

от 29.04.2025 № 58/5

ОТЧЁТ

о деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск ЗАТО Северск за 2024 год

1. Вводные положения

Настоящий Отчёт подготовлен в соответствии со статьей 22 Положения о Счётной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15 (далее-Положение о Счётной палате), Регламентом Счётной палаты ЗАТО Северск ЗАТО Северск, утвержденным приказом председателя Счётной палаты ЗАТО Северск от 02.06.2016 № 14. Отчёт рассмотрен и одобрен Коллегией Счётной палаты ЗАТО Северск (протокол от 11.03.2025 № 5).

В Отчёте отражены результаты деятельности, направленной на выполнение Плана работы Счётной палаты ЗАТО Северск (далее - Счётная палата) на 2024 год, в том числе на повышение эффективности работы, качества взаимодействия с органами местного самоуправления ЗАТО Северск, с контрольно-счётными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации и иными контролирующими органами, на совершенствование правового и методологического обеспечения, а также сформулированы задачи на 2025 год.

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

В соответствии с утвержденным планом работы Счётная палата в 2024 году осуществляла следующие виды деятельности:

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

План работы на 2024 год был сформирован с учётом необходимости выполнения определенных законодательством полномочий контрольно-счётных органов, анализа результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности прошлых лет, с учетом предложений, поступивших от органов местного самоуправления ЗАТО Северск, правоохранительных органов, а также с учётом необходимости реализации приоритетных направлений, определенных в Отчёте о деятельности Счётной палаты за 2023 год. Основной акцент в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в отчётном году был

сделан на анализ полноты использования источников формирования доходной части бюджета ЗАТО Северск и причин наличия дебиторской задолженности по доходам бюджета ЗАТО Северск.

На постоянной основе Счётной палатой осуществлялся контроль за исполнением представлений и предписаний, внесенных Счётной палатой по результатам контрольных мероприятий, проведенных как в отчётном, так и в предыдущие периоды.

План работы на 2024 год выполнен в полном объеме.

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

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

2. Основные показатели деятельности

Основные итоги деятельности Счётной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2024 году характеризуются следующими показателями.

В отчётном году проведено 88 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: контрольных мероприятий – 5, экспертно-аналитических – 8; подготовлено заключений на проекты муниципальных правовых актов ЗАТО Северск – 75. Одно из экспертно-аналитических мероприятий проведено совместно с Контрольно-счётной палатой Томской области, одно – с Прокуратурой ЗАТО г.Северска.

Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий превысил показатели 2023 года и составил 357 684,45 тыс. руб. Кроме того, в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверена эффективность использования имущества на общую сумму 923 557,81 тыс. руб. (включая дебиторскую задолженность).

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 14 организаций, среди которых:

- 5 органов Администрации ЗАТО Северск Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, Управление культуры, УЖКХ ТиС, УКС Администрации ЗАТО Северск, УМСП ФКиС Администрации ЗАТО Северск;

- 8 муниципальных учреждений (МБУДО СШ «Янтарь», МАУДО СШ им. Л.Егоровой, МБУДО СШ гимнастики им Р.Кузнецова, МБУДО СШ Лидер, МБУДО СШ «Русь», МБУДО СШ «Смена», МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» ЗАТО Северск (МКУ ЕДДС ЗАТО Северск), МКУ «Лесничество ЗАТО Северск»);

- 1 общественная организация (ДЮОО МПМиНС «ЛОЗА»).

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 250 фактов нарушений и недостатков, допущенных объектами аудита, в том числе:

- 3 факта, связанных с недостатками при формировании доходов бюджета;
- 22 случая нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании средств;
- 109 фактов нарушений и недостатков при ведении бухгалтерского учета и составлении отчётности;

- 45 фактов нарушений законодательства о закупках;
- 71 случай нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере составил 550 765,92 тыс. руб.

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

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 306 998,56 тыс. руб.;
- неэффективные расходы в сумме 180 046,22 тыс. руб.;
- иные нарушения в сумме 63 721,14 тыс. руб.

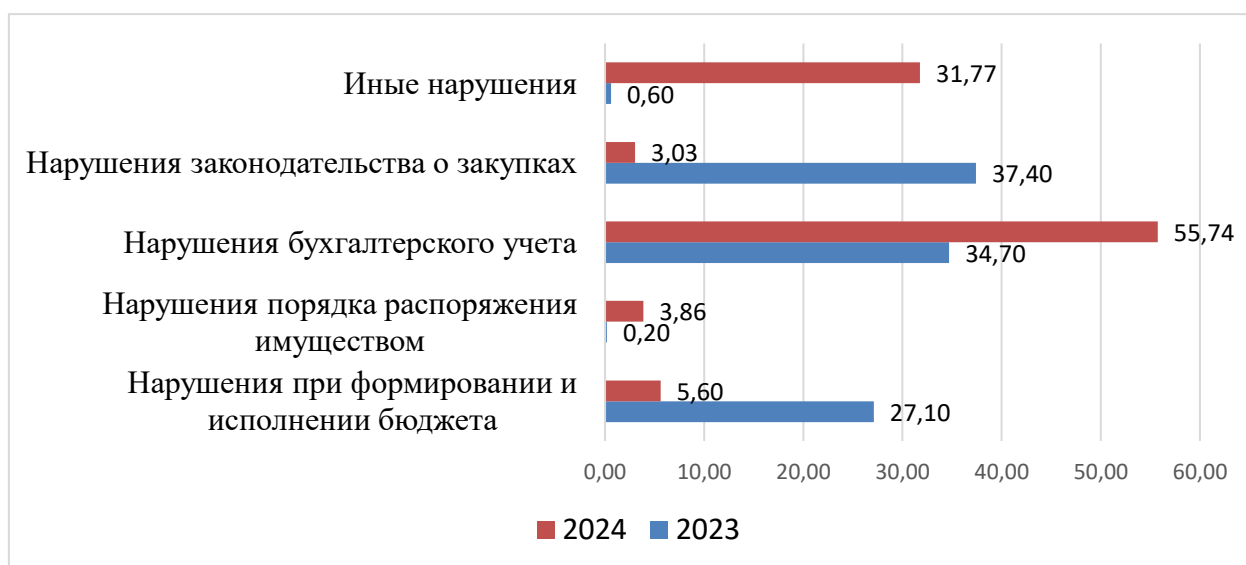
Для классификации недостатков и нарушений в более детализированной форме в разрезе сфер контрольных полномочий Счётной палаты используется «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», утверждённый постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 №14 ПК (далее-Классификатор). Согласно данному Классификатору наибольший удельный вес в общей структуре занимают нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также иные нарушения. Структура нарушений, сгруппированных в соответствии с Классификатором, а также в сравнении с 2023 годом, представлена на диаграммах № 1 и № 2.

Диаграмма № 1
тыс.руб.



Диаграмма № 2

Структура нарушений в соответствии с Классификатором в динамике, %



В отчётном году, в сравнении с 2023 годом, уменьшилась доля нарушений законодательства о закупках и нарушений, допущенных в процессе формирования и исполнения бюджета, при этом увеличился объем нарушений порядка ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности, а также порядка распоряжения имуществом.

В таблице 1 представлены основные показатели деятельности Счётной палаты за 2022-2024 годы.

Таблица 1

Основные показатели деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск
за 2022-2024 годы

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	13	13	13
	контрольных мероприятий	9	8	5
2	Проведено экспертиз проектов муниципальных правовых актов ¹	47	40	75
3	Вынесено предложений по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов	19	9	15
4	Учтено предложений при принятии решений	18	8	4
5	Объем проверенных средств, тыс. руб.	136 456,46	235 170,91	357 684,45

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

6	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, ед.	25	13	14
1	2	3	4	5
7	Выявлено всего нарушений и недостатков в финансовой сфере и по вопросам распоряжения имуществом, (тыс. руб.) в том числе:	47 704,49	308 239,40	550 765,92
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	4 859,66	33 598,08	-
	неэффективное использование бюджетных средств	1 663,6	-	180 046,22
8	Сумма финансовых нарушений, выявленных в отчётном году и подлежащих устранению, тыс. руб.	25 356,6	117 399,97	204 250,42
9	Устранено нарушений, тыс. руб.:	16 245,89	105 990,67	179 069,82
10	Устранено нарушений по материалам проверок прошлых лет, тыс. руб.	149 899,72	58 849,35	11 300,37
11	Процент от подлежащих устранению ²	64,0	90,3	87,7
12	Возбуждено дел об административных правонарушениях	-	2	-
13	Сумма наложенных штрафов, тыс. руб.	-	-	-
14	Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в правоохранительные и иные контролирующие органы	1	1	-

3. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчётном году

Выявленные в отчётном году нарушения и недостатки не характеризуются системностью, однако в сравнении с предыдущими периодами увеличились их стоимостные характеристики. Увеличение в суммовом выражении объёма нарушений и недостатков обусловлено в основном выявленными фактами неэффективного расходования средств на капитальные вложения в предшествующие периоды, которые длительное время числятся в составе объектов незавершенных строителъством и пришли в состояние, негодное к эксплуатации. Объём и количество выявленных в 2024 году нарушений (недостатков) по видам нарушений в разрезе получателей средств бюджета (участников бюджетного процесса и субъектов экономической деятельности, не являющихся участниками бюджетного процесса) представлены в таблице 2.

Таблица 2

Объём и количество выявленных в 2024 году нарушений (недостатков) по видам в разрезе субъектов аудита

№ п/п	Получатели средств		Участники бюджетного процесса	Муниципальные учреждения	Иные получатели средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	кол-во	24	-	1	25

² Строка 9/строка 8

		тыс. руб.	30 856,20	-	12,41	30 868,61
1	2	3	4	5	6	7
2	Нарушения порядка распоряжения имуществом	кол-во	56	-		56
		тыс. руб.	21 257,74	-		21 257,74
3.	Нарушения бухгалтерского учёта	кол-во	107	1	1	109
		тыс. руб.	278 760,93	20,91	28 216,72	306 998,56
4.	Нарушения законодательства о закупках	кол-во	-	30	15	45
		тыс. руб.	-	1 426,2	15 251,42	16 677,62
5.	Иные нарушения	кол-во	15	-	-	15
		тыс. руб.	174 963,39	-	-	180 033,81
Итого:		кол-во	202	31	17	250
		тыс. руб.	505 838,26	1 447,11	43 480,55	550 765,92

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

Анализ выявленных нарушений и недостатков, сгруппированных по видам нарушений и объектам проверок, позволяет выделить следующие характерные для каждой группировки нарушения:

1) нарушения (недостатки) при формировании и исполнении бюджета ЗАТО Северск.

К нарушениям при формировании бюджета регулярно относятся нарушения и недостатки, выявленные при подготовке заключений на проекты решений Думы ЗАТО Северск о бюджете. Счётной палатой выявляются дополнительные резервы по увеличению доходной части местного бюджета, не учтённые при прогнозировании, а также существующие риски неисполнения прогноза по отдельным поступлениям в бюджет.

В части расходования средств бюджета в отчётном году к данной группе нарушений отнесены следующие нарушения (недостатки):

- неэффективное использование бюджетных средств на разработку проектно-сметной документации (далее-ПСД) пяти объектов, которые фактически оказались построены инвесторами по собственной разработанной ПСД;

- ненадлежащее исполнение функций главным администратором доходов бюджета в части начисления арендной платы и осуществления контроля за своевременным ее взиманием, что привело к недопоступлению доходов в бюджет ЗАТО Северск и рискам утраты бюджетных средств;

- предотвращен факт непоступления в доход бюджета ЗАТО Северск суммы компенсации за снос и порчу зелёных насаждений, установленный в результате неверно проведенного специалистами УЖКХ ТиС расчёта фактической стоимости затрат на восстановление зелёных насаждений по заявлению от АО «Транснефть - Западная Сибирь» от 02.09.2024, в результате счётной ошибки;

- недопоступление доходов в бюджет ЗАТО Северск в результате неверного расчёта фактических затрат за снос зелёных насаждений, а также в связи с необоснованным применением понижающего коэффициента при осуществлении расчётов за снос и повреждение

зелёных насаждений, расположенных за пределами жилой зоны населенных пунктов ЗАТО Северск;

2) нарушения (недостатки) порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В отчетном году к таким нарушениям отнесены:

- некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств;

- несвоевременная передача в муниципальную казну имущества, приобретенного или созданного в результате капитальных вложений, что привело к искажению отчетных данных об имуществе казны;

- недостоверное отражение в отчетности муниципального образования дебиторской задолженности по арендной плате в связи с отсутствием надлежащих критериев, необходимых для принятия решения о списании задолженности с учёта;

- некачественное ведение бухгалтерского учёта (некорректность и несвоевременность отражения операций, несоблюдение требований нормативных документов по регулированию порядка ведения учета и составления отчетности);

3) нарушения законодательства о закупках.

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

- отсутствие в заключенных контрактах условия о твердости цены;

- нарушение сроков оплаты по контрактам;

- несвоевременное размещение в Единой информационной системе в сфере закупок (далее-ЕИС) документов и информации или размещение неполной и недостоверной информации;

4) нарушения порядка распоряжения имуществом.

Нарушения, отнесенные к данному разделу, связаны с предоставлением муниципального недвижимого имущества в аренду, в процессе которого допущены нарушения порядка расчёта арендной платы и необоснованное применение понижающих коэффициентов к арендной плате;

5) иные нарушения.

Данную группировку нарушений (недостатков) представляют собой неэффективные расходы, связанные с безрезультативными капитальными вложениями в 13 объектов, которые на протяжении многих лет не востребованы и находятся в неудовлетворительном состоянии. При этом дальнейшее их строительство не планируется.

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

В 2024 году Счётной палатой предпринимались все предусмотренные законодательством меры, способствующие не только устранению выявленных нарушений и недостатков, но и предупреждению их совершения впредь. По результатам контрольных мероприятий, в которых выявлены нарушения законодательства и иные недостатки, Счётной палатой вносились представления. Кроме того, на постоянной основе осуществлялся контроль за исполнением представлений, в том числе внесенных в предыдущих отчетных периодах и за исполнением рекомендаций, изложенных в отчётах о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проверок в отчетном году внесено 3 представления. Кроме того, по результатам проверок прошлых лет внесено 1 предписание. Все представления рассмотрены, информация об устранении нарушений представлена в Счётную палату. Фактов нарушения сроков предоставления информации по исполнению представлений не допускалось.

Из общей суммы выявленных нарушений подлежали устранению нарушения на сумму 204 250,42 тыс. руб., устранено – на сумму 179 069,82 тыс. руб., что составило 87,7%.

Кроме того, проверяемыми организациями в отчётном году устранялись нарушения и недостатки, выявленные по результатам проверок, проведенных в предыдущие периоды, в том числе путем принятия или корректировки муниципальных правовых актов. Всего устранено таких нарушений на сумму 11 300,37 тыс. руб. При этом значительное количество устраненных нарушений не имели стоимостного выражения.

Так, в рамках исполнения представления, внесенного по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК», приняты меры по приведению в соответствие с федеральным законодательством порядка ценообразования на платные услуги, оказываемые учреждениями культуры, а именно: внесены соответствующие изменения в постановление Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2021 № 2336 «Об определении уполномоченных органов на осуществление функций в сфере формирования и установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями, и утверждении Порядка взаимодействия Администрации ЗАТО Северск, органов Администрации ЗАТО Северск, структурных подразделений Администрации ЗАТО Северск в процессе установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями», постановление Администрации ЗАТО Северск от 19.09.2022 № 1682 «Об утверждении Порядка формирования, рассмотрения и установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры Администрации ЗАТО Северск», принято постановление Администрации ЗАТО Северск от 20.06.2024 № 2048-па «Об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление культуры Администрации ЗАТО Северск осуществляет функции и полномочия учредителя» взамен утратившего силу постановления Администрации ЗАТО Северск от 08.12.2023 № 2528-па.

Кроме того, приказом Управления культуры от 10.06.2024 № 92 утверждена Методика определения среднегодового размера платы (цены, тарифа) за оказание муниципальной услуги для формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления культуры, и финансового обеспечения муниципального задания.

Обеспечена прозрачность стоимости платных услуг, оказываемых населению МАУ «ГДК». Кроме того, внесены изменения в учетную политику учреждения, в результате чего обеспечено раздельное ведение учета затрат в рамках бюджетной и приносящей доход деятельности, что минимизирует риски нецелевого использования бюджетных средств на внебюджетную деятельность.

С учетом того, что внесенное по результатам контрольного мероприятия «Проверка мероприятий по поддержке общественных организаций в рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение условий для организации проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, повышение эффективности пропаганды физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы» представление в 2023 году было исполнено не в полном объеме, в 2024 году Счётной палатой было внесено предписание, в рамках реализации которого была прекращена неправомерно осуществляемая имущественная поддержка спортивных клубов в сумме 234,4 тыс. руб., не зарегистрированных в установленном законодательством порядке. Также прекращена финансовая поддержка спортивного клуба «Грация», в результате чего предотвращены неправомерные расходы в сумме 430,75

тыс. руб. Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 14.03.2024 № 227-ра признано утратившим силу распоряжение Главы Администрации ЗАТО Северск от 19.05.2009 № 456-р «Об организации досуговой, физкультурно-оздоровительной и спортивной работы с населением ЗАТО Северск».

В рамках исполнения представления по результатам контрольного мероприятия «Проверка реализации полномочий органов местного самоуправления по организации питания детей в дошкольных образовательных учреждениях», проведенного в 2023 году, в целях недопущения неправомерного расходования средств бюджета ЗАТО Северск в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании», постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.08.2024 № 2869-па утвержден Порядок обеспечения питанием обучающихся, осваивающих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Северск, в отношении которых Управление образования Администрации ЗАТО Северск осуществляет функции и полномочия учредителя, за счёт средств бюджета ЗАТО Северск. Тем самым предотвращены неправомерные расходы бюджета ЗАТО Северск на питание детей за счёт средств местного бюджета в сумме 10 635,22 тыс. руб.

Для обеспечения соблюдения суточной потребности детей в пищевых веществах, энергии, витаминах и минеральных веществах при организации питания детей старше 7 лет дошкольными учреждениями разработаны и утверждены приказами учреждений меню для указанной категории детей.

В целях своевременного отражения по данным бухгалтерского учёта первичных учётных документов по расходу продуктов питания дошкольными учреждениями внесены изменения в Учётную политику, предусмотрены сроки передачи первичных учётных документов по учёту продуктов питания в бухгалтерию.

Для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с нормами СанПиН 2.3/2.4.3590-20, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020 № 32, дополнительным рационом питания дошкольными учреждениями используется меню с увеличенными нормами выхода блюд на 15% и более.

В целях актуализации стоимости питания сотрудников МАДОУ «Детский сад № 48» расчёт стоимости питания работников производится учреждением по фактической средней стоимости приобретенных продуктов.

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

Отчёты о результатах всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Думу ЗАТО Северск и Мэру ЗАТО Северск. На семи заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск рассмотрены материалы Счётной палаты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о проведённой Администрацией ЗАТО Северск работе по устранению нарушений и реализации рекомендаций Счётной палаты.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2024 году, Счётной палатой вынесено 70 рекомендаций, из которых на момент подготовки Отчёта исполнено 32.

В таблице 3 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица 3
(тыс. руб.)

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

№ п/п	Наименование проверки	Сумма вы- явленных нарушений	Подлежит устране- нию	Сумма устранен- ных нару- шений
1	2	3	4	5
1	Внешняя проверка Отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2023 год	235 636,34	150 035,06	150 035,06
2	Экспертиза Решения Думы ЗАТО Северск от 26.09.2019 № 55/2 «О налоге на имущество физических лиц на территории ЗАТО Северск» в целях анализа поступлений в бюджет ЗАТО Северск. Мониторинг снижения количества объектов капитального строительства, расположенных на территории ЗАТО Северск, имеющих кадастровую стоимость, но не имеющих оформленного права владения»	-	-	-
3	Проверка полноты зачисления в бюджет поступлений от передачи в пользование недвижимого имущества. Оценка эффективности предоставления льгот и преференций	21 257,74	21 167,73	-
4	Анализ объемов незавершенного строительства и мер, принимаемых Администрацией ЗАТО Северск и ее органами по сокращению объемов незавершенного строительства	180 033,81	-	-
5	Обследование по вопросу определения источников финансирования соревнований, включенных в календарные планы физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, законности привлечения средств спортсменов, членов их семей и иных лиц	-	-	-

6	Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2023 - 2027 годы	54 513,18	-	-
1	2	3	4	5
7	Анализ принятых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск мер по управлению дебиторской задолженностью перед бюджетом ЗАТО Северск по неналоговым доходам. Обоснованность отражения задолженности по неналоговым доходам в отчётности муниципального образования	13 777,43	13 288,13	10 575,26
8	Проверка финансово-хозяйственной деятельности и исполнения функций МКУ «ЕДДС»	1 447,11	-	-
9	Проверка правильности учёта и распоряжения древесиной, полученной после вырубki зелёных насаждений на территории ЗАТО Северск	21 995,07	1 688,0	1 688,0
10	Экспертиза проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов	22 105,24	18 071,5	16 771,5
	ИТОГО	550 765,92	204 250,42	179 069,82
По материалам проверок прошлых лет				
1	Проверка мероприятий по поддержке общественных организаций в рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение условий для организации проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, повышение эффективности пропаганды физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы			665,15
2	Проверка реализации полномочий органов местного самоуправления по организации питания детей в дошкольных образовательных учреждениях			10 635,22
	ИТОГО			11 300,37

5. Итоги работы по основным направлениям деятельности Счётной палаты

5.1 Экспертно-аналитическая деятельность

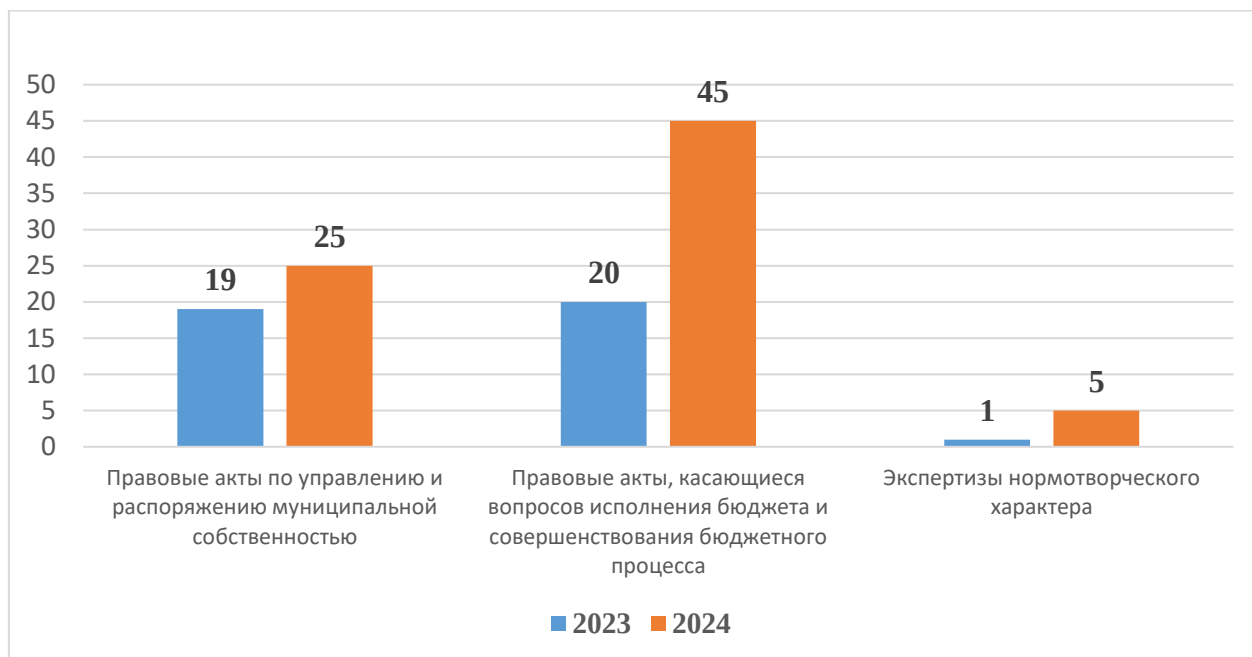
Экспертно-аналитическое направление в условиях развития и совершенствования деятельности контрольно-счётных органов приобретает приоритетное значение. Экспертно-аналитическая деятельность Счётной палаты осуществлялась в форме предварительного, текущего и последующего контроля и оценки эффективности принятых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

Предварительный контроль осуществлялся на стадии подготовки заключений на проекты муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Северск в пределах компетенции Счётной палаты. Всего подготовлено 75 заключений, что на 30 заключений больше, чем в 2023 году.

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

Структура подготовленных заключений представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



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 по корректировке муниципальных правовых актов, вынесенных по результатам ранее проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего при подготовке заключений внесено 15 предложений по корректировке проектов муниципальных правовых актов, 2 проекта возвращены на доработку, 4 внесенных предложения учтены при последующем принятии решений.

Поскольку формирование расходной части бюджета осуществляется на основе программно-целевого метода, при котором финансовые ресурсы увязываются с конкретными целями и результатами социально-экономического развития, программные расходы составляют более 90% расходной части бюджета ЗАТО Северск. В связи с этим Счётной палатой в отчётном периоде проведена экспертиза 16 проектов муниципальных программ, реализация которых начинается с 2025 года. Данное направление предварительного контроля

имеет большое значение для выявления рисков при реализации муниципальных программ, оценки достижения плановых значений показателей их эффективности. При подготовке заключений на вновь принимаемые муниципальные программы Счётная палата обратила внимание ответственных исполнителей на имеющиеся замечания при планировании целевых показателей и на необходимость приведения их в соответствие с показателями национальных проектов.

В рамках предварительного контроля также осуществлена экспертиза проекта бюджета ЗАТО Северск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее-проект бюджета).

По результатам экспертизы факты несоответствия проекта требованиям к составу представленных документов и срокам представления не выявлены.

Установленные законодательством требования и ограничения к формированию доходов, расходов, дефицита, источников его финансирования и муниципального долга соблюдены.

Счётной палатой в представленном заключении отмечены сохраняющиеся особенности формирования бюджета ЗАТО Северск, характерные для последних лет, а именно: отсутствие в полном объёме распределённых межбюджетных трансфертов на стадии формирования проекта бюджета. Это приводит к неполному финансированию расходных обязательств, для реализации которых привлекаются межбюджетные трансферты.

В ходе экспертизы расчётов налоговых доходов, представленных разработчиком проекта бюджета, Счётной палатой отмечено, что по ряду налоговых поступлений планируемые к утверждению показатели отличаются от показателей, рассчитанных главным администратором данного вида доходов – УФНС РФ по Томской области. В связи с этим отмечены как риски невыполнения отдельных показателей, так и резервы поступлений. В целом в совокупности по налоговым доходам отмечен резерв около 15 млн. руб. Резервы в сумме 16 771,5 тыс. руб. учтены при первой корректировке бюджета ЗАТО Северск в 2025 году.

По отдельным показателям неналоговых доходов отмечены риски неисполнения в общей сумме около 2,5 млн. руб. При этом Счётной палатой указано на возможность получения потенциальных доходов по отдельным видам неналоговых доходов, которые могут быть получены в случае принятия соответствующих управленческих решений.

Несмотря на социальную ориентированность бюджета ЗАТО Северск, среди его достоинств отмечено наличие инвестиционной составляющей. Расходы капитального характера в проекте бюджета составили 106 млн. руб., или 1,9% от расходной части бюджета на 2025 год. При этом в заключении вновь обращено внимание на необходимость четкой расстановки приоритетов при выборе объектов инвестиций во избежание наращивания объёмов незавершённого строительства и вложений в не востребованную впоследствии ПСД.

Все рекомендации, сформированные в заключении по результатам экспертизы, озвучены на заседании комиссии по проекту бюджета и включены в итоговое решение для их учета при исполнении бюджета.

В целях реализации рекомендаций Счётной палаты Администрацией ЗАТО Северск принято распоряжение от 28.12.2024 № 1264-ра, которым утвержден план мероприятий по реализации рекомендаций. Срок исполнения мероприятий установлен на 2025 год.

В рамках реализации полномочия по осуществлению текущего контроля за исполнением бюджета ЗАТО Северск Счётной палатой в 2024 году проведён оперативный анализ исполнения и организации исполнения бюджета ЗАТО Северск за 6 месяцев 2024 года. Целью анализа являлся мониторинг изменения плановых назначений и оценка фактического поступления доходов местного бюджета, исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с утверждёнными Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2023 № 43/1 «О бюджете городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» показателями, выявление отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

В ходе оперативного анализа исполнения бюджета ЗАТО Северск проведен сбор и анализ информации о заключённых органами Администрации ЗАТО Северск и муниципальными учреждениями муниципальных контрактах и договорах. На основании аналитической информации ЕИС (модуль «Риск-мониторинг») о вероятности допущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в ходе анализа в 261 случае выявлены риски, связанные с заключением контрактов с единственным поставщиком, в 237 случаях-риски, связанные с наличием авансовых платежей, в 185 случаях-риски, связанные с демпингом при заключении контракта, в 82 случаях-риски, связанные с изменением условий контракта.

Счётной палатой обращено внимание на наличие таких признаков нарушений при исполнении контрактов, как нарушение сроков оплаты контрактов (всего 6 контрактов с просрочкой в 708 дней), что может являться для бюджета ЗАТО Северск дополнительной финансовой нагрузкой в случае применения поставщиками/подрядчиками штрафных санкций к заказчикам.

Кроме этого, выявлены 8 случаев неприменения штрафных санкций со стороны заказчика к подрядным организациям в случаях нарушения сроков исполнения контрактов в общей сложности на 274 дня без применения мер ответственности со стороны заказчика, что не способствует увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск.

При исполнении 15 контрактов выявлены признаки нарушений регламентных сроков размещения информации в реестре контрактов, в связи с чем имеются риски привлечения должностных лиц к административной ответственности путем наложения штрафов.

По результатам оперативного анализа подготовлена аналитическая записка, которая направлена с целью информирования Мэру ЗАТО Северск и в Думу ЗАТО Северск.

Последующий контроль в рамках экспертно-аналитического направления деятельности осуществлялся путем подготовки заключений на отчёт о приватизации муниципального имущества за 2023 год, на отчёт о предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование в 2023 году.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых Счётной палатой в соответствии с требованиями БК РФ является экспертиза отчёта Администрации, ЗАТО Северск об исполнении бюджета за 2023 год и подготовка заключения по результатам экспертизы. Проведению экспертизы предшествовала внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск.

По результатам внешней проверки выявлены нарушения и недостатки при формировании отчётности и отражении отдельных финансовых операций на общую сумму 235 636,34 тыс. руб., из которых подлежали устранению и устранены в ходе проверки нарушения на сумму 150 035,06 тыс. руб.

Среди нарушений отмечено ошибочное неотражение в отчётности муниципалитета имущественных вложений в созданное Муниципальное казенное предприятие «Самусьский водоканал» в сумме 104 071,75 тыс. руб. Не в полном объеме в отчётности отражена информация об увеличении стоимости имущества, переданного в концессию в общей сумме 2 084,02 тыс. руб.

В отчётности УМСП ФКиС Администрации ЗАТО Северск и Управления культуры неверно отражены взаиморасчёты по предоставленной подведомственным учреждениям субсидии на выполнение муниципального задания. Данное нарушение привело к завышению дебиторской задолженности муниципалитета в консолидированной отчётности муниципального образования.

В ходе указанной экспертизы также установлено, что по данным АО «Единый расчётно-консультационный центр», осуществляющего учёт начисления платы собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах за жилищно-коммунальные и иные услуги, в 2023 году произведено начисление платы по договорам социального найма жилых

помещений по 436 объектам, которые в учёте Управления имущественных отношений в числе имущества, переданного в пользование, не числятся.

Кроме того, были выявлены 99 объектов, необоснованно находящихся на учёте в муниципальной казне, по которым начисление платы на наём не производилось, поскольку квартиры находятся в частной собственности, оформленной в результате приватизации.

Данные факты свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, являющимся балансодержателем муниципального жилого фонда, полномочия по проведению инвентаризации муниципального имущества, а также ненадлежащем взаимодействии органов Администрации ЗАТО Северск.

В отчётности муниципалитета не в полном объёме была отражена информация о судебных решениях, по которым как поступили исполнительные листы для взыскания средств, так и еще не поступили. В связи с этим данные отчётности о задолженности были искажены на сумму 76 006,16 тыс. руб.

В заключении также отмечено, что, несмотря на то, что в 2022 году постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.05.2022 № 845 утверждено Положение о дивидендной политике в ЗАТО Северск, в котором регламентирован порядок определения размеров чистой прибыли с целью расчёта суммы отчислений собственнику, в соответствии с которым должен был осуществляться расчёт суммы отчислений от прибыли в 2023 году, новая дивидендная политика не оказала влияние на увеличение поступлений в бюджет ЗАТО Северск.

Счётной палатой также отмечены недостатки порядка формирования муниципальных заданий и их финансового обеспечения для учреждений, подведомственных Управлению культуры, что привело к некорректному определению размера субсидии на выполнение муниципального задания, необоснованному и необъективному формированию значений количественных и качественных показателей оказываемых услуг (выполняемых работ), рискам нецелевого использования средств, предоставленных из бюджета в виде субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания.

По результатам экспертизы Счётной палатой подготовлено заключение, в котором отражены основные выводы по анализируемым направлениям расходования средств и проведена оценка исполнения бюджета по доходам. По результатам экспертизы Счётной палатой сформулированы рекомендации, которые также отражены в заключении, направленном в Думу ЗАТО Северск и Мэру ЗАТО Северск.

В рамках реализации рекомендаций, вынесенных по результатам экспертизы отчёта об исполнении бюджета за 2023 год, произведена корректировка учётных и отчётных данных главных администраторов бюджетных средств на общую сумму 150 035,06 тыс. руб., в том числе проведена сверка данных бюджетного учета имущества муниципальной казны в части объектов жилого фонда с данными УЖКХ ТиС по начислению платы за наём. В результате сверки имущество казны, фактически находящееся в частной собственности, исключено из учёта на общую сумму 42 410,38 тыс. руб.

В рамках последующего контроля проведено также экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ принятых Управлением имущественных отношений мер по управлению дебиторской задолженностью перед бюджетом ЗАТО Северск по неналоговым доходам. Обоснованность отражения задолженности по неналоговым доходам в отчётности муниципального образования». В подготовленном по результатам мероприятия заключении отражены результаты анализа динамики дебиторской задолженности в бюджет ЗАТО Северск по неналоговым доходам, в частности по доходам от использования муниципального имущества. Из общей суммы задолженности по доходам, администрируемым Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, самую значительную долю составляет задолженность по аренде земельных участков как неразграниченных, так и находящихся в муниципальной собственности, а также по аренде недвижимого имущества. По состоянию на 01.01.2023 действовало 199 договоров аренды недвижимого имущества (по

которым осуществлялось начисление арендной платы) со 155 контрагентами, из которых 35, или 22,5% являются должниками. По состоянию на 01.01.2024 действовал 201 договор со 158 контрагентами, из которых 20, или 12,6% являются должниками.

По аренде земельных участков на 01.01.2023 числилось 1145 договоров с 1 105 контрагентами, из которых 309 контрагентов, или 27,9% являлись должниками. На 01.01.2024 действовало 1 190 договоров с 1 148 контрагентами, из которых 312 контрагентов, или 27,2% являлись должниками.

Сокращение объёмов просроченной дебиторской задолженности по доходам в 2023 году в большей степени обеспечено не поступлением доходов от эффективного администрирования дебиторской задолженности, а отнесением дебиторской задолженности к категории сомнительной и списанием её на забалансовый учет.

В ходе мероприятия оценено наличие правовой базы, а также необходимых регламентов взаимодействия между заинтересованными отделами по вопросам организации и принятия мер к должникам по оплате неналоговых платежей.

Кроме того, проведен анализ факторов, оказывающих влияние на наличие и рост дебиторской задолженности, среди которых:

- особенности действующего законодательства, связанные с предоставлением возможности собственнику объекта незавершенного строительства заключить новый договор для окончания строительства без учёта наличия или отсутствия задолженности по арендным платежам;

- недостоверное отражение в бюджетном учёте фактов хозяйственной жизни в части начисления арендной платы;

- несвоевременная подача Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск претензий и исковых требований по взысканию задолженности на протяжении продолжительного периода времени, что в том числе приводило к отказам в удовлетворении требований Управления в связи с пропуском трехлетнего срока исковой давности, установленного Гражданским кодексом Российской Федерации и утрате бюджетных средств;

- ненадлежащее исполнение функций службой судебных приставов, в том числе связанное с незаконным отказом в возбуждении исполнительного производства;

- неисполнение обязанности арендаторами крупных объектов социального назначения по уплате арендной платы.

В заключении представлены предложения, направленные на снижение дебиторской задолженности, в том числе по совершенствованию нормативного регулирования процесса формирования и взыскания дебиторской задолженности.

Реализуя рекомендации Счётной палаты, Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск разработало регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета ЗАТО Северск по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам, который был утверждён приказом начальника Управления от 26.09.2024 № 122. Также приказом начальника Управления от 11.10.2024 № 132 утвержден Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ЗАТО Северск, главным администратором которых является Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск. На сайте Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, в разделе «Должники», актуализирована информация о способах уточнения имеющейся задолженности, добавлена информация о возможности получения сведений об имеющейся задолженности в личном кабинете арендаторов на сайте Госуслуги.

С целью обеспечения достоверности информации о дебиторской задолженности принято решение о списании с балансового и забалансового учета задолженности, фактически являющейся безнадежной, на общую сумму 9 635 469,39 руб. Проведение инвентаризации задолженности, числящейся в учёте, будет продолжено в 2025 году.

Еще одним экспертно-аналитическим мероприятием по вопросу исполнения доходной части бюджета явилась «Экспертиза Решения Думы ЗАТО Северск от 26.09.2019 № 55/2 «О налоге на имущество физических лиц на территории ЗАТО Северск» в целях анализа поступлений в бюджет ЗАТО Северск. Мониторинг снижения количества объектов капитального строительства, расположенных на территории ЗАТО Северск, имеющих кадастровую стоимость, но не имеющих оформленного права владения».

Данное экспертно-аналитическое мероприятие проведено параллельно с Контрольно-счётной палатой Томской области.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия Счётной палатой проанализировано исполнение доведенного Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области до муниципального образования ЗАТО Северск плана-графика проведения работ в части выявления правообладателей ранее учтённых объектов недвижимости. Количество ранее учтенных объектов недвижимости, в отношении которых требуется проводить мероприятия по выявлению их правообладателей, включённых в план-график, составляет 12 412 ед.

Однако, как показал проведенный анализ, фактическое число объектов недвижимости, по которым следует провести работу по выявлению их правообладателей, составило 13 151 объект недвижимости общей площадью 5 184 209,64 кв. м.

По состоянию на март 2024 года фактическое значение количества объектов недвижимости, в отношении которых проведены работы по плану-графику, составило 9 305 единиц, что на 7,14% больше, чем установлено планом-графиком по состоянию на 31.03.2024.

Вместе с тем анализ результативности деятельности по выявлению правообладателей объектов недвижимости, показал, что в отношении 5 139 объектов недвижимости (из 9 305 объектов) мероприятия по выявлению правообладателей завершены, в отношении 4 166 объектов недвижимости требуется дополнительно осуществить мероприятия по сбору и анализу информации о правообладателях и документах на объекты недвижимости. Таким образом, по состоянию на 31.03.2024 только в отношении 55,23% объектов недвижимости, по которым проводились мероприятия, достигнут результат.

Основной проблемой при проведении мероприятий, направленных на выявление правообладателей объектов недвижимости, является отсутствие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, что приводит к увеличению времени для установления их правообладателей и, соответственно, регистрации сведений в ЕГРН.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, по состоянию на 01.01.2025 мероприятия по выявлению правообладателей выполнены на 100%, или в отношении 12 412 объектов. При этом в отношении 9 573 объектов мероприятия по выявлению правообладателей завершены, в отношении 2 717 объектов требуется дополнительно осуществить мероприятия по сбору и анализу информации о правообладателях и документов на объекты недвижимости. Таким образом, по состоянию на 01.01.2025 достигнут результат в отношении 77,13% объектов недвижимости, по которым проводились мероприятия. В 2025 году работа по выявлению правообладателей объектов недвижимости будет продолжена.

Наличие таких сведений в ЕГРН обеспечит гражданам защиту их прав и имущественных интересов, убережет от мошеннических действий с их имуществом, а также позволит пополнить бюджет муниципального образования налоговыми доходами. Счётная палата отметила наличие резервов по налогу на имущество физических лиц в сумме как минимум 1 300,00 тыс. руб.

В 2024 году проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие в виде обследования по вопросу определения источников финансирования соревнований, включенных в календарные планы физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, законности привлечения средств спортсменов, членов их семей и иных лиц.

Вышеуказанное экспертно-аналитическое мероприятие проведено в УМСП ФКиС и шести подведомственных ему учреждениях спортивной направленности. Его целью

явилось установление источников финансирования соревнований, включенных в календарные планы учреждений, определение случаев, условий и причин привлечения средств родителей или иных спонсоров на оплату расходов на участие в соревнованиях за период с 2022 по 2023 год и 9 месяцев 2024 года.

Проведенное обследование показало, что спортивными школами допускались факты несвоевременного утверждения календарных планов, то есть уже после наступления следующего учебного года.

Основным выводом, сформулированным по результатам обследования, явился вывод о том, что в рамках полномочий муниципалитета, изложенных в федеральных законах о местном самоуправлении, о физической культуре и спорте, об образовании и иных подзаконных актах, за счёт средств местного бюджета возможно финансирование участия в официальных спортивных межрегиональных и всероссийских соревнованиях только спортивных сборных команд муниципалитета, а не отдельной школы.

В ходе проведенного анализа была подтверждена возможность привлечения средств родителей, а также выявлены обстоятельства, при которых средства данного источника привлекались.

Вместе с тем были выявлены факты нарушения порядка привлечения средств родителей в качестве внебюджетного источника финансирования выездных спортивных мероприятий и отражения их в документации школ. Это не позволило достоверно определить объёмы привлечения средств родителей.

Также не представилось возможным определить сумму средств, направленных на оплату расходов спортсменов на участие в соревнованиях, спортивными федерациями, поскольку соглашения о финансировании расходов на командирование спортсменов между школами и федерациями не заключались.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Управлением было проведено рабочее совещание, на котором с выводами Счётной палаты были ознакомлены руководители спортивных школ и принято решение о необходимости принятия мер по устранению выявленных замечаний. Проведение более детальной проверки в одном из учреждений спортивной направленности, подведомственных УМСП ФКиС, запланировано Счётной палатой на 2025 год.

Вопросам эффективности управления муниципальной собственностью посвящено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ объемов незавершенного строительства и мер, принимаемых Администрацией ЗАТО Северск и ее органами по сокращению объемов незавершенного строительства», целью которого являлось определение количества объектов незавершенного строительства, учитываемых органами Администрации ЗАТО Северск по состоянию на 01.01.2024, и суммы расходов, направленных на реализацию инвестиционных проектов по объектам незавершенного капитального строительства, а также анализ мер, принимаемых Администрацией ЗАТО Северск и ее органами, по сокращению объемов незавершенного строительства.

Общая сумма средств, направленных на строительство 70 объектов незавершенного строительства, составила 850 468,69 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета - 603357,29 тыс. руб., или 70,94%, средства федерального бюджета - 195 904,54 тыс. руб., или 23,03% и средства областного бюджета - 51 206,86 тыс. руб., или 6,02%.

Проверкой установлено, что расходы в сумме 174 551,14 тыс. руб., вложенные в строительство 13 объектов, которые учитываются в муниципальной казне как объекты незавершенного строительства, Счётной палатой признаны неэффективными расходами, поскольку все объекты находятся в заброшенном и неудовлетворительном состоянии, реконструкция этих объектов не планируется.

Также расходы в сумме 5 482,67 тыс. руб., направленные на разработку документации 5-ти объектов, признаны неэффективными, поскольку ПСД утратила актуальность в связи со строительством данных объектов без участия муниципалитета и по другой ПСД.

Кроме этого, Счётная палата отмечает риски неэффективного использования средств в сумме 61 626,57 тыс. руб., направленных на разработку 38 ПСД и проектно-изыскательских работ, в случае отказа в реализации этих инвестиционных проектов.

По мнению Счётной палаты, все отражённые факты как неэффективного использования, так и рисков неэффективного использования бюджетных средств, являются результатом недостаточно эффективного управления и планирования.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия в целях эффективного использования бюджетных средств, а также эффективного управления муниципальным имуществом Счётной палатой в адрес Администрации ЗАТО Северск и отраслевых органов Администрации ЗАТО Северск сформированы рекомендации, в том числе по разработке муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок списания утративших актуальность капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, передачи капитальных вложений в объекты незавершенного строительства в муниципальную казну, а также консервации объектов незавершенного строительства.

Согласно информации, предоставленной УКС Администрации ЗАТО Северск, по результатам экспертно-аналитического мероприятия передано в муниципальную казну 6 объектов, по которым строительные работы завершены. Стоимость указанных объектов составляет 329 353,61 тыс. руб. На стадии оформления передачи в муниципальную казну находятся 7 объектов общей стоимостью 25 600,26 тыс. руб. В настоящее время ведутся работы по строительству на 5 объектах, стоимость вложений в них по состоянию на 01.01.2024 составила 289 861,49 тыс. руб.

5.2 Контрольная деятельность

Одним из основных направлений контрольной деятельности Счётной палаты в 2024 году явился контроль за реализацией полномочий органов Администрации ЗАТО Северск в части обеспечения эффективного использования муниципального имущества ЗАТО Северск.

Основной целью контрольного мероприятия «Проверка полноты зачисления в бюджет поступлений от передачи в пользование недвижимого имущества. Оценка эффективности предоставления льгот и преференций» явился анализ действующей Методики расчёта ставок арендной платы при сдаче муниципального недвижимого имущества в аренду (далее-Методика) в части применения корректирующих коэффициентов и определения суммы выпадающих и дополнительно получаемых доходов в соответствии с примененными коэффициентами, выборочная проверка фактического использования имущества арендаторами и соблюдения ими условий заключённых договоров.

В ходе проверки проанализированы действующие в 2024 году 174 договора аренды.

Действующий в ЗАТО Северск порядок расчёта арендной платы предусматривает применение как повышающих, так и понижающих коэффициентов к базовой ставке арендной платы. Причём Методика в основном ориентирована на понижающие коэффициенты к базовой ставке арендной платы, что можно расценивать как применение льгот и преференций со стороны муниципалитета. В 146 договорах из 174, что составляет около 84%, применялись те или иные понижающие коэффициенты.

При этом применение понижающих коэффициентов в договорах аренды не оказывало влияния на повышение платежеспособности арендаторов и снижение задолженности по арендной плате. По мнению Счётной палаты, это свидетельствует об отсутствии какой-либо значимой эффективности от применения льгот.

Сумма выпадающих доходов или предоставленных арендаторам льгот в результате применения коэффициента в зависимости от вида деятельности в 2023 году составила 225 873,63 тыс. руб., из которых: 153 295,40 тыс. руб. – льготы ООО «Атом-ТОР-Северск» и 29 050,80 тыс. руб. – льготы НП «АРП-Северск», предоставленные субъектам малого и

среднего предпринимательства в силу закона. Льготы, связанные с применением понижающих коэффициентов по иным видам деятельности, составили 43 527,43 тыс. руб. ежегодно.

Оценка применения всех видов коэффициентов, предусмотренных Методикой, показала, что сумма предоставленных льгот превышает дополнительные поступления от повышающих коэффициентов на 235 624,91 тыс. руб. в год.

Как показал анализ, применение понижающих коэффициентов согласно Методике не во всех случаях является обоснованным. В ходе проверки выявлены факты предоставления льгот в виде понижающих коэффициентов для арендаторов, осуществляющих виды деятельности, не отнесенные муниципальными правовыми актами к приоритетным.

Выявлены следующие недостатки действующей Методики, которые привели к не объективному определению стоимости аренды:

- в действующей Методике применены формулировки вида деятельности, допускающие неоднозначное их трактование (торговля в специализированных магазинах) и предполагающие при этом установление различных понижающих коэффициентов, что является коррупциогенным фактором;

- в Методике не регламентирован вопрос применения коэффициента в случае, если организация осуществляет несколько видов деятельности в одном и том же помещении либо арендует помещение с несколькими комнатами, в которых осуществляются различные виды деятельности;

- в Методике предусмотрен коэффициент для вида деятельности «Предоставление прочих персональных услуг», что не дает объективного представления о том, каким видом деятельности будет заниматься арендатор на арендуемых площадях. Это привело также к тому, что к таким высокодоходным видам деятельности, как стоматологические и ритуальные услуги (не отнесенные в ЗАТО Северск к приоритетным), не только не был применен повышающий коэффициент, но и была применена льгота в виде понижающего коэффициента.

Как показало контрольное мероприятие, в собственности муниципалитета находятся 39 подвальных помещений, расположенных в многоквартирных домах, за которые муниципалитет несет расходы в виде оплаты взносов в Фонд капитального ремонта. Из них 4 находятся в аренде, 35 являются пустующими. Из 35 пустующих помещений 29 находятся в статусе бомбоубежищ и подлежат содержанию в силу закона. Остальные 6 помещений свободны. Согласно нормам действующего законодательства, неиспользуемые подвальные помещения в жилых домах (при условии их соответствия признакам общего имущества многоквартирного дома) могут быть переданы в собственность жильцов, тем самым сократив расходы бюджета на их содержание.

По результатам проверки Счётной палатой сформулированы рекомендации, направленные на устранение выявленных недостатков. Согласно полученной информации реализация рекомендаций Счётной палаты запланирована на 2025 год.

Еще одним контрольным мероприятием по вопросу распоряжения муниципальным имуществом явилась «Проверка правильности учёта и распоряжения древесиной, полученной после вырубki зелёных насаждений на территории ЗАТО Северск».

На территории ЗАТО Северск действует Порядок сноса зелёных насаждений и взимания платежей за повреждение и снос зелёных насаждений на территории ЗАТО Северск, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО Северск от 07.04.2011 №671 «О сносе зелёных насаждений на территории ЗАТО Северск».

Решение вопросов о сносе зелёных насаждений, о взимании платежей за повреждение и снос зелёных насаждений на территории ЗАТО Северск, а также подготовка актов о сносе зелёных насаждений относятся к компетенции Ландшафтной комиссии, которая определяет целесообразность и обоснованность вырубки деревьев, а также принимает решение о необходимости начисления оплаты за восстановление нарушенного состояния окружающей среды при сносе зелёных насаждений.

Всего в проверяемом периоде Ландшафтной комиссией получено и рассмотрено 700 обращений о необходимости обследования зелёных насаждений с целью их дальнейшего сноса (формовочной обрезки). По результатам рассмотрения заявлений Ландшафтной комиссией удовлетворены 682 обращения и выданы решения на снос (формовочную обрезку) зелёных насаждений (деревьев, кустарников), в 18 случаях вынесены решения об отказе в проведении сноса зелёных насаждений.

Из общего числа выданных решений на снос зелёных насаждений в 19 случаях Ландшафтной комиссией приняты решения о сносе зелёных насаждений с оплатой за восстановление нарушения состояния окружающей среды. Общая сумма, поступившая в доход бюджета ЗАТО Северск в проверяемом периоде (2022 год, 2023 год, 1 полугодие 2024 года), составила 146 184,72 тыс. руб. В ходе проверки правильности расчётов размера фактических затрат на восстановление зелёных насаждений установлены факты применения Ландшафтной комиссией в расчётах нормативных размеров затрат на восстановление тех или иных пород деревьев в разрезе их диаметра, не соответствующих установленным муниципальными правовыми актами ЗАТО Северск, что привело к излишне рассчитанной и полученной в 2024 году в доходы бюджета ЗАТО Северск компенсации за снос и порчу зелёных насаждений в сумме 280,10 руб. При этом в 2023 году недополучено денежных средств в сумме 428,55 тыс. руб. от АО «СХК». На основании внесенного Счётной палатой представления в ходе проверки данная сумма взыскана в доход бюджета ЗАТО Северск.

Кроме этого, Счётной палатой предотвращен факт непоступления в доход бюджета ЗАТО Северск суммы компенсации за снос и порчу зелёных насаждений в размере 361,59 тыс.руб., установленный в результате неверно проведенного расчёта фактической стоимости затрат на восстановление зелёных насаждений, в результате допущенной специалистами УЖКХ ТиС счётной ошибки. В ходе проверки ошибка была устранена и средства возвращены в бюджет ЗАТО Северск.

Проверкой выявлены 2 факта выдачи разрешительных документов на снос зелёных насаждений при отсутствии произведенной оплаты в сумме 847 183,20 руб., что является нарушением действующего порядка. Следует отметить, что оплата в сумме 412 250,40 руб. была произведена частями в соответствии с графиком, установленным гарантийным письмом, во втором случае выданное разрешение на снос зелёных насаждений с начисленной компенсацией в сумме 434 932,80 руб. УЖКХ ТиС признано недействительным.

В бюджетном учете УЖКХ ТиС не была отражена задолженность перед АО «ТДСК» в сумме 462,90 тыс. руб. за произведенную оплату компенсации за снос и порчу зелёных насаждений в связи с наличием согласованной возможности учета произведенной оплаты в счёт оплаты последующих рубок зелёных насаждений. Данное нарушение устранено посредством зачёта указанной суммы в счёт оплаты сноса зелёных насаждений, произведённых на основании иного разрешения.

Неотражение сумм задолженности по данным бюджетного учёта допущено в результате того, что начисление доходов производилось с нарушением законодательства, регламентирующего порядок ведения бюджетного учета, а именно начисление доходов производилось в момент поступления денежных средств на основании выписки с лицевого счёта учреждения.

Счётной палатой также отмечено, что Управлением имущественных отношений, как органом Администрации, осуществляющим полномочия собственника в отношении муниципального имущества, не было обеспечено ведение учёта древесины как в виде деревьев, подлежащих вырубке, так и в виде древесины, срубленной и подлежащей реализации. Общий объём деревьев, подлежащих отражению в бюджетном учете, составил 32 677,12 куб. м стоимостью 7 861,09 тыс.руб. Данные действия не только являются нарушением законодательства, регламентирующего ведение бюджетного учёта, но и не дают возможности получения достоверной информации об объёмах лесных насаждений, подлежащих рубке, об объёмах древесины, полученной в результате рубки лесных насаждений, о взаиморасчётах

с юридическими и физическими лицами по выданным разрешениям на снос зелёных насаждений.

Проверка правильности расчёта начальной цены древесины, подлежащей реализации, нарушений не выявила. При этом Счётной палатой обращено внимание на то, что ставки платы за единицу объёма древесины лесных насаждений не менялись с момента введения в действие нормативных правовых актов, устанавливающих стоимость древесины (с 2007 года), несмотря на то, что показатель уровня накопительной инфляции в период с 2010 года по 2022 год составил 122,5%.

Кроме этого, полученная после вырубki деревьев древесина Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск не отражена по данным бюджетного учета в составе имущества казны как материальные запасы, несмотря на то, что в силу нормативных правовых актов является муниципальной собственностью. Общий объём древесины, подлежащей отражению в бюджетном учёте, составил 26 466,54 куб. м стоимостью 10 265,19 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия в адрес УЖКХ ТиС и Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск внесены представления по устранению выявленных нарушений. Сроки исполнения представлений и предписания установлены на 2025 год.

В результате реализации рекомендаций Счётной палаты Администрацией ЗАТО Северск подготовлен проект постановления, которым предусматривается ежегодная индексация ставок платы за единицу объёма древесины на установленный уровень инфляции, что позволит увеличить поступление неналоговых доходов в бюджет.

В 2024 году было проведено контрольное мероприятие «Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2023 - 2027 годы», которое посвящено контролю за реализацией мероприятий муниципальных программ. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что при утверждении муниципальной программы в 2023 году не было обеспечено соответствие объёмов финансирования программы с объёмами финансирования, предусмотренными в Решении Думы ЗАТО Северск о бюджете, тем самым допущено нарушение статьи 179 БК РФ. Кроме того, ответственным исполнителем программы (УЖКХ ТиС) нарушены сроки внесения текущих изменений в программу.

В ходе контрольного мероприятия выявлены недостатки в содержании муниципальных правовых актов, регламентирующих предоставление средств из бюджета в рамках реализации мероприятий муниципальной программы, а также Народной программы городских изменений «Радиус доверия - ЗАТО Северск» (далее-Народная программа).

Расходование средств бюджета ЗАТО Северск в период с 2023 по 2024 год осуществлялось как непосредственно УЖКХ ТиС, выступающим в роли заказчика, так и путем предоставления УЖКХ ТиС субсидии из бюджета ЗАТО Северск ДЮОО МПМИНС «ЛЮЗА» на финансовое обеспечение затрат в рамках реализации Народной программы. При этом отмечено, что мероприятия Народной программы не в полной мере соответствуют наименованию мероприятия муниципальной программы «Приобретение и установка детского игрового и спортивного оборудования» подпрограммы 1, в рамках которого реализовывалась Народная программа. Счётной палатой обращено также внимание на то, что целевые показатели муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» не соответствуют идеологии и направлению мероприятий народной программы «Радиус доверия - ЗАТО Северск», запланированных к исполнению в 2024 году.

Встречная проверка в ДЮОО МПМИНС «ЛЮЗА» показала, что в заключенных договорах на выполнение работ на стадии их заключения формировался резерв средств (экономия) в размере НДС, уплачиваемого подрядчиком, находящимся на упрощенной системе налогообложения, что явилось одной из причин неполного освоения средств при выполнении всего перечня работ в 2023 году. Кроме того, это позволило перенаправить сэкономленные средства на объекты, фактическая стоимость которых превысила плановую.

Выявлены недостатки при приемке и оплате выполненных работ. ДЮОО МПМиНС «ЛОЗА» несвоевременно передана информация о стоимости созданных активов в виде детских площадок с целью отражения ее на счётах бюджетного учета Управления имущественных отношений, что привело к занижению стоимости имущества казны по состоянию на 01.01.2024 на сумму 28 216,72 тыс. руб.

Помимо благоустройства дворовых территорий в рамках реализации мероприятий муниципальной программы осуществлялись мероприятия по благоустройству общественных пространств. При этом в муниципальной программе перечень общественных пространств, подлежащих благоустройству, не актуализировался.

Мероприятия по отбору общественных пространств реализовывались при участии Общественной комиссии по обеспечению реализации муниципальной программы формирования современной городской среды на территории ЗАТО Северск. Анализ содержания нормативных правовых актов ЗАТО Северск, регламентирующих работу Общественной комиссии, показал отсутствие их взаимной увязки. Кроме того, полномочия Общественной комиссии на период действия муниципальной программы на 2023 - 2027 годы не были определены.

В нарушение нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения инвентаризации общественных пространств, подлежащих благоустройству, не проведена актуализация паспортов территории, которая должна проводиться не реже одного раза в 5 лет с момента проведения первичной (предыдущей) инвентаризации. Это привело к отсутствию паспортов двух территорий: «Территория у жилого дома по просп. Коммунистическому, 151 (3 медведя)» и «Сквер, прилегающий к жилым домам по ул. Победы, 16 и 20 в г.Северске». Кроме того, по итогам инвентаризации всех общественных пространств не составлен паспорт благоустройства территории населенного пункта по установленной форме. Орган Администрации ЗАТО Северск, ответственный за составление паспорта муниципального образования, не определен.

Несвоевременная передача УКС Администрации ЗАТО Северск информации о стоимости созданных объектов основных средств в Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск привела не только к искажению информации о стоимости имущества казны, но и к рискам утраты не отраженного в бюджетном учете имущества, поскольку все произведенные расходы по благоустройству объектов в течение длительного времени не были поставлены на балансовый учет в общей сумме как минимум 11 032,63 тыс. руб.

Как показал анализ, одной из причин низких темпов ввода общественных пространств в эксплуатацию является значительное количество объектов благоустройства, находящихся в работе, и высокая сметная стоимость их строительства, что приводит к размыванию выделяемых средств. При этом порядок распределения средств из федерального бюджета на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жильё и городская среда», а также из областного бюджета в доле софинансирования не предусматривают в формуле расчёта размер сметной стоимости благоустройства объекта, а лишь показатели количества объектов.

По результатам проверки в рамках реализации вынесенных Счётной палатой представления и рекомендаций в муниципальную программу «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2023 - 2027 годы внесены изменения в части приведения в соответствие наименований мероприятий и целевых показателей задач муниципальной программы, актуализирован рейтинговый перечень общественных пространств, подлежащих благоустройству. Кроме того, наименования общественных пространств приведены в соответствие с постановлением Администрации ЗАТО Северск от 11.10.2024 № 3418-па «О присвоении адресов элементам планировочной структуры и элементам улично-дорожной сети». Приведено в соответствие с законодательством постановление Администрации ЗАТО Северск от 31.03.2023 № 469-па «Об утверждении Порядка предоставления субсидии

некоммерческим организациям, являющимся получателями средств на реализацию поддерживаемых инициатив стимулирования самоорганизации граждан в рамках реализации Народной программы.

Администрацией ЗАТО Северск принято постановление от 07.02.2025 № 250-па, которым внесены изменения в состав Общественной комиссии, а также актуализировано Положение об Общественной комиссии, определен орган Администрации ЗАТО Северск, уполномоченный на составление паспортов территорий и их актуализацию. Срок актуализации и разработки недостающих паспортов установлен на ноябрь 2025 года.

В отчётном году была проверена также деятельность одного муниципального учреждения. Муниципальное казённое учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба ЗАТО Северск» создано для обеспечения безопасности населения ЗАТО Северск в чрезвычайных ситуациях, оперативного управления, функционирования и поддержки сил и средств гражданской обороны, осуществления приема и обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112». Как показала проверка, все функции, которые возложены на МКУ ЕДДС, ЗАТО Северск, в проверяемом периоде выполнялись.

Источником финансирования расходов деятельности МКУ ЕДДС, ЗАТО Северск в проверяемом периоде являлись средства местного бюджета в пределах ассигнований, доведённых главным распорядителем бюджетных средств по соответствующему направлению.

Наибольший удельный вес в расходах занимают расходы на оплату труда и взносам во внебюджетные фонды – 12 945 170,12 руб., или 84,96% от общей суммы финансирования.

В ходе проверки Счётной палатой проведен анализ начисления и выплаты заработной платы работникам МКУ ЕДДС ЗАТО Северск, в том числе на предмет правильности применения размеров окладов, начисления компенсационных и стимулирующих выплат, начисления и выплаты отпускных, по результатам которого нарушений не выявлено.

Кроме этого, в ходе проверки проведен аудит в сфере закупок, в ходе которого закупочная деятельность учреждения охарактеризована как высокоэффективная. Вместе с тем в ходе аудита выявлены факты, оказавшие влияние на снижение оценки:

- не всегда соблюдались сроки оплаты;
- в контрактах с единственным поставщиком отсутствовало условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- несвоевременно размещены в ЕИС документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
- размещена в ЕИС недостоверная информация.

В рамках реализации внесенного Счётной палатой представления МКУ ЕДДС приняты меры по исключению нарушений при осуществлении закупочной деятельности. Однако, несмотря на высокий уровень эффективности закупочной деятельности МКУ ЕДДС ЗАТО Северск, Счётной палатой отмечено, что неконкурентные способы закупок у единственного поставщика, которыми совершены все закупки в Учреждении, изначально не являются эффективными, поскольку не предусматривают конкурентное ценообразование.

В ходе контрольного мероприятия отмечены нарушения законодательства в области ведения бюджетного учёта и отчётности. Общая сумма нарушений составила 20, 91 тыс. руб. Данное нарушение не подлежит устранению, тем не менее указанное замечание учтено при ведении бюджетного учета за 2024 год и составлении бюджетной отчётности за 2024 год.

6. Информационная, методологическая и иная деятельность

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

- участия в мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счётных органов (далее – Союз МКСО), в том числе в работе Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов;
- участия в работе Совета контрольно-счётных органов Томской области;
- проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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 комиссию Союза МКСО и Совет контрольно-Счётных органов Томской области. Подготовлены и направлены предложения в план работы Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов, план работы Совета контрольно-счётных органов Томской области. На очередном совещании Совета муниципальных контрольно-счётных органов Томской области Счётной палатой представлен доклад по теме «Полномочия органов внутреннего и внешнего финансового контроля». Помимо этого, в развитие взаимодействия с Контрольно-счётной палатой Томской области и иными муниципальными контрольно-счётными органами Счётная палата приняла участие в проведении одного параллельного экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель Счётной палаты участвовал в заседаниях Межведомственной комиссии по профилактике правонарушений в ЗАТО Северск. В рамках взаимодействия с Думой ЗАТО Северск председатель и заместитель председателя Счётной палаты принимали участие в заседаниях постоянных комитетов Думы ЗАТО Северск, Совета Думы и в работе сессий Думы ЗАТО Северск.

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

Во исполнение распоряжения Губернатора Томской области от 04.05.2023 № 132-р «Об утверждении Порядка создания и ведения официальных страниц Губернатора Томской области, Администрации Томской области, иных исполнительных органов Томской области, их руководителей и подведомственных учреждений в социальных сетях» Счётная палата подключилась к системе «Госпаблики» с целью обеспечения открытости деятельности и доступности информации о деятельности органа внешнего финансового контроля в социальных сетях.

Одним из основных направлений деятельности Счётной палаты является работа по поддержанию высокого уровня профессионализма работников органа внешнего финансового контроля. Штатная численность сотрудников Счётной палаты в 2024 году составляла 11 человек, в том числе 3 лица, замещающие муниципальные должности, 6 муниципальных служащих и 2 человека – технический персонал. С целью обеспечения соблюдения требований законодательства по защите информации, а также реализации информационной деятельности Счётной палаты в 2024 году решена задача о введении в штатную численность Счётной палаты дополнительной единицы технического персонала в лице системного администратора.

Сотрудники Счётной палаты в отчётном году реализовывали право на повышение своего профессионального уровня путем участия в курсах повышения квалификации как в очном, так и в заочном формате. В 2024 году курсы повышения квалификации прошли 4 долж-

ностных лица Счётной палаты по следующим темам: «Актуальные тренды в развитии методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля», «Совершенствование методологии и практики внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Деятельность контрольно-счётного органа», «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации», «Защита информации и защита персональных данных».

Возможность повышения своего квалификационного уровня обеспечивалась не только в очном формате, но и путем участия в онлайн-семинарах, организованных на портале Счётной палаты Российской Федерации Союзом муниципальных контрольно-Счётных органов Российской Федерации, Советом муниципальных образований Томской области.

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

В 2024 году проведено 21 заседание Коллегии Счётной палаты, из которых:

- 16 заседаний посвящено обсуждению и согласованию содержания актов (заключений) и отчётов, составляемых по результатам проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, 5 – вопросам планирования деятельности Счётной палаты и отчёта о результатах работы.

Методологическое обеспечение деятельности Счётной палаты заключается в формировании и совершенствовании системы стандартов и методических документов, регулирующих организацию работы Счётной палаты и осуществления ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Основными документами по методологическому обеспечению в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ являются стандарты, разработанные для обеспечения всестороннего контроля за эффективностью использования бюджетных средств, и методические рекомендации Счётной палаты. В 2024 году в рамках осуществления методологической деятельности были актуализированы два стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в Счётной палате осуществлялись внутренний контроль и аудит текущей административно-хозяйственной деятельности.

Правовое обеспечение деятельности Счётной палаты связано с необходимостью приведения в соответствие правовой базы, используемой при выполнении своих полномочий, действующему федеральному и областному законодательству и неукоснительного его соблюдения. В связи с этим в 2024 году разрабатывались приказы по основной деятельности, в том числе актуализировались и разрабатывались приказы, касающиеся вопросов противодействия коррупции в Счётной палате, кадрового состава членов комиссий, созданных в Счётной палате; приказом председателя Счётной палаты актуализирован Регламент реализации Счётной палатой полномочий администратора доходов бюджета ЗАТО Северск по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в деятельности Счётной палаты в 2024 году выполнялся комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение.

В рамках нормативного правового и организационного обеспечения антикоррупционной деятельности в 2024 году проведены 4 заседания Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов, во исполнение положений законодательства о противодействии коррупции, в том числе Региональной программы противодействия коррупции в Томской области, осуществлена разработка, принятие и актуализация ряда муниципальных правовых актов антикоррупционной направленности.

Систематически, как и в предыдущие периоды деятельности, в Счётной палате проводились разъяснительные мероприятия по соблюдению запретов и исполнению обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции.

В целях повышения уровня правовой культуры и понимания ответственности муниципальных служащих за нарушение антикоррупционного законодательства и законодательства в сфере муниципальной службы председателем Счётной палаты, 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, расходах об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности в Счётной палате, и муниципальных служащих, их супругов и несовершеннолетних детей, представленные в 2024 году (за отчётный 2023 год), проанализированы. Информация о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности в Счётной палате ЗАТО Северск, в установленном порядке представлена Губернатору Томской области.

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

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

В целях исполнения поручения полномочного представителя Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, а также для проведения мониторинга мер реализации антикоррупционной политики, в отчётном периоде Счётной палатой ежеквартально накопительным итогом в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области предоставлялись необходимые сведения и отчётная информация. Кроме того, в указанный Департамент в установленном порядке направлена отчётность Счётной палаты об исполнении мероприятий Региональной программы противодействия коррупции в Томской области на 2018 - 2024 годы, утверждённой распоряжением Администрации Томской области от 18.05.2018 № 324-ра.

Вместе с тем следует отметить и наличие проблемных вопросов в осуществлении деятельности Счётной палаты. Так, не решен вопрос об обеспечении постоянного доступа к муниципальным информационным системам, используемым органами Администрации ЗАТО Северск при исполнении бюджета и учете имущества, что предусмотрено статьей 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

Помимо этого на протяжении ряда лет не решался вопрос о приведении в надлежащее техническое состояние системы отопления в помещениях Счётной палаты, что привело к недопустимо низкой температуре в рабочих кабинетах и нарушению санитарно-технических норм нахождения работников на рабочих местах.

Кроме того, существует проблема накопления и систематизации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которая может использоваться с целью

выявления определенных закономерностей и системных недостатков в деятельности муниципальных учреждений и органов Администрации, которые необходимы для использования как в деятельности Счётной палаты для подготовки отчётных данных, так и с целью доведения информации до Мэра ЗАТО Северск и Думы ЗАТО Северск. Для этого необходимо решение задачи по приобретению программного комплекса «Учет мероприятий КСП».

7. Основные задачи на 2025 год

Деятельность Счётной палаты в 2025 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Счётной палате.

План работы Счётной палаты на 2025 год сформирован с учетом необходимости реализации приоритетных направлений деятельности контрольно-счётных органов, реализации полномочий, связанных с принятием Федерального закона от 01.07.2021 №255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и исключением дублирования мероприятий с мероприятиями, проводимыми иными контролирующими органами, а также с учётом предложений заинтересованных органов.

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

Основным направлением контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счётной палаты в 2025 году определен анализ и контроль обеспечения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск, в связи с чем 4 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия посвящены данной теме. При этом два экспертно-аналитических мероприятия запланировано провести параллельно с Контрольно-счётной палатой Томской области.

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

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

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счётной палаты;
- поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала Счётной палаты;
- решения задачи по обеспечению надлежащих санитарных условий для осуществления деятельности;
- решения задачи получения доступа к информационным системам, используемым в муниципальном образовании, что позволит развивать дистанционные методы контроля. Применение дистанционных методов контроля позволяет сократить временные и трудовые затраты на сбор необходимой информации, снизить вероятность использования недостоверной информации, обеспечить возможность анализа большего объема данных, а также снизить нагрузку на объекты контроля;
- внедрения цифровых технологий в деятельность контрольного органа, в том числе по учёту результатов деятельности, что, помимо снижения трудозатрат при подготовке отчётности, позволит снизить риски, возникающие при ручной обработке данных.

Инспектор-юрисконсульт
Счётной палаты ЗАТО Северск

_____ С.Б.Пирогова

«____» _____ 2025

Заместитель председателя
Счётной палаты ЗАТО Северск

_____ И.Ю.Лёвкина
(3822)52-29-64

«____» _____ 2025