядок отнесения имущества учреждений к категории особо ценного

движимого имущества, что привело к искажению соответствующих показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год в сумме 4328,08 тыс. руб.

В МБУ ДО ДЮСШ «Смена» выявлены нарушения в установлении окладов инструкторам по спорту, что привело к недоначислению заработной платы в общей сумме 72 тыс. руб.

В МБУДО ДЮСШ «Лидер» не осуществлялся отдельный учет отдельных материальных ценностей (патронов) по источникам их приобретения, в связи с чем Счётной палатой отмечены риски нецелевого использования материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, на внебюджетную деятельность. В ходе проведения проверки оборудования, находящегося на балансе учреждения, установлено несоответствие фактически поставленного оборудования условиям технического задания к аукциону, и, соответственно, условиям контракта. Вместе с тем, при приемке товара комиссией учреждения отклонений не выявлено, что свидетельствует о формальном подходе к приемке и экспертизе приобретаемых в рамках законодательства о контрактной системе товаров. Кроме того, данное несоответствие привело к неэффективным расходам в сумме 44 тыс. руб. в связи с завышением цены приобретенного оборудования.

Во всех учреждениях отмечены нарушения порядка учета приобретенных материальных ценностей в разрезе счетов бухгалтерского учета (материальные запасы, основные средства), не соблюдались требования нормативных документов по учету спортивной экипировки, выдаваемой в личное пользование тренерам и учащимся.

В шести учреждениях проведены инвентаризации приобретенных материальных ценностей, по результатам которых излишков и недостатков не выявлено.

По результатам исполнения представлений, вынесенных пяти учреждениям, а также УМСП ФКиС, приняты следующие меры:

1. В учреждениях приведены в соответствие данные бухгалтерского учета по учету материальных запасов и основных средств на сумму 603,53 тыс.руб.
2. Поставлены на забалансовый учет материальные ценности (экипировка), выданные в пользование сотрудникам и учащимся на сумму 2498,4 тыс. руб., из которых на сумму 1516,19 тыс. руб. выявлены учреждениями самостоятельно в результате реализации рекомендаций Счётной палаты.
3. Отнесены к особо ценному движимому имуществу и включены в Перечень особо ценного движимого имущества материальные ценности на сумму 4328,08 тыс. руб.
4. Восстановлена недоплата заработной платы инструкторам по спорту в сумме 72 тыс. руб.
5. В МБУДО ДЮСШ «Лидер» организован отдельный учет материальных ценностей по источникам их приобретения.
6. В учреждениях приведен в соответствие с нормативными документами порядок оформления выдачи и перемещения материальных ценностей от одного материально ответственного лица к другому, оформлены договоры о материальной ответственности с лицами, фактически использующими оборудование и инвентарь.
7. В УМСП ФКиС разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений, в рамках реализации которого усилен контроль за оформлением соглашений о предоставлении субсидий на иные цели подведомственным учреждениям.
8. Приказом УМСП ФКиС утвержден порядок согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за муниципальными учреждениями, подведомственными УМСП ФКиС, и определения видов особо ценного движимого имущества.

Недостатки в оформлении соглашений о предоставлении субсидий на иные цели в части не четкой формулировки целей предоставления субсидий в заключаемых между ГРБС и учреждениями соглашениях, а в отдельных случаях и несоответствие их целям

поименованным в п.4 Порядка предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утверждённого постановлением Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157 отмечены также и при *проверке по вопросу целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, предоставленных МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход», МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зелёный мыс» в 2019 году.*

Кроме того, УМСП ФКиС допускалось предоставление субсидий на реализацию мероприятий, не предусмотренных на момент выделения средств муниципальной программой, что является нарушением действующего Порядка предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели.

Констатировано отсутствие регламентированного со стороны учредителя порядка и процедуры внесения изменений в Перечень ОЦДИ, обязательности и периодичности его актуализации (оснований, сроков, периодичности внесения изменений и т.д.), следствием чего явилось ненадлежащее ведение ДОЛ «Восход» Перечня ОЦДИ с нарушением положений установленного Порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.²

Расходы произведены учреждениями на общую сумму 9 504,08 тыс. руб., в том числе МАУ ЗАТО Северск «Зелёный мыс» - в сумме 2 163,20 тыс. руб., МАУ ЗАТО Северск «Восход» - в сумме 7 340,88 тыс. руб.

Проверка соблюдения учреждениями условий и целей предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск, показала, что основные условия расходования средств субсидий, которые предусмотрены Порядком предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели и заключенными соглашениями, соблюдены. При этом выявлено финансовых нарушений в ДОЛ «Восход» на сумму 4 696,16 тыс. руб., в том числе:

- нарушение Порядка списания муниципального имущества ЗАТО Северск;
- нарушения, связанные с несоблюдением нормативного правового акта по учёту особо ценного движимого имущества, в том числе в области правил ведения бухгалтерского учета;
- неэффективное использование средств субсидий в сумме 872,0 тыс. руб., связанное с завышением цены приобретаемого оборудования.

По итогам рассмотрения вынесенного Счётной палатой Представления ДОЛ «Восход»:

- 1) обновлён Перечень ОЦДИ, направлен 01.02.2021 на утверждение в УМСП ФКиС и в УИО;
- 2) увеличена стоимость 2-х твёрдотопливных водогрейных котлов, приобретённых и смонтированных взамен вышедших из эксплуатации с учётом всех расходов, связанных с демонтажем, монтажом, обвязкой котлов и пусконаладочными работами, на 864,19 тыс. руб.;
- 3) списаны с балансового учёта 4 котла, выведенные из эксплуатации в 2019 году, на сумму 1939,77 тыс. руб. ;
- 4) металлолом, оставшийся от разбора котельного оборудования, оприходован, реализован, денежные средства от его реализации поступили на счёт учреждения в сумме 7,48 тыс. руб.;
- 5) дымовая труба котельной поставлена на баланс учреждения как сооружение – особо ценное движимое имущество - по стоимости, равной расходам по замене и введению ее в эксплуатацию, в сумме 1 012,71 тыс. руб.;
- 6) в Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск 04.02.2021 направлены акты о списании имущества, документы, подтверждающие ликвидацию списанного имущества, оприходование материальных ценностей, реализацию

² Порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утверждённого постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538.

металлолома, инвентарные карточки основных средств с отметкой о выбытии для исключения списанного имущества из Реестра муниципального имущества ЗАТО Северск.

Информация о выявленных в учреждениях нарушениях и недостатках, а также в деятельности ГРБС (органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя) была доведена до УМСП ФКиС и сформулированы соответствующие рекомендации.

С учётом выявленных нарушений и недостатков в деятельности Управления по рекомендациям Счётной палаты УМСП ФКиС приняты следующие меры:

1) регламентирована процедура ведения и внесения изменений в Перечень особо ценного движимого имущества в части:

- оснований для внесения изменений в Перечень ОЦДИ;
- сроков направления и рассмотрения изменений в Перечни;
- единой формы Перечня, предусмотрев такие обязательные реквизиты как дату составления документа, дату утверждения и согласования;
- периодичности проведения мониторинга состояния Перечня ОЦДИ учреждениями.

2) утвержден Порядок согласования фактов распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление осуществляет функции и полномочия учредителя, или приобретенным учреждениями за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества.

Нарушения порядка субсидирования учреждений отмечены и при *проверке реализации мероприятий, направленных на поддержку творческой деятельности муниципальных учреждений культуры, их работников и иных организаций в сфере культуры, финансирование которых осуществлялось в 2019 году.* Объём проверенных средств в рамках контрольного мероприятия составил 16 489,23 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 12 954,00 тыс. руб., средства областного бюджета – 2 653,23 тыс. руб., средства местного бюджета – 882,00 тыс. руб.), в том числе МБУ «Северский театр для детей и юношества» - в сумме 4 211,00 тыс. руб., МБУ «Северский музыкальный театр» - в сумме 10 538,65 тыс. руб., МАУ «Городской дом культуры им. Н.Островского» – в сумме 1 679,58 тыс. руб.

При этом отмечены недостатки при оформлении УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск с учреждениями соглашений о предоставлении субсидий. В Соглашениях цель предоставления субсидии сформулирована обобщённо, не конкретизирована на приобретение каких именно товаров, работ и услуг возможно расходование средств, а также к соглашениям в качестве приложения не были утверждены сметы расходов, в том числе на проведение мероприятий, и/или перечень оборудования, товарно-материальных ценностей, которые должны были быть приобретены.

Установлено отсутствие регламентированного Порядка согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закреплённым за учреждениями учредителем или приобретённым за счёт средств, выделенных учредителем на приобретение этого имущества, в соответствии с возложенными на учредителя полномочиями федеральным законодательством и правовыми актами муниципального уровня; отсутствие регламентированного со стороны учредителя порядка и процедуры внесения изменений в Перечень ОЦДИ, обязательности и периодичности его актуализации (оснований, сроков, периодичности внесения изменений и т.д.).

Выявлены факты необоснованного завышения значений показателя объёма муниципальной услуги (МБУ «Северский театр для детей и юношества»), а также формирования муниципального задания не по каждому основному виду деятельности, предусмотренному учредительными документами и фактически осуществляемому учреждением, что не соответствует требованиям законодательства, искажает значения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и стоимость финансируемой из бюджета муниципальной услуги/работы.

В учреждениях при проверке правильности учёта нефинансовых активов, отнесения приобретённого/изготовленного имущества к особо ценному движимому имуществу и

проверки формирования соответствующих показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год выявлены факты нарушения требований НПА, устанавливающих порядок отнесения имущества учреждениями к категории особо ценного движимого имущества. Общая сумма данных нарушений в учреждениях составила 4 439,82 тыс. руб., что повлекло занижение балансовой стоимости особо ценного имущества в бухгалтерском учете и отчетности учреждений, УМСП КиС и, соответственно, консолидированной отчетности муниципального образования за 2019 год. По результатам проверки учреждениями нарушение было устранено в полном объеме. Кроме того, дополнительно учреждениями выявлено особо ценного имущества, но не учтенного в качестве особо ценного, на сумму 8373,38 тыс. руб.

По итогам рассмотрения Управлением культуры³ вынесенного Счётной палатой представления:

- утверждён Порядок согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закреплённым за учреждениями учредителем или приобретённым за счёт средств, выделенных учредителем на приобретение этого имущества;

- утверждён Порядок определения видов и Перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления культуры;

- в отношении подведомственных учреждений культуры определены виды имущества стоимостью менее 50 тыс. руб., являющегося особо ценным движимым имуществом, без которого осуществление ими предусмотренных уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено. К данной категории также отнесены декорации (одежда сцены), сценическое оборудование, сценические и театральные костюмы;

- для МАУ «ГДК» на 2021 год сформировано муниципальное задание в отношении всех основных видов деятельности с учётом замечаний Счётной палаты;

- обеспечена постановка на учёт в качестве особо ценного движимого имущества сценических костюмов, сценического оборудования, приобретённых за счет средств субсидий, на сумму 273,93 тыс. руб.

В рамках контрольного мероприятия *«Проверка соблюдения получателем субсидий на возмещение затрат в связи с оказанием услуг в сфере теплоснабжения гражданам на внегородских территориях ЗАТО Северск (ООО «Уют Орловка») условий, целей и порядка их предоставления за 2019-2020 годы* были проанализированы факторы, влияющие на размеры предоставляемых из бюджета субсидий, проверено соблюдение требований нормативных документов, регламентирующих их предоставление. В результате проверки установлено, что постановлением Администрации ЗАТО Северск от 06.02.2018 № 172, регламентирующим порядок предоставления субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием гражданам коммунальной услуги по отоплению многоквартирных домов внегородских территорий ЗАТО Северск не предусмотрен порядок расчета размера субсидии в ситуации, когда фактические затраты организации на производство тепловой энергии оказываются меньше плановых. В таком случае происходит возмещение не фактических затрат организации, а плановых, что в 2019 году привело к неэффективному расходованию средств бюджета в сумме 593,66 тыс. руб.

Несоблюдение ООО «Уют Орловка» температурного режима в подающем и обратном трубопроводе является также одним из факторов, оказывающих влияние на размер предоставляемой в рамках данного постановления субсидии.

Установлены факты нарушения сроков предоставления отчетов о расходовании субсидии получателем субсидии, нарушение сроков перечисления субсидии УВГТ,

³ С момента реорганизации 24.12.2019 функции и полномочия Учредителя в отношении подведомственных учреждений культуры осуществляет Управление культуры Администрации ЗАТО Северск

некорректное применение формулы расчета нормативного расхода топлива, что не оказало влияние на размер предоставленной субсидии. Вместе с тем допущен факт предоставления субсидии с нарушением установленного порядка в сумме 398,1 тыс. руб.

В части расходования субсидии на возмещение затрат по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива дизельное топливо - газойль ИСО-F-D2 основным фактором, влияющим на размер субсидии, является соблюдение установленного порядка определения среднерыночной цены на топливо, применяемой при расчете объема субсидии. При проверке выявлены факты несоблюдения установленного порядка, а именно: не учтено установленное ограничение по месторасположению поставщиков топлива, цена определялась в несопоставимых условиях (с учетом или без учета доставки, наличие авансирования или рассрочка платежа), для определения средней цены использовано только одно предложение. В связи с этим констатирован факт предоставления субсидий с нарушением установленного порядка на сумму 149,23 тыс. руб.

По результатам проверки Администрации ЗАТО Северск рекомендовано с целью обеспечения эффективного использования бюджетных средств в постановление № 172 внести изменения, уточняющие порядок расчета размеров субсидии в зависимости от сложившихся фактических затрат на производство тепловой энергии.

ООО «Уют Орловка» рекомендовано с целью увеличения производительности работы котельной и снижения объема субсидий отрегулировать потребление тепловой энергии у потребителей. С учетом значительных темпов роста задолженности за потребленную тепловую энергию ООО рекомендовано организовать работу по повышению платежной дисциплины потребителей тепловой энергии-физических лиц.

В связи с реализацией принципа информационной открытости перед обществом в Счетную палату поступают обращения граждан. Одним из полномочий Счётной палаты как органа местного самоуправления, так и контрольного органа, является рассмотрение обращений граждан по вопросам, входящим в компетенции контрольного органа, определенные законодательством.

В 2020 году в адрес Счётной палаты поступило одно обращение, касающееся приобретения МБУ ЗАТО Северск ДО ДЮСШ «Русь» систем видеонаблюдения как в 2018 году, так и в 2020 году, а также проведения ремонта городского корта по адресу ул. Ленинградская 11/4. Для формирования ответа на обращение Счётной палатой было проведено контрольное мероприятие *по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ЗАТО Северск ДО ДЮСШ «Русь»*. По результатам проверки факты, изложенные в обращении, частично подтвердились, а именно: установлены факты отдельных нарушений руководством МБУ ДО ДЮСШ «Русь» норм действующего законодательства в части учета материальных ценностей, распоряжения имуществом и оформления дефектных ведомостей при организации ремонтных работ. Кроме того, Счётной палатой сделан вывод о неэффективности действий руководства учреждения при организации закупки системы видеонаблюдения в 2018 году, а также при её эксплуатации, что повлекло за собой дополнительные расходы бюджета на приобретение новой системы видеонаблюдения.

Общая сумма выявленных нарушений составила 119,74 тыс. руб., в том числе нарушения порядка учета материальных запасов на сумму 72,8 тыс. руб., нарушения порядка проведения модернизации основных средств на сумму 46,94 тыс. руб.

По результатам проверки руководству учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, в ходе исполнения которого все подлежащие устранению нарушения на сумму 100,14 тыс. руб. устранены. В период проведения проверки директор учреждения уволился. Заявителю дан ответ по существу вопросов, изложенных в обращении.

Аудит в сфере закупок

Реализуя полномочия, определенные ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Счётной палатой в 2019 году проведен аудит в сфере закупок, осуществленных для обеспечения муниципальных нужд ЗАТО Северск, в виде одного экспертно-аналитического мероприятия.

В соответствии с планом работы Счётной палатой подготовлена Аналитическая записка по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и обобщение результатов закупочной деятельности муниципальных заказчиков ЗАТО Северск за 2019 год».

Целью экспертно-аналитического мероприятия явилось определение объема средств, направляемого на закупки заказчиками ЗАТО Северск, анализ способов осуществления закупок, результатов закупочной деятельности, таких как определение потенциальной экономии по муниципалитету при заключении контрактов, анализ результатов исполнения контрактов, допущенных нарушений при осуществлении закупок, оценка результативности контроля в сфере закупок, в том числе ведомственного контроля.

С целью проведения анализа Счётной палатой была запрошена информация о закупках, осуществленных Главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им учреждениями, информация Отдела муниципального заказа Администрации, через который осуществляют закупки муниципальные учреждения, а также данные о закупках, совершенных хозяйственными обществами, доля участия муниципального образования в которых составляет 100%. Всего проанализирована информация по 90 заказчикам, из которых 12 ГРБС, 70 подведомственных им учреждений, 8 хозяйственных обществ.

Как показал анализ, общая сумма заключенных контрактов по итогам осуществления всех закупок, проведенных конкурентными и неконкурентными способами в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, составила в 2019 году 1450 млн. руб. При этом доля неконкурентных закупок составила 84% (с учетом стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся аукционов).

Аналогичная тенденция прослеживается и при осуществлении закупок по Федеральному закону № 223-ФЗ муниципальными учреждениями и хозяйственными обществами, доля участия муниципалитета в которых составляет 100%.

За неисполнение или несвоевременное исполнение обязательств по контрактам, заключенным в 2019 году со сроками исполнения в 2019 году, заказчиками предъявлены штрафные санкции по 56 контрактам на сумму 489,205 тыс. руб., взыскано в 2019 году штрафных санкций по 54 контрактам 483,276 тыс. руб. Вместе с тем, как показывают результаты проводимых Счётной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не во всех случаях при выявлении нарушений со стороны подрядных организаций условий исполнения контракта заказчики используют право взыскания штрафных санкций, тем самым снижая эффективность закупок.

Всего в результате проведения в 2019 году мероприятий по внутреннему контролю, аудиту и ведомственному контролю соответствующими уполномоченными органами (Контрольно-ревизионный комитет Администрации, Счётная палата и главные распорядители бюджетных средств) в 20 муниципальных учреждениях установлено 497 случаев нарушений законодательства о закупках на общую сумму 19,7 млн. руб. Значительная часть из них предполагала административную ответственность, привлечение к которой не состоялось по причине истечения сроков давности.

В аналитической записке представлен перечень наиболее часто встречающихся нарушений среди которых:

- нарушения при формировании и направлении сведений о заключении контракта в реестр контрактов;

- нарушения при формировании и размещении сведений об исполнении контракта в единой информационной системе:
 - нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, что влечет за собой риски применения штрафных санкций со стороны поставщиков;
 - информация о закупке в плане-графике закупок товаров, работ, услуг указывалась неверно, либо не указывалась совсем;
 - нарушения порядка приёмки и экспертизы приобретённых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
 - допускалось неправомерное авансирование поставщика в размерах, превышающих предельно допустимые и установленные Решением Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск;
 - нарушение сроков поставки товаров и услуг и непринятие мер со стороны заказчика к взысканию штрафных санкций;
 - имели место факты заключения множества контрактов (договоров), имеющих один предмет, с одним исполнителем стоимостью контракта до 100,00 тыс. руб. по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, и стоимостью до 400,00 тыс. руб. по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Несмотря на то, что стоимость каждой из закупок не превысила установленную законодательством предельную сумму договора, данная практика заключения контрактов имеет признаки дробления закупки, что является косвенным признаком уклонения от проведения конкурентных процедур и создает риски нарушения Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
 - допускалось заключение контрактов, фактическое исполнение которых началось ранее даты их заключения;
 - допускались нарушения при формировании начальной максимальной цены контракта при закупках с применением конкурентных способов.

При подготовке аналитической записки обозначилась проблема сбора достоверной информации о результатах проведенных закупок. Выявленное разночтение в предоставленных в различные органы данных свидетельствует о том, что у ГРБС не формируется достоверная сводная информация о закупках, ни о проведенных конкурентными способами, ни о закупках у единственного поставщика, ни о результатах исполнения контрактов.

Этому способствует и то, что в ЗАТО Северск не использовано предусмотренное Федеральным законом № 44-ФЗ право проведения Администрацией мониторинга закупок по муниципальному образованию, в том числе и в разрезе ГРБС. Отсутствие единой методологии формирования сводной информации о проведенных в муниципалитете закупках и о результатах исполнения контрактов привело к отсутствию у ГРБС достоверной информации о результатах закупок, несоответствию данных о закупках, предоставленных Уполномоченным органом и ГРБС. В аналитической записке даны рекомендации, касающиеся организации мониторинга закупок в муниципальном образовании, а также повышения качества проведения ведомственного контроля ГРБС.

Аудит закупок также осуществлялся в ходе контрольных мероприятий по проверке соблюдения условий предоставления субсидий или иных средств из бюджета ЗАТО Северск («Проверка по вопросу целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, предоставленных МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход», МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» в 2019 году», «Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных бюджету ЗАТО Северск в рамках реализации национального проекта «Демография» за 2019 год и истекший период 2020 года»). Основными нарушениями, выявленными в 2020 году в рамках контрольных мероприятий в

отношении учреждений, подведомственных УМСП ФКиС и Управлению культуры, являются следующие:

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)-29,34 тыс. руб.
- несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах), завышение НМЦ-44,03 тыс. руб.;
- закупка осуществлена при отсутствии ее в Плане закупок – 212,16 тыс. руб.
- не соблюдался порядок проведения приемки и экспертиза поставленных товаров, работ и услуг, а также формальное отношение должностных лиц к приемке товаров.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий неоднократно отмечалось, что учреждениями при осуществлении закупок у единственного поставщика не использовалась практика мониторинга цен с целью выявления наименьшей оптимальной цены для заключения контракта, что в отдельных случаях приводило к закупкам по завышенной цене.

При заключении договоров (контрактов) с единственным поставщиком как в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, так и в рамках Федерального закона № 223-ФЗ учреждениями допускались факты дробления закупок, то есть заключения в пределах установленного ценового порога множества/нескольких договоров с одними и теми же или разными подрядчиками в течение непродолжительного времени на выполнение одноименных видов работ, закупку одноименных товаров, услуг, которые функционально и (или) технологически связаны между собой, направлены на достижение единой хозяйственной цели. Неконкурентные закупки не обеспечивают эффективность расходов, свидетельствуют об упущенных возможностях в части экономии средств, не обеспечивают соблюдение принципов закупочной деятельности, определенных законодательством.

По результатам контрольных мероприятий УМСП ФКиС, Управлению образования и Управлению культуры, имеющим в подведомстве учреждения, осуществляющие закупки по Федеральному закону № 223-ФЗ, в целях оптимизации закупочной деятельности и повышения эффективности закупок, а также снижения коррупционных рисков на основании ч.2.1-2.7 ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ, как органам-учредителям, рекомендовано разработать и утвердить в отношении своих подведомственных учреждений Типовое положение о закупках товаров, работ, услуг.

Администрации ЗАТО Северск рекомендовано разработать и утвердить Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и иных принятых в соответствии с данным законом нормативных правовых актов Российской Федерации, что предусмотрено Федеральным законом № 223-ФЗ.

5. Информационная, методологическая и иная деятельность

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

- участия 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: о практике выявления и классификации фактов неэффективного расходования бюджетных средств, о судебной практике по вопросу привлечения к административной ответственности. Подготовлены и направлены предложения в план работы Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов.

Инспектор-юриисконсульт Счётной палаты включена в секцию юристов муниципальных образований Томской области, созданную на базе Совета муниципальных образований Томской области.

С целью реализации принципа гласности по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск (Мэру ЗАТО Северск). Информация о проведенных мероприятиях, а также об иных событиях и документах Счетной палаты регулярно размещалась на официальном сайте Счетной палаты в сети «Интернет». В отчетном периоде на сайте размещено 14 информационных сообщений, в том числе 12 сообщений о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2020 году начата работа по совершенствованию сайта Счётной палаты, обеспечению прозрачности и доступности информации о деятельности контрольного органа в соответствии с требованиями законодательства.

В рамках развития информационной открытости Счётной палаты в 2020 году был издан очередной номер информационного бюллетеня, в котором отражены результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольного органа.

Сотрудники Счётной палаты обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольной и управленческой деятельности. Среди лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, высшее образование имеют 100% сотрудников, в том числе два и более высших образования имеют 22% сотрудников, 78% сотрудников имеют стаж муниципальной службы более 10 лет.

В 2020 году работа по повышению квалификации сотрудников Счётной палаты была ограничена введенными карантинными мерами. Возможность повышения своего квалификационного уровня обеспечивалась путем участия в онлайн семинарах, организованных на портале Счётной палаты РФ, Ассоциацией «Совет муниципальных образований Томской области» по тематикам «Современные направления развития внешнего муниципального финансового контроля. Практика и актуальные вопросы», «Исполнение требований законодательства о контрактной системе», «Соблюдение законодательства о персональных данных», «Вопросы исполнения Федерального закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс РФ в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде», «Роль и место органов местного самоуправления в реализации национальных проектов и достижении национальных целей».

Для определения соответствия муниципальных служащих замещаемым должностям муниципальной службы, в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Положением о проведении аттестации муниципальных служащих ОМСУ ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 28.05.2015 № 65/22, в Счётной палате в течение 2020 года прошли аттестацию 3 муниципальных служащих. Случаи несоответствия аттестуемых замещаемым должностям отсутствуют.

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.

В 2020 году проведено 18 заседаний Коллегии, из которых:

- 10 заседаний посвящено обсуждению и согласованию содержания актов (заключений), составляемых по результатам проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, 1 – рассмотрению Отчета о работе Счётной палаты за 2019 год, 5 – корректировке Плана работы на 2020 год и утверждению плана работы на 2021 год, 2 заседания посвящены вопросам актуализации стандартов деятельности Счётной палаты и внесению изменений в Положение о Счётной палате.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в Счётной палате осуществлялся внутренний контроль и аудит текущей административно-хозяйственной деятельности на основании разработанных муниципальных правовых актов.

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ Счетная палата при осуществлении своих мероприятий, в том числе, руководствуется соответствующими стандартами деятельности. Помимо 10 стандартов утверждены 1 методические рекомендации и Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля. В отчетном периоде был актуализирован стандарт организации деятельности «Порядок проведения контрольного мероприятия» и Регламент работы Счётной палаты.

Правовое обеспечение деятельности Счётной палаты связано с необходимостью соответствия правовой базы, используемой при выполнении своих полномочий, действующему федеральному и областному законодательству и неукоснительного его соблюдения. В связи с этим в 2020 году в Положение о Счётной палате в новой редакции, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15, внесены соответствующие изменения и дополнения.

В целом выполнение мероприятий по материально-техническому и информационно-техническому обеспечению деятельности Счётной палаты в 2020 году в условиях экономии бюджетных расходов было направлено на создание оптимальных условий работы для обеспечения выполнения возложенных полномочий, чему способствовало нормирование закупок товаров, работ и услуг для нужд Счётной палаты.

В рамках дальнейшего развития информатизации деятельности Счётной палаты в 2020 году произведено подключение организации к информационному ресурсу «1-С-Документооборот».

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск в 2020 году выполнялся комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение.

В рамках нормативно-правового и организационного обеспечения антикоррупционной деятельности в 2020 году проведены 3 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 ЗАТО Северск, его заместителем и специалистом, ответственным за противодействие коррупции в Счётной палате ЗАТО Северск, 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, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц,

замещающих муниципальные должности в Счётной палате, и муниципальных служащих, их супругов и несовершеннолетних детей, представленные в 2020 году (за отчетный 2019 год), проанализированы и в установленном порядке размещены на официальном сайте Счётной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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

- актуальные нормативные документы по противодействию коррупции;
- сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководства и служащих палаты за 2012-2019 годы;
- материалы о деятельности Комиссии Счётной палаты ЗАТО Северск по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов;
- 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 систематически 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.

6. Основные задачи на 2021 год

Деятельность Счётной палаты в 2021 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, эффективности использования средств бюджета, правомерности и эффективности использования муниципального имущества, формированию предложений по совершенствованию бюджетного процесса.

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.

План работы Счётной палаты на 2021 год сформирован с учетом анализа результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности прошлых лет, необходимости реализации приоритетных направлений деятельности контрольно-счетных органов и исключением дублирования мероприятий с органом внутреннего финансового контроля ЗАТО Северск, а также с учетом предложений правоохранительных органов, Думы ЗАТО Северск и Администрации ЗАТО Северск.

В плане работы уделено внимание контролю за расходованием субсидий, предоставленных юридическим лицам и некоммерческим организациям в соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, расходованию бюджетных средств на благоустройство внутриквартальных территорий ЗАТО Северск. С целью поиска путей реализации доходного потенциала территории остаются актуальными и ежегодно включаются в план работы мероприятия по проверке эффективности использования муниципального имущества.

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 за счет:

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счётной палаты, а именно: актуализации и разработки новых стандартов деятельности, а также методических рекомендаций по их применению, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала Счётной палаты;

- повышения уровня и качества взаимодействия Счётной палаты с органами внутреннего и внешнего контроля разных уровней, правоохранительными органами;

- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Счётной палаты на официальном сайте, продолжения дальнейшей работы по модернизации сайта;

- повышения уровня автоматизации деятельности Счётной палаты, в том числе, актуализации вопроса о доступе Счётной палаты к информационным ресурсам, связанным с исполнением бюджета ЗАТО Северск;

- улучшения материально-технической базы Счётной палаты, в том числе связанной с использованием программных продуктов и информационных систем «Консультант-Плюс» и «Спарк».

