



## Содержание

<b>Наименование раздела, подраздела</b>	<b>Стр.</b>
I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2023 году .....	3
II. Отчеты по направлениям деятельности счетной палаты .....	9
2.1. Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом .....	9
2.2. Контроль в социальной сфере .....	31
2.3. Контроль в отраслях экономики .....	54
III. Сведения о результатах правового, методического, кадрового и информационного обеспечения деятельности счетной палаты .....	84
IV. Основные задачи счетной палаты по осуществлению полномочий в 2024 году .....	87
Приложение: Основные показатели деятельности счетной палаты Тульской области в 2023 году .....	88

## **I. Общая характеристика деятельности счетной палаты Тульской области в 2023 году**

Счетная палата Тульской области (далее – счетная палата) осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Тульской области от 4 декабря 2008 года № 1147 – ЗТО «О счетной палате Тульской области», действующим законодательством и утвержденным Планом работы.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 указанного Закона Тульской области и содержит общую характеристику результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иных результатов деятельности счетной палаты Тульской области в 2023 году.

Всего в 2023 году счетной палатой проведено 70<sup>1</sup> мероприятий (в 2022 году – 75 мероприятий), в том числе 26 контрольных (в 2022 году - 29) и 44 экспертно-аналитических (в 2022 году – 46).

Контрольные мероприятия проведены в отношении 46 объектов контроля, экспертно-аналитические – в отношении 217 объектов.

В 2023 году проведено 206 экспертиз нормативно-правовых актов (в 2022 году – 211 экспертиз), в том числе:

57 экспертиз проектов законов Тульской области;

80 - проектов постановлений Правительства Тульской области;

69 - проектов паспортов государственных программ Тульской области.

Внешняя проверка годового отчета за 2022 год проведена в отношении годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств области: проведены 5 контрольных и 28 экспертно-аналитических мероприятий.

Особо важным направлением в деятельности счетной палаты остается мониторинг реализации региональных проектов Тульской области в рамках национальных проектов.

Кроме ежеквартального мониторинга реализации региональных проектов, в том числе на уровне муниципальных образований области, в 2023 году счетной палатой проведено 11 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие по государственным программам Тульской области, в том числе по 5 региональным проектам в рамках 4 национальных проектов («Экология», «Безопасные качественные дороги» «Жилье и городская среда», «Здравоохранение»).

В 2023 году продолжалась работа по взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, правоохранительными органами, органами исполнительной власти.

---

<sup>1</sup> Основные показатели деятельности счетной палаты приведены в таблице (Приложение)

В феврале – июне 2023 года проведено параллельное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие «Аудит реализации мер, предпринимаемых государственными органами исполнительной власти и иными организациями, в сфере обращения с отходами потребления, а также ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе в рамках федеральных проектов национального проекта «Экология» и региональных программ в области обращения с отходами, в 2019-2022 годах и истекшем периоде 2023 года». Контрольными действиями охвачены 3 муниципальных образования (Богородицкий, Кимовский, Киреевский районы). Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Счетную палату Российской Федерации, Губернатору и в Правительство Тульской области, в прокуратуру Тульской области.

В 2023 году совместно (параллельно) с муниципальными контрольно-счетными органами проведено 7 мероприятий (в 2022 году – 3 мероприятия):

- контрольное мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Правобережное Белевского района за 2022 год» (совместное с КСО МО Белевский район);

- 2 контрольных мероприятия по проверке законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований (совместно с КСО МО Заокский район, Кимовский район);

- 3 контрольных мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместно с КСО МО Киреевский район, Веневский район, Узловский район);

- контрольное мероприятие «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений (параллельно с КСО МО город Тула, город Ефремов, Кимовский район, Щекинский район).

В декабре 2023 года проведена Конференция контрольно-счетных органов Тульской области по актуальным вопросам внешнего финансового контроля.

Председатель счетной палаты на постоянной основе принимает участие в работе: Штаба по обеспечению экономической безопасности Тульской области, рабочей группы по вопросам обеспечения открытости бюджетных данных при министерстве финансов Тульской области, межведомственной рабочей группы по мобилизации налоговых доходов в консолидированный бюджет Тульской области, межведомственной рабочей группы по противодействию правонарушениям и преступлениям в сфере реализации национальных проектов, является членом комиссии Совета контрольно-

счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

Несмотря на общее сокращение количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в 2023 году выявлено 1301<sup>2</sup> финансовое нарушение, что на 70,5% больше, чем в 2022 году.

При этом сумма выявленных нарушений по сравнению с прошлогодним показателем увеличилась более чем в 3,5 раза и составила 1 870,8 млн. рублей.

92% от общего количества финансовых нарушений (1301) составили 3 группы нарушений:

40,9% - нарушения в сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

38,2% - нарушения в сфере осуществления закупок;

12,9% - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

Остальные нарушения – это нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, нецелевое использование бюджетных средств и иные нарушения.

Из нарушений в суммарном выражении (1 870,8 млн. рублей):

86,3% составили нарушения в сфере бухгалтерского учета;

11,3% - нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

2,3% - нарушения в сфере закупок.

Менее 0,1% составили нецелевое использование бюджетных средств и нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Кроме этого, выявлено 233 прочих нарушений законодательства на сумму 3,4 млн. рублей, не вошедших в Классификатор нарушений.

Также в ходе проведения мероприятий выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 49,13 млн. рублей, что почти в 2,5 раза превышает показатель прошлого года.

Значительно увеличилась сумма финансовых нарушений, устраненных по результатам проведенных счетной палатой мероприятий. В 2023 году устранено финансовых нарушений на сумму 770,5 млн. рублей, что почти в 13 раз больше, чем в 2022 году; в том числе обеспечен возврат бюджетных средств в сумме 15,4 млн. рублей, что в 11 раз больше аналогичного показателя прошлого года.

По итогам проведенных контрольных мероприятий должностными лицами счетной палаты составлено 9 протоколов об административных правонарушениях:

8 – за нарушение требований к бюджетному учету;

1 – за нецелевое расходование бюджетных средств.

---

<sup>2</sup> Учет финансовых нарушений осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) счетной палатой Тульской области, утвержденным решением коллегии счетной палаты Тульской области (протокол № 6 от 24.07.2020)

По результатам рассмотрения протоколов в суде 9 должностных лиц привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафов (все штрафы в сумме 110 тыс. рублей взысканы).

Кроме этого, 11 дел об административных правонарушениях возбуждено по материалам, направленным счетной палатой в уполномоченные органы.

Всего по материалам счетной палаты к административной ответственности привлечено 18 должностных лиц.

Один материал по результатам контрольного мероприятия в администрации муниципального образования Кимовский район направлен в прокуратуру Тульской области. 28 декабря 2023 года УМВД по Тульской области возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ.

Отчеты по результатам проведенных мероприятий направлены:

в Счетную палату Российской Федерации -1;

Губернатору Тульской области – 1;

заместителям Губернатора Тульской области – 2;

в Правительство Тульской области – 4;

в органы исполнительной власти Тульской области – 29;

в органы местного самоуправления – 53;

в иные органы, организации, учреждения – 10 (всего 100 адресатов).

Кроме того, направлено 61 информационное письмо, содержащее рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков:

в Правительство Тульской области -1;

в органы исполнительной власти Тульской области – 24

в органы местного самоуправления – 31;

в иные органы, организации, учреждения – 5.

По результатам рассмотрения представлений, материалов проверок счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечены 14 человек.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков счетной палатой активно используется 2 основных инструмента: представления и рекомендации. Представления содержат требования об устранении нарушений, носят обязательный характер и направлены на ликвидацию условий и обстоятельств, обуславливающих возможность их возникновения в будущем. Рекомендации не носят обязательного к исполнению характера; они направлены на совершенствование управления финансовыми ресурсами и государственным имуществом региона.

В 2023 году счетной палатой организован мониторинг исполнения представлений и рекомендаций, в том числе конкретно по пунктам, содержащим в каждом представлении, отчете, информационном письме.

В 2023 году на контроле в счетной палате находилось 41 представление, в том числе 7 – переходящих с 2022 года и 34 – внесенных в 2023 году. Из 41

представления в полном объеме исполнено 31 (75%); срок исполнения 8 представлений продлен; по 1 представлению срок не наступил. Не исполнено в срок 1 представление (администрация МО Кимовский район), внесено предписание, которое исполнено в срок – 31.01.2024 года. Из общего количества представлений около 30% внесены в адрес муниципальных образований.

В 41 представлении содержались 271 пункт, требующий устранения нарушений, из которых 204 пункта выполнены в срок, по 36 пунктам срок исполнения продлен, по 26 пунктам – срок не наступил. Не исполнены 5 пунктов по вышеуказанному представлению в адрес администрации МО Кимовский район, которые устранены в ходе исполнения предписания 31.01.2024 года (по информации администрации района).

Таким образом, около 75% требований (пунктов), содержащихся в представлениях выполняются объектами контроля своевременно и в полном объеме.

В 2023 году в адрес объектов контроля направлено 367 рекомендаций, из них 131 (35%) в адрес муниципальных образований области. Из 367 рекомендаций 316 (86%) выполнены; по 44 рекомендациям (12%) – срок не наступил (остаются на контроле). Не исполнены 7 рекомендаций из которых по 6 идет процесс исполнения (контролируется в рабочем порядке), по 1-й рекомендации – отказано в исполнении.

В целях профилактики нарушений и повышения качества финансового менеджмента по инициативе счетной палаты объектами проверок приняты следующие меры:

- внесены изменения в постановления (распоряжения) Правительства Тульской области (4 документа; еще 4 - в стадии подготовки);

- внесены изменения в паспорт государственной программы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области»;

- приведены в соответствие с действующим законодательством: локальные акты об организации внутреннего финансового аудита в министерстве молодежной политики области, министерстве экономического развития области;

- порядок составления, утверждения и ведения сметы доходов и расходов на выполнение функций органа управления территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области;

- приняты или скорректированы приказы, распоряжения органов исполнительной власти Тульской области (министерства здравоохранения Тульской области, министерства культуры Тульской области, министерства имущественных и земельных отношений Тульской области, министерства природных ресурсов и экологии Тульской области, министерства

строительства Тульской области, комитета Тульской области по печати и массовым коммуникациям (17 документов);

- приняты или скорректированы нормативные правовые акты органов местного самоуправления (13 документов);

- приведены в соответствие с действующим законодательством решения о межбюджетных отношениях в трех органах местного самоуправления;

- внесены изменения в Уставы казенного, бюджетного, 2-х автономных учреждений и утверждена новая редакция Устава Редакции СМИ «Телеканал «Первый Тульский» (5 документов);

- приняты или скорректированы локальные акты (документы) 9 государственных и одного муниципального учреждения (41 документ), в т.ч. связанные с оплатой труда, формированием штатного расписания, регламентирующие расходование средств от приносящей доход деятельности;

- внесены изменения в Учетные политики государственных учреждений Тульской области (7 документов);

- ведется работа по внесению изменений в Закон Тульской области от 30.11.2011 № 1666-ЗТО «О грантах Тульской области социально ориентированным некоммерческим организациям».

Кроме того, по результатам проведенных контрольных мероприятий:

- комитетом Тульской области по печати и массовым коммуникациям проведена проверка обоснованности затрат ГУ ТО «Телеканал «Тула», включаемых в расчет базового норматива затрат на выполнение государственного задания на 2023 год»;

- министерством образования Тульской области проведена проверка в ГОУ ТО «Донская школа №3»;

- государственным и муниципальным заказчиком предоставлена недостающая исполнительная документация по 18 контрактам (договорам);

- государственными учреждениями заключены договор и соглашение о возмещении эксплуатационных затрат, коммунальных услуг и иных расходов (2 документа);

- двумя учреждениями здравоохранения проведена инвентаризация имущества;

- тремя учреждениями здравоохранения приняты решения о направлении сотрудников на курсы повышения квалификации;

- министерством финансов области внесены изменения в договор о предоставлении государственных гарантий в части урегулирования вопроса предоставления в министерство сведений о начисленных процентах на выбранную принципалом сумму займа;

- министерством финансов области принято решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы в связи с ликвидацией организации.

Всего по инициативе счетной палаты принято или скорректировано более 100 документов.



В 2023 году в счетную палату поступило 5 обращений граждан. Все обращения рассмотрены в соответствии с Федеральным законом от 2 февраля 2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Тематика поступивших обращений касалась вопросов содержания и ремонта дорог и тротуаров, нарушения законодательства о контрактной системе при закупках лекарств, деятельности счетной палаты, отлова и содержания безнадзорных животных, размера и порядка выплаты пенсий.

Все поступившие обращения рассмотрены своевременно. По всем вопросам, затронутым в обращениях, подготовлены и направлены ответы. Одно обращение направлено в контрольно-счетный орган муниципального образования Тульской области, одно – в территориальный орган Росздравнадзора для рассмотрения по существу и информирования заявителей. На 3 обращения счетной палатой подготовлены и направлены ответы разъяснительного характера.

## **II. Отчеты по направлениям деятельности счетной палаты**

### **2.1. Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом**

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации счетной палатой проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий *«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год»* и подготовлено заключение по его результатам.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» для осуществления внешней проверки годовую бюджетную отчетность в счетную палату Тульской области представили все главные администраторы бюджетных средств. Бюджетная отчетность представлена с соблюдением сроков, установленных Законом Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области».

Счетной палатой области проведены 33 мероприятия *по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год*, в том числе:

5 контрольных мероприятий: внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета Тульской области, а также внешняя проверка бюджетной отчетности следующих главных администраторов средств бюджета Тульской области (далее – ГАБС): министерства природных ресурсов и экологии Тульской области; министерства образования Тульской области; министерства культуры Тульской области; министерства строительства Тульской области.

28 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетности следующих ГАБС: Тульской областной Думы; Правительства Тульской области; министерства здравоохранения Тульской области; комитета Тульской области по развитию туризма; министерства экономического развития Тульской области; министерства сельского хозяйства Тульской области; министерства финансов Тульской области; министерства транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; министерства молодежной политики Тульской области; комитета Тульской области по печати и массовым коммуникациям; министерства промышленности и торговли Тульской области; комитета Тульской области по науке и инноватике; министерства промышленности и науки Тульской области; избирательной комиссии Тульской области; министерства имущественных и земельных отношений Тульской области; министерства труда и социальной защиты Тульской области; министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; министерства спорта Тульской области; комитета по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области; инспекции Тульской области по государственному техническому надзору за состоянием самоходных машин и других видов техники; комитета Тульской области по тарифам; инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору; министерства по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области; комитета ветеринарии Тульской области; счетной палаты Тульской области; министерства по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области; государственной жилищной инспекции Тульской области; уполномоченных по правам человека в Тульской области, уполномоченных по правам ребенка в Тульской области, уполномоченных по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарата уполномоченных в Тульской области.

В ходе контрольного мероприятия *«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти Тульской области, ответственном за составление и исполнение бюджета области»* были выявлены отдельные замечания в части урегулирования учета гарантийных обязательств бюджета Тульской области по договору о предоставлении государственной гарантии, принятии мер по списанию безнадежной к взысканию задолженности.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлены отдельные нарушения и недостатки ведения бюджетного учета и составления отчетности.

По результатам контрольных мероприятий в рамках внешней проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 555 151,15 тыс. рублей, в том числе:

– нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 553 780,0 тыс. рублей:

в отчетности министерства строительства Тульской области (483 327,2 тыс. рублей) искажены показатели объема средств на счетах в кредитной организации в связи с некорректным отражением в бухгалтерском учете подведомственного учреждения средств на счетах эскароу; показатели дебиторской задолженности по доходам;

в отчетности министерства природных ресурсов и экологии Тульской области (70 204,6 тыс. рублей) искажены: показатели дебиторской и кредиторской задолженности по доходам; показатели доходов будущих периодов; резерв предстоящей оплаты отпусков; не осуществлена переоценка стоимости земельных участков в подведомственных учреждениях, что повлекло искажение стоимости произведенных активов;

в отчетности министерства образования Тульской области (243,5 тыс. рублей) показатели искажены (завышены в справке о наличии имущества и обязательств) ввиду нарушений, допущенных в подведомственных учреждениях;

в отчетности министерства культуры Тульской области (4,7 тыс. рублей) искажены показатели дебиторской задолженности по доходам;

– нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 1 371,15 тыс. рублей установлены по министерству природных ресурсов и экологии Тульской области.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий установлено, что в министерстве культуры Тульской области, министерстве природных ресурсов и экологии Тульской области, министерстве строительства Тульской области не в полном объеме проведена инвентаризация активов и обязательств.

В целях устранения выявленных нарушений счетной палатой направлены 5 представлений (в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области, министерство строительства Тульской области, министерство культуры Тульской области, министерство образования Тульской области и его подведомственное учреждение); 2 протокола об административном правонарушении в подведомственные учреждения, 2 письма–уведомления в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области о выявленных нарушениях в сфере закупок в министерстве природных ресурсов и экологии Тульской области и министерстве строительства Тульской области. Представления исполнены и сняты с контроля, 2 должностных лица привлечены к административной ответственности.

В ходе проведения внешней проверки в целях соблюдения положений федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (Приказ Минфина России от 18.12.2019 №237н) счетной палатой проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, по результатам которого установлены недостатки и нарушения в 5 ГАБС: в 3 ГАБС (Правительство Тульской области, министерство экономического развития Тульской области, министерство молодежной политики Тульской области) при упрощенном осуществлении

внутреннего финансового контроля в нарушение Приказа №237н ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур возложена не на руководителя ГАБС, а на иное лицо (главный бухгалтер, отдел бухгалтерского учета и отчетности); министерством культуры Тульской области аудиторская проверка бюджетной отчетности за 2022 год проведена позже срока сдачи отчетности в министерство финансов Тульской области; в министерстве сельского хозяйства Тульской области внутренний финансовый аудит годовой бюджетной отчетности за 2022 год не проводился, приказ (решение) об организации внутреннего финансового аудита принят в 2023 году после сдачи годовой бюджетной отчетности.

По результатам *экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС* счетная палата области выявила нарушения и недостатки по формированию и представлению ряда форм отчетности: 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»; 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»; 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»; 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»; 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Самым распространенным недостатком годовой бюджетной отчетности является неполное раскрытие информации в текстовой части пояснительной записки.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности годового отчета об исполнении бюджета области за 2022 год был проведен анализ дебиторской задолженности по начисленным в бюджетном учете ГАБС штрафным санкциям за нарушение условий государственных контрактов.

Дебиторская задолженность по начисленным в бюджетном учете штрафным санкциям за нарушение условий контрактов за 2022 год в целом сократилась в 2,3 раза (с 404 013,3 тыс. рублей на начало 2022 года до 173 655,6 тыс. рублей на конец 2022 года). Дебиторская задолженность по начисленным в бюджетном учете штрафным санкциям за нарушение условий контрактов сократилась в основном за счет уменьшения суммы штрафных санкций по решению суда (91,7% от общего уменьшения задолженности). В счет оплаты штрафов за нарушение условий контрактов в доход бюджета области в 2022 году поступило 21,1 млн. рублей. Количество контрактов, по которым данная задолженность имеется, выросло на 18 единиц.

Наибольшая сумма штрафов начисляется учреждениями министерства транспорта и дорожного хозяйства области и министерством здравоохранения области, задолженность на 01.01.2023 составила 112 625,4 тыс. рублей (30 контрактов) и 26 755,0 тыс. рублей (336 контрактов) соответственно. По министерству здравоохранения основная сумма задолженности просроченная и в сумме 16 639,9 тыс. рублей сложилась еще до начала 2021 года.

Счетной палатой было установлено, что отдельными ГАБС несвоевременно отражаются в бухгалтерском учете предъявленные заказчиками штрафные санкции за нарушение условий контрактов, не в полном объеме отражается просроченная дебиторская задолженность, в отдельных подведомственных казенных учреждениях не организована системная работа по инвентаризации учитываемой на балансовых счетах задолженности по штрафным санкциям с целью оценки возможности ее взыскания.

По результатам проведения мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2022 год установлено, что замечания счетной палаты по результатам внешней проверки отчетности за 2021 год учтены 28-ю ГРБС, в том числе учтены замечания счетной палаты в части соблюдения требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Выплаты персоналу» (формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу); «Непроизведенные активы» (отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности ГРБС и подведомственных им учреждениях изменения кадастровой стоимости земельных участков). Замечания учтены не в полном объеме в 4 ГРБС<sup>3</sup>.

Отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с предложениями и рекомендациями счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в соответствующие органы государственной власти Тульской области.

Установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2022 год нарушения и недостатки не повлияли на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета области за 2022 год в целом.

В заключении счетной палаты Тульской области на отчет об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год отражены результаты анализа исполнения бюджета области в сравнении с плановыми показателями и фактическими данными за предыдущий год, а также отмечен ряд недостатков при исполнении бюджета области главными администраторами бюджетных средств и составлении ими бюджетной отчетности.

Для их устранения счетной палатой рекомендовано:

– главным администраторам бюджетных средств:

обеспечить соблюдение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и приказа Министерства финансов Российской Федерации о порядке составления и представления бюджетной отчетности;

принять меры по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета области за 2022 год;

---

<sup>3</sup> Правительство Тульской области; министерство молодежной политики Тульской области; министерство культуры Тульской области; министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.

усилить контроль за подведомственными казенными учреждениями по проведению ими инвентаризации дебиторской задолженности по начисленным штрафным санкциям с целью оценки реальности ее взыскания, используя информацию Единого государственного реестра юридических лиц и Федеральной службы судебных приставов.

– Правительству Тульской области, министерству молодежной политики Тульской области, министерству экономического развития Тульской области привести в соответствие с действующим законодательством локальные акты об организации внутреннего финансового аудита;

– министерству финансов Тульской области в целях урегулирования вопроса предоставления в министерство финансов области сведений о начисленных процентах на выбранную принципалом сумму займа рассмотреть вопрос о внесении изменений в договор о предоставлении государственных гарантий; рассмотреть вопрос о списании безнадежной к взысканию (в связи с ликвидацией организации) задолженности» перед бюджетом области по бюджетным кредитам.

Главными распорядителями бюджетных средств рекомендации счетной палаты учтены: в Правительстве Тульской области, министерстве молодежной политики Тульской области, министерстве экономического развития Тульской области локальные акты об организации внутреннего финансового аудита приведены в соответствии с действующим законодательством; министерством финансов Тульской области внесены изменения в договоры о предоставлении государственных гарантий, проведена процедура по списанию безнадежной в взысканию задолженности.

Контроль по учету рекомендаций ГАБС (по соблюдению федеральных стандартов бухгалтерского учета, по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проведения комплекса мероприятий по внешней проверке, по контролю за подведомственными казенными учреждениями) будет осуществлен в 2024 году в ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год направлено в Тульскую областную Думу, Правительство Тульской области.

В 2023 году по направлению деятельности счетной палаты Тульской области «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» проведено 20 мероприятий внешнего государственного финансового контроля, в том числе 5 контрольных и 15 экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме того, в целях исполнения бюджетных полномочий счетной палаты Тульской области (далее – счетная палата) была проведена экспертиза 35-ти нормативных правовых актов Тульской области: 25-ти проектов законов Тульской области, 6-ти проектов постановлений Правительства Тульской области, 4-х проектов паспортов государственной программы Тульской области.

По направлению деятельности счетной палаты «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» в 2023 году были проведены следующие **контрольные мероприятия:**

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год в министерстве финансов Тульской области как органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета Тульской области»<sup>4</sup>;

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2022 год»;

«Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Правобережное Белевского района за 2022 год»;

«Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Кимовского района, финансовых и иных ресурсов муниципального образования Кимовский район» (совместное с Контрольным органом муниципального образования Кимовский район);

«Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Заокского района, финансовых и иных ресурсов муниципального образования Заокский район» (совместное с Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район).

Контрольное мероприятие «*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области за 2022 год*» проведено счетной палатой в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 34 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области». В рамках контрольного мероприятия проведен также анализ выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету на сумму 33,5 тыс. рублей: показатель формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не соответствует данным бюджетного учета. Данный факт не повлиял на достоверность иных форм бюджетной отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (далее – Фонд) за 2022 год.

Кроме того, установлены неэффективные расходы бюджета Фонда, выразившиеся в уплате штрафа за представление налоговым агентом документа, содержащего недостоверные сведения, в размере 0,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия отражены замечания к порядку ведения сметы Фонда, Фонду также рекомендовано повысить качество внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности.

---

<sup>4</sup> Информация о мероприятии изложена выше.

Заключение по итогам данного мероприятия было направлено в Тульскую областную Думу, Правительство Тульской области, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области. Рекомендации, отраженные в заключении счетной палаты, Фондом учтены.

В рамках реализации полномочий по проверке годовых отчетов об исполнении высокодотационных муниципальных образований, предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, счетной палатой в 2023 году проведена *«Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Правобережное Белевского района за 2022 год»*.

По результатам контрольного мероприятия установлены 14 нарушений на общую сумму 7 109,4 тыс. рублей, в том числе: 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов, из них установлено превышение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления, выразившееся в сумме 1 067,5 тыс. рублей; 10 нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, из них искажение показателей форм 0503120 (баланс) и 0503168 («Сведения о движении нефинансовых активов») на сумму 886,6 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 5 155,3 тыс. рублей; 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (по ведению реестра муниципального имущества).

Кроме того, установлены неэффективные расходы бюджета МО, выразившиеся в уплате пеней и штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации по земельному налогу в размере 0,13 тыс. рублей.

Достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Правобережное Белевского района по форме 0503117 за 2022 год контрольным мероприятием в целом подтверждена.

По результатам контрольного мероприятия счетной палатой в администрацию МО Правобережное Белевского района направлены отчет с указанием рекомендаций и представление для устранения выявленных нарушений и недостатков. Рекомендации, отраженные в отчете по результатам контрольного мероприятия, учтены. Представление выполнено частично, по обращению администрации МО (в связи с необходимостью проведения инвентаризации муниципального жилищного фонда) срок выполнения представления по решению коллегии счетной палаты продлен до 16.09.2024.

Кроме того, отчет по результатам контрольного мероприятия направлен счетной палатой для сведения в администрацию МО Белевский район, в контрольно-счетную палату МО Белевский район и в министерство финансов Тульской области.

Контрольное мероприятие *«Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на*



*территории Кимовского района, финансовых и иных ресурсов муниципального образования Кимовский район» (совместное с контрольным органом муниципального образования Кимовский район).*

Целями контрольного мероприятия являлись проверка деятельности администрации МО Кимовский район по организации исполнения бюджета МО Кимовский район, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области за 2022 год и истекший период 2023 года, а также проверка использования муниципального имущества МО Кимовский район.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

– в части законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджету МО Кимовский район установлены нарушения и недостатки при исполнении соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, заключенных в целях их реализации муниципальных контрактов, применении кодов бюджетной классификации расходов. Выявлены факты проведения строительного контроля с нарушением действующего законодательства, факты оплаты не выполненных работ, низкий уровень претензионной и исковой работы по штрафным санкциям, нарушения в бюджетном учете и отражении информации в ЕИС в сфере закупок;

– при выборочной проверке учета муниципального имущества установлены нарушения правовых актов Российской Федерации и МО Кимовский район. Учреждениями муниципального района не была отражена в бухгалтерском (бюджетном) учете переоценка кадастровой стоимости земельных участков в связи с изменениями кадастровой стоимости земельных участков на территории Тульской области в 2020 и 2022 годах в соответствии с постановлениями Правительства Тульской области от 05.11.2020 №670, от 16.11.2022 №719, что исказило сведения об активах муниципального образования в годовой бюджетной отчетности за 2022 год;

– проверкой решений о бюджете МО Кимовский район на 2022 год и на 2023 год установлены недостатки и нарушения при формировании объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

– выборочной проверкой бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности администрации МО Кимовский район за 2022 год установлены нарушения при формировании отчета об исполнении бюджета МО Кимовский район (форма 0503117), сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172), сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

– установлены нарушения при ведении долговой книги МО Кимовский район.

По результатам контрольного мероприятия установлено 41 нарушение на общую сумму 36 591,5 тыс. рублей, в том числе: 16 нарушений при формировании и исполнении бюджетов на сумму 16 455,3 тыс. рублей; 10

нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности на сумму 16 994,9 тыс. рублей; 4 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью; 11 нарушений от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) при осуществлении муниципальных закупок на сумму 3 141,3 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен счетной палатой в администрацию МО Кимовский район и в Контрольный орган МО Кимовский район.

В связи с выявленными нарушениями Федерального закона №44-ФЗ направлено информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области. В связи с допущенными нарушениями законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении должностных лиц администрации МО Кимовский район возбуждены дела об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых два должностных лица подвергнуты административному наказанию в виде предупреждения.

Кроме того, в связи с выявленными нарушениями и недостатками при использовании средств бюджета области в рамках соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов направлены информационные письма в министерство культуры Тульской области, министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков в администрацию МО Кимовский район направлено представление счетной палаты.

Представление выполнено частично, по обращению администрации МО срок выполнения представления по решению коллегии счетной палаты продлен до 01.10.2024.

*Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Заокского района, финансовых и иных ресурсов муниципального образования Заокский район» (совместное с Контрольно-счетной комиссией органом муниципального образования Заокский район).*

Целями контрольного мероприятия являлись проверка деятельности администрации МО Заокский район по организации исполнения бюджета МО Заокский район, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области за 2022 год и истекший период 2023 года, а также проверка использования муниципального имущества МО Заокский район.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

– в нарушение норм бюджетного законодательства в состав главных распорядителей бюджетных средств включено казенное учреждение, не являющееся органом местного самоуправления и осуществляющее функции централизованной бухгалтерии;

– главными администраторами доходов бюджета МО Заокский район не приняты правовые акты, наделяющие органы местного самоуправления, иные организации полномочиями администраторов доходов бюджета; главными администраторами доходов местного бюджета не приняты методики прогнозирования доходов;

– установлены недостатки и замечания в нормативных правовых актах по предмету проверки: не установлен порядок ведения реестра расходных обязательств; порядок исполнения бюджета по расходам, принятия бюджетных обязательств, подтверждении денежных обязательств, санкционирования оплаты денежных обязательств и подтверждении исполнения денежных обязательств не корректировался с 2014 года, содержит указания на федеральные документы, утратившие силу;

– проверкой решений о бюджете МО Заокский район на 2022 год и на 2023 год установлены недостатки и нарушения при формировании объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

– при выборочной проверке учета муниципального имущества и распоряжения им установлены нарушения правовых актов РФ и МО Заокский район: ведение реестра имущества не обеспечивает полноту информации по ряду включенных в него объектов; в реестре муниципального имущества отсутствует группировка объектов недвижимого и движимого имущества по видам имущества; по ряду объектов недвижимого имущества в реестре муниципального имущества отсутствует информация о балансовой стоимости, информация о начисленной амортизации по всем объектам; отсутствуют реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности, в реестре отсутствует информация об объектах, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности;

– выборочной проверкой ведения учета имущества муниципальной казны установлены нарушения, аналогичные нарушениям при ведении реестра муниципального имущества;

– установлены нарушения в части учета транспортных средств, не обеспечен контроль за сохранностью и движением муниципального имущества МО Заокский район;

– не проведена переоценка стоимости земельных участков, состоящих в муниципальной казне, а также стоимости земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в соответствии с изменением кадастровой стоимости земельных участков на основании постановления Правительства Тульской области от 16.11.2022 №719 (нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 163,6 млн. рублей);

– в нарушение условий заключенных договоров аренды земельных участков при изменении кадастровой стоимости земельных участков в 2020 и

2022 годах не осуществлялся перерасчет арендной платы, в результате которого по расчету счетной палаты, бюджет МО Заокский район не получил порядка 696 тыс. рублей;

– с балансового учета необоснованно сняты с учета 50 земельных участков (нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 143,9 млн. рублей);

– установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ: при нарушениях сроков исполнения муниципальных контрактов по ремонту автомобильных дорог не выставлены претензии о взыскании пени;

– установлены недостатки и замечания в учете дебиторской задолженности: не утверждены регламенты реализации полномочий администраторов доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет; не проведена инвентаризация дебиторской задолженности по платежам в бюджет; в отчетности всех главных администраторов бюджетных средств МО Заокский район на 01.01.2023 не отражена долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность, на 01.10.2003 не отражена просроченная дебиторская задолженность; не приняты меры по списанию безнадежной к взысканию задолженности (нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 2,7 млн. рублей);

– установлено формальное отношение к заключению соглашений о передаче полномочий по решению вопросов местного значения от органов местного самоуправления поселений органу местного самоуправления МО Заокский район: во всех соглашениях отсутствуют объемы бюджетных ассигнований на передачу полномочий по решению вопросов местного значения; в соглашениях указаны не все полномочия, на реализацию которых из бюджетов поселений переданы межбюджетные трансферты в бюджет района;

– в части законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Тульской области бюджету МО Заокский район установлены следующие нарушения и недостатки:

1) при проверке использования субсидии из бюджета Тульской области бюджету МО Заокский район на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования:

– показатели муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы» не приведены в соответствие с Соглашением на предоставление субсидии, Решением Собрании представителей МО Заокский район от 24.12.2021 №61/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в части сроков реализации мероприятий по строительству дошкольных образовательных организаций и объемов бюджетных ассигнований;

- балансовая стоимость по новому объекту капитального строительства – детский сад сформирована в бюджетном учете администрации МО не на основании актов о приемке выполненных работ, что привело к занижению балансовой стоимости объекта на 846,8 тыс. рублей;

- нарушения в бюджетном учете в части учета движимого имущества (оборудование для детского сада); нарушения по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета;

- при проведении инвентаризации основных средств нового детского сада (поставленного оборудования, предметов обучения и воспитания детей) выявлена недостача на сумму 93,8 тыс. рублей, а также неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 180,5 тыс. рублей (приобретенные за счет субсидии из бюджета области средства обучения и воспитания для нового детского сада не используются (ноутбуки в количестве 17 штук (на сумму 935,0 тыс. рублей) и детские планшеты в количестве 20 штук (на сумму 245,5 тыс. рублей));

2) при проверке использования иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области бюджету МО Заокский район в целях проведения комплекса мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Тульской области (создание (обустройство) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов:

- администрацией МО приняты и оплачены невыполненные работы и неиспользованные материалы на общую сумму 26,8 тыс. рублей;

- в бюджетном учете администрации МО не отражены созданные площадки как объекты основных средств;

- в реестре мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов отсутствуют 3 площадки, созданные за счет средств межбюджетных трансфертов, неверно указана площадь по 5 площадкам; неверно указана информация о покрытии двух площадок; отсутствуют схемы размещения площадок;

3) при проверке использования субсидии из бюджета Тульской области на обновление материально-технической базы общеобразовательных учреждений – на создание Центров «Точка роста» установлено неэффективное использование поставленного в Центры «Точка роста» оборудования (практически не используются 3D принтеры, квадрокоптеры):

Таким образом, по результатам контрольного мероприятия установлено 18 нарушений на общую сумму 348 184,6 тыс. рублей, в том числе: 7 нарушений при формировании и исполнении бюджетов; 6 нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности на сумму 347 408,62 тыс. рублей; 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на сумму 696,06 тыс. рублей; 3 нарушения Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок на сумму 79,97 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия с рекомендациями по ведению бюджетного учета имущества муниципальной казны, по обеспечению эффективного использования имущества в Центрах «Точка роста» направлен

счетной палатой в администрацию МО Заокский район и в Контрольно-счетную комиссию МО Заокский район.

Кроме того, в связи с выявленными нарушениями и недостатками при использовании средств бюджета области в рамках соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов направлено информационное письмо в министерство образования.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков в администрацию МО Заокский район направлено представление счетной палаты (срок исполнения 08.04.2024).

В 2023 году счетной палатой в целях реализации полномочий по направлению «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» проведены **экспертно-аналитические мероприятия:**

- анализ исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2022 год;

- анализ бюджетных ассигнований, предоставляемых из бюджета Тульской области в виде грантов за период с 2020 по 2022 год, и оценка контроля за соблюдением условий их использования;

- анализ реализации региональных проектов на территории Тульской области, в том числе муниципальными образованиями Тульской области, за 2022 год;

- мониторинг реализации региональных проектов на территории Тульской области, в том числе муниципальными образованиями Тульской области за первое полугодие 2023 года;

- анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- экспертиза проектов законов Тульской области об исполнении бюджета Тульской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2022 год;

- экспертиза проектов законов Тульской области о бюджете Тульской области и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

***Анализ исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2022 год***

В 2023 году продолжена практика мониторинга бюджетов 103 муниципальных образований Тульской области. В 2023 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «*Анализ исполнения бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2022 год*».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ решений о бюджетах муниципальных образований на 2022 год, отчетов об исполнении местных бюджетов за 2022 год, правовых нормативных актов органов местного самоуправления, регулирующих межбюджетные отношения в муниципальных районах, нормативных правовых актов, устанавливающих размер платы при передаче жилого помещения в социальный наем.

По результатам проведенного счетной палатой анализа выявлены нарушения бюджетного законодательства в части:

- отражения источников финансирования дефицита: в нарушение норм статьи 92.1 БК РФ в трех муниципальных образованиях (Суворовский район, р.п.Новогуровский, Тепло-Огаревский район) объем снижения остатка, учтенного в источниках финансирования дефицита, превышает размер фактических остатков на едином счете бюджета на начало отчетного года;

- отражения плановых показателей в отчете об исполнении бюджета: в нарушение пункта 134 Инструкции №191н в 14-ти муниципальных образованиях (Веневский район; Воловский район; Дубенский район; Протасовское Дубенского района; Каменский район; Суворовский район; г.Суворов; Северо-Западное Суворовского района; Чернский район; Ясногорский район; г.Ясногорск; г.Алексин; г.Новомосковск; Славный) плановые показатели в отчете об исполнении бюджета за 2022 год не соответствуют плановым показателям по доходам и дефициту, утвержденным решением о бюджете, общая сумма нарушений составила 112 208,9 тыс.рублей;

- расчета и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета области: при исполнении государственных полномочий по расчету и распределению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета области не соблюдена норма статьи 137 БК РФ в 11 муниципальных районах (Арсеньевский район; Белевский район; Богородицкий район; Веневский район; Воловский район; Дубенский район; Каменский район; Киреевский район; Плавский район; Узловский район; Щекинский район);

- не соблюдены нормы бюджетного законодательства в нормативных правовых актах, утверждающих положения о межбюджетных отношениях, в 4 муниципальных районах (Веневский район, Куркинский район, Одоевский район, Ясногорский район).

Кроме того, выявлены нарушения по зачислению в местные бюджеты платы за наем жилых помещений по договорам социального найма: в трех поселениях Тепло-Огаревского района в нарушение статьи 62 БК РФ плата за наем жилых помещений по договорам социального найма не поступает в бюджеты данных поселений, указанная плата зачисляется на счета унитарных муниципальных предприятий; в 3 муниципальных образованиях (Веневский район, Одоевский район, р.п.Новогуровский) зачисление платы за найм осуществлялось с нарушением Приказа МФ РФ №75н<sup>5</sup>.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено 31 нарушение на общую сумму 112 208,9 тыс. рублей, в том числе 17 нарушений при формировании и исполнении бюджетов, 14 нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (на сумму 112 208,9 тыс. рублей).

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в Правительство Тульской области, министерство финансов

---

<sup>5</sup> Приказ Минфина России от 08.06.2021 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

Тульской области, контрольно-счетные органы муниципальных образований Тульской области (письма в 26 КСО).

Счетной палатой Тульской области были даны 5 рекомендаций 18-ти органам местного самоуправления: привести в соответствие с действующим законодательством нормативные правовые акты о межбюджетных отношениях; при расчетах и распределении дотаций на выравнивание бюджетам поселений обеспечить соблюдение норм БК РФ; в целях соблюдения норм БК РФ принять меры по зачислению в соответствующий бюджет доходов от использования муниципального имущества – платы за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда по договорам социального найма, а также обеспечить соблюдение бюджетной классификации доходов РФ при зачислении указанной платы.

В администрации муниципальных образований (в 27 МО рекомендации) направлены информационные письма с рекомендациями для принятия мер по устранению нарушений и замечаний, изложенных в отчете по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Рекомендации счетной палаты по устранению замечаний учтены всеми муниципальными образованиями.

***Анализ бюджетных ассигнований, предоставляемых из бюджета Тульской области в виде грантов за период с 2020 по 2022 год, и оценка контроля за соблюдением условий их использования***

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ нормативно-правовой базы, ведомственных актов главных распорядителей бюджетных средств и прочих документов, регламентирующих предоставление и использование грантов в 2022 году, осуществление контроля за их использованием, объем бюджетных ассигнований, предоставляемых из бюджета Тульской области в виде грантов.

Объемы предоставленных бюджетных средств в виде грантов в анализируемом периоде ежегодно увеличивались по сравнению с предыдущим годом (в 2021 году – в 2,1 раза, в 2022 году – в 1,6 раза), что свидетельствует о росте востребованности данного бюджетного инструмента. Количество органов исполнительной власти Тульской области, участвующих в процессе предоставления грантов из бюджета области, ежегодно увеличивалось (в 2020 году – 7, в 2021 году – 8, в 2022 году – 9). В 2022 году наибольшее количество грантов предоставлено министерством промышленности и торговли Тульской области – 94 гранта, министерством труда и социальной защиты Тульской области – 79 грантов, комитетом Тульской области по развитию туризма – 77 грантов, комитетом Тульской области по науке и инноватике – 44 гранта, министерством молодежной политики Тульской области – 22 гранта.

Наиболее значительные объемы грантов предоставлены в рамках государственных программ, направленных на улучшение инвестиционного климата в Тульской области (36,8% объема грантов, предоставленных в рамках государственных программ), на развитие сельскохозяйственного и



промышленного производства (совокупно 35,4%), а также на государственную поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (8,2%).

Счетной палатой установлены недостатки в отношении критериев отбора заявок для предоставления грантов, показателей результатов предоставления грантов, регулирования и осуществления мониторинга и контроля ГРБС за использованием средств грантов грантополучателями.

Счетной палатой Тульской области в целях повышения контроля за использованием бюджетных средств, предоставляемых в виде грантов ГРБС даны рекомендации:

- при подготовке актов, регламентирующих предоставление грантов, устанавливать методику расчета количественных критериев оценки (отбора) заявок на предоставление грантов, измеримые значения результатов предоставления грантов, показатели результатов и целевые показатели, достижение которых возможно подтвердить документально;

- при заключении соглашений о предоставлении из бюджета области грантов определять перечень документов и требования к содержанию документов, подтверждающих информацию в отчетах грантополучателя о достижении значений результатов, о достижении целевых показателей, о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант;

- урегулировать вопрос о возможности осуществления расходов средств грантов на выплаты, связанные с предоставлением ежегодного оплачиваемого отпуска;

- определить сотрудников, ответственных за проверку правильности и достоверности отчетности грантополучателей;

- обеспечить эффективный и качественный контроль за использованием средств грантов грантополучателями, в том числе путем установления детализированного порядка осуществления мониторинга и контроля использования средств грантов и достижения результатов их предоставления;

- обеспечить при осуществлении расходов бюджета области на предоставление грантов соблюдение бюджетной классификации расходов Российской Федерации по видам расходов в зависимости от получателей грантов (юридических и физических лиц).

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия, содержащий рекомендации счетной палаты Тульской области, направлен в Правительство Тульской области, а также для учета в работе и принятия мер – 8 главным распорядителям бюджетных средств, предоставлявшим гранты в 2022 году.

Всеми главными распорядителями бюджетных средств рекомендации счетной палаты приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе при оказании из бюджета области грантовой поддержки.

***Анализ реализации региональных проектов на территории Тульской области, в том числе муниципальными образованиями Тульской области, за 2022 год; мониторинг реализации региональных проектов на***

*территории Тульской области, в том числе муниципальными образованиями Тульской области за первое полугодие 2023 года*

Анализ реализации национальных проектов на территории Тульской области является одним из основных направлений в деятельности счетной палаты. В рамках мероприятий проведен анализ бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов, принятых обязательств, осуществленных кассовых расходов на данные цели по данным отчетности ГРБС бюджета области и муниципальных образований за 2022 год, а также мониторинг исполнения региональных проектов за первое полугодие 2023 года.

Кассовые расходы на реализацию региональных проектов за счет всех источников в 2022 году составили 24 346,4 млн. рублей, что составляет 97,7% от планового объема, в том числе за счет: федеральных средств – 13 757,0 млн. рублей; средств бюджета области – 9 642,0 млн. рублей; средств местных бюджетов – 475,9 млн. рублей; внебюджетных средств – 471,5 млн. рублей. Более 56 процентов кассовых расходов осуществлено за счет федеральных средств.

Муниципальные образования в 2022 году участвовали в реализации 13 региональных проектов. В реализации участвовали все городские округа и муниципальные районы, а также 11 поселений шести муниципальных районов. На уровне муниципальных образований реализовано 37% всех кассовых расходов на реализацию региональных проектов.

Объем кассовых расходов на реализацию региональных проектов за счет всех источников по состоянию на 01.07.2023 составил 5 182,6 млн. рублей. По результатам отчетов об исполнении региональных проектов за первое полугодие 2023 года, муниципальные образования участвовали в реализации 14 региональных проектов.

Низкий уровень кассовых расходов (менее 25%) по состоянию на 01.07.2023 отмечался в рамках следующих региональных проектов:

N3 «Борьба с онкологическими заболеваниями» (2,6%); D6 «Цифровое государственное управление» (10,1%); EG «Развитие системы поддержки молодежи» (13,8%); P2 «Содействие занятости» (15,4%); E8 «Социальная активность» (15,5%); R1 «Региональная и местная дорожная сеть» (15,8%); E2 «Успех каждого ребенка» (16,4%); N7 «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (17,5%); I4 «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» (19,5%); R3 «Безопасность дорожного движения» (23,1%).

Наименьший уровень кассовых расходов на реализацию региональных проектов сложился по следующим муниципальным образованиям:

Славный (0%); Чернский район (1,3%); Арсеньевский район (1,9%); Каменский район (4,1%); Суворовский район (4,7%); город Алексин (4,8%); Одоевский район (7,1%); Заокский район (9,4%).

Кроме того, проводился анализ отчетов о реализации региональных проектов на предмет определения наличия рисков и отклонений в достижении результатов региональных проектов и выполнении конкретных мероприятий, направленных на их достижение.

По результатам анализа отчетов о ходе реализации региональных проектов за 6 месяцев 2023 года счетной палатой отмечены отклонения и риски недостижения в 2023 году показателей по 10 региональным проектам (A1 «Культурная среда», E1 «Современная школа», F5 «Чистая вода», G2 «Комплексная система

обращения с твердыми коммунальными отходами», J1 «Туризм и индустрия гостеприимства», N1 «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», N5 «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», N7 «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)», P1 «Финансовая поддержка семей при рождении детей», P5 «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»).

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации региональных проектов на территории Тульской области, в том числе муниципальными образованиями Тульской области, за 2022 год» направлен в Правительство Тульской области и министерство экономического развития Тульской области.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации региональных проектов на территории Тульской области, в том числе муниципальными образованиями Тульской области за первое полугодие 2023 года» направлен в Правительство Тульской области.

Работа по мониторингу реализации региональных проектов будет продолжена, в том числе мониторинг реализации региональных проектов на территории Тульской области в 2024 году будет проводиться в рамках экспертно-аналитических мероприятий по ежеквартальному исполнению бюджета Тульской области.

***Экспертиза проектов законов о бюджете Тульской области и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на очередной финансовый год и на плановый период***

*Экспертиза проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»* (далее – Проект закона о бюджете области на 2024–2026 годы) показала, что формирование бюджета области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось с учетом особенностей экономической ситуации, на основе оценки исполнения бюджета области за 2023 год. При формировании бюджета области на бюджетный цикл 2024–2026 годов применялся базовый прогноз социально-экономического развития, спрогнозированный с сохранением темпов роста экономики, умеренных темпов деловой и инвестиционной активности. При формировании проекта бюджета области важным моментом являлось обеспечение достижения национальных целей в реализации национальных и региональных проектов, безусловное выполнение всех публичных нормативных обязательств, реализация указов Президента РФ.

Показатели законопроекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Анализ параметров бюджета области на 2024 год относительно оценки исполнения бюджета области за 2023 год показал, что параметры бюджета области на 2024 год ниже 2023 года: по доходам на 6,5%, по расходам – на 7,9%. Размер дефицита – 4,2% к годовому объему доходов бюджета без учета

объема безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ и соглашением с Минфином России (не выше 10%).

Снижение прогнозируемых объемов доходов и расходов на 2024 год относительно оценки исполнения бюджета области за 2023 год обусловлено тем, что на момент формирования бюджета и внесения его на рассмотрение в Тульскую областную Думу отсутствуют распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Заключение на проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» одобрено коллегией счетной палаты Тульской области и направлено в Тульскую областную Думу.

В рамках *экспертизы проекта закона Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»* отмечено, что основные характеристики бюджета Фонда на 2024 год спрогнозированы с ростом к ожидаемой оценке исполнения за 2023 год: по доходам – на 13,7%, по расходам – на 10,3%, при этом рост предполагается несмотря на то, что в доходах бюджета Фонда на новый бюджетный цикл отсутствуют ряд межбюджетных трансфертов, ежегодно предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (не распределены по регионам). В представленном законопроекте бюджет Фонда сбалансирован, доходы и расходы бюджета Фонда, иные показатели, текстовые статьи законопроекта сформированы с учетом положений действующего законодательства, а также с учетом положений проекта федерального закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В ходе экспертизы замечаний, препятствующих принятию Законопроекта, не установлено.

Заключение на проект закона Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» направлено в Тульскую областную Думу и в территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области.

В 2023 году была проведена *экспертиза* проектов законов Тульской области и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Тульской области по направлению деятельности счетной палаты Тульской области «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом», в том числе:

7-ми проектов законов Тульской области о внесении изменений в Законы Тульской области «О бюджете Тульской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и «О бюджете территориального фонда

обязательного медицинского страхования Тульской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»,

18-ти проектов закона Тульской области (кроме законов о бюджете), из них 14 проектов законов Тульской области, приводящих к изменению доходов бюджета области:

изменения в закон Тульской области «О налоге на имущество организаций» (5 изменений);

изменения в закон Тульской области «О транспортном налоге»;

изменения в закон Тульской области «Об инвестиционном налоговом вычете» (3 изменения);

проект закона Тульской области «О льготном налогообложении в 2024 году»;

изменения в закон Тульской области «О льготном налогообложении при осуществлении инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений на территории Тульской области» (2 изменения);

изменения в закон Тульской области «О льготном налогообложении налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов»;

изменения в закон Тульской области «Об установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения»;

10-ти проектов постановлений Правительства Тульской области и проектов паспортов государственных программ Тульской области:

о внесении изменений в территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи (6 изменений);

проектов паспортов государственной программы Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области» (4 изменения).

Всего в 2023 году по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» счетной палатой охвачены 181 объект контроля (12 объектов по контрольным мероприятиям, 169 объектов по экспертно-аналитическим мероприятиям).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 106 нарушений на общую сумму 504 145,7 тыс. рублей, предусмотренных классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в том числе: 43 – нарушения при формировании и исполнении бюджетов (17 522,8 тыс. рублей); 42 – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (482 705,6 тыс. рублей); 7 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (696,1 тыс. рублей); 14 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (3 221,2 тыс. рублей).

Кроме того, было выявлено 19 нарушений и недостатков на сумму 93,8 тыс. рублей, не вошедших в классификатор нарушений.

Кроме того, по результатам контрольных мероприятий установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 180,7 тыс. рублей.

Счетной палатой по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году, направлены 3 представления в органы местного самоуправления, срок исполнения которых предусмотрен в 2024 году.

По результатам контрольных мероприятий на основании установленных счетной палатой фактов нарушений министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области в 2023 году были возбуждены 4 дела об административных правонарушениях, по результатам которых 1 лицо подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа (по контрольному мероприятию, проведенному в 2022 году), 2 лица подвергнуты административному наказанию в виде предупреждения, одно лицо освобождено от административной ответственности с объявлением устного замечания.

Заключения и отчеты по результатам мероприятий были направлены в Тульскую областную Думу, Правительство Тульской области, министерство финансов Тульской области, министерство экономического развития Тульской области, министерство культуры Тульской области, министерство сельского хозяйства Тульской области, министерство молодежной политики Тульской области, министерство промышленности и торговли Тульской области, министерство труда и социальной защиты Тульской области, министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области, комитет Тульской области по науке и инноватике, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области, контрольно-счетные органы муниципальных образований, администрации муниципальных образований Тульской области. Счетной палатой даны рекомендации и предложения по устранению недостатков в управлении бюджетными средствами как на уровне региона, так и на муниципальном уровне.

Мониторинг рекомендаций, направленных органам исполнительной власти Тульской области, администрациям и контрольно-счетным органам муниципальных образований по результатам проведенных счетной палатой в течение 2023 года мероприятий по направлению «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» показал, что из 20-ти рекомендаций учтены 16 рекомендаций, срок исполнения по 4 рекомендациям наступает в 2024 году, в том числе:

приведены в соответствие с действующим законодательством: локальные акты об организации внутреннего финансового аудита в министерстве молодежной политики области, министерстве экономического развития области; Порядок составления, утверждения и ведения сметы доходов и расходов на выполнение функций органа управления территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области; решения о межбюджетных отношениях в трех органах местного самоуправления;

министерством финансов области внесены изменения в договор о предоставлении государственных гарантий в части урегулирования вопроса предоставления в министерство финансов области сведений о начисленных процентах на выбранную принципалом сумму займа;

министерством финансов области принято решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы в связи с ликвидацией организации;

рекомендации счетной палаты по контролю за использованием бюджетных средств, предоставляемых в виде грантов, главными распорядителями бюджетных средств приняты к сведению и будут учтены при оказании из бюджета области грантовой поддержки.

Анализ исполнения 4 рекомендаций (по результатам контрольного мероприятия, завершено в декабре 2023 года) муниципальному образованию Заокский район будет проведен в рамках мероприятий 2024 года.

## 2.2. Контроль в социальной сфере

В 2023 году по данному направлению деятельности инспекцией по контролю в социальной сфере проведено 24 мероприятия (11 контрольных и 13 экспертно-аналитических).

Всего в 2023 году из 10 закрепленных направлений деятельности<sup>6</sup> охвачено контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями 5 направлений: *социальная политика, образование, здравоохранение, культура и средства массовой информации*. Основная часть проведенных мероприятий (60%) приходится на сферы здравоохранения (3 мероприятия) и социальной политики (3 мероприятия).<sup>7</sup>

В рамках контроля реализации национального проекта «Здравоохранение» проведено контрольное мероприятие, связанное с проверкой реализации регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации».

В 2023 году осуществлена проверка предоставления и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница».

В 2023 году контрольной и экспертно-аналитической деятельностью охвачено 39 органов государственной власти, местного самоуправления и учреждений, из них в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области охвачено 18<sup>8</sup> государственных органов (ГАБС) и казенных учреждений. Кроме того, в рамках контрольных мероприятий охвачены встречными проверками один орган местного

---

<sup>6</sup> Согласно Регламенту счетной палаты Тульской области, утвержденному решением коллегии счетной палаты Тульской области от 24.03.2023 (протокол № 3).

<sup>7</sup> Без учета контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области.

<sup>8</sup> 14-ГРБС; 4-казенных учреждений.

самоуправления, 2 казенных учреждения и одно акционерное общество.

В ходе проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 498 нарушений, что на 21,5% больше, чем в 2022 году (410 нарушений), из них:

- 83 нарушения в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области;

- 110 – прочие нарушения (не вошедшие в классификатор).

Наибольшее количество нарушений<sup>9</sup> (77,6%) приходится на 2 сферы деятельности из 5, охваченных мероприятиями: здравоохранение (56,9%) и социальная политика (20,7%). Доля нарушений в 3-х сферах деятельности (средства массовой информации, образование и культура) составляет 22,4%.

По итогам проведенных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 219 025,06 тыс. рублей, из них 248,2 тыс. рублей в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области.

В структуре нарушений доминируют нарушения, связанные:

- с неправильным ведением бюджетного учета и некорректным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности – 89,7% (196 428,79 тыс. рублей, 145 нарушений). Причинами данного нарушения являются несоблюдение требований при осуществлении бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе при составлении бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- с осуществлением государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 8,2% (18 085,17 тыс. рублей, 134 нарушения), из них основная доля приходится на нарушения, связанные с нарушением условий исполнения контрактов (договоров), внесения изменений в контракты (договоры), не включением в контракты (договоры) обязательных условий, неприменением мер по взысканию пеней, штрафов и др.

На остальные виды нарушений<sup>10</sup> приходится 2,1% (4 511,1 тыс. рублей, 109 нарушений), в том числе связанные с несоблюдением требований государственной регистрации прав на недвижимое имущество и земельные участки, с замечаниями при подготовке сметной документации и внесении изменений в нее, при проведении экспертизы выполненных работ, наличием некачественно выполненных работ и др.

Кроме того, выявлены прочие нарушения, не вошедшие в классификатор нарушений, на сумму 1 289,18 тыс. рублей (110 шт.), в том числе нарушения порядка отнесения движимого имущества к особо ценному движимому

---

<sup>9</sup> Без учета нарушений, выявленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках контроля формирования и исполнения бюджета Тульской области.

<sup>10</sup> Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (4 511,1 тыс. рублей, 37 нарушений), нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (65 нарушений), иные нарушения (7 нарушений).



имуществу, использование имущества без оформления соответствующих прав и др.

Установлены факты:

- нецелевого использования средств на общую сумму 1 002,2 тыс. рублей в сферах здравоохранения (672,2 тыс. рублей) и культуры (330,0 тыс. рублей);
- неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 3 098,49 тыс. рублей, из них основная доля в сфере развития культуры (2 683,4 тыс. рублей, или 86,6%);
- неэффективного использования государственного имущества (35 случаев) (в сфере здравоохранения).

В структуре указанных нарушений доминируют нарушения, связанные:

- с ведением бухгалтерского учета, составлением и предоставлением финансовой отчетности - 23,1% (66 нарушений);
- управлением и распоряжением государственной собственностью – 22,7% (65 нарушений);
- с осуществлением закупок – 15% (43 нарушения).

На нарушения при формировании и исполнении бюджетов и иные нарушения приходится 8,4% и 2,5% соответственно (24 и 7 нарушений), прочие нарушения составляют 28,3% (81 нарушение).

Устранено нарушений на общую сумму *93 988,22 тыс. рублей* (в сферах здравоохранения, культуры, социальной политики, средств массовой информации).

Возвращено (взыскано) в бюджет Тульской области денежных средств на общую сумму *542,3 тыс. рублей* (в сферах здравоохранения, социальной политики, средств массовой информации).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в органы исполнительной власти, учреждения и организации направлено:

- 16 представлений, в т.ч. 3 в рамках исполнения бюджета (исполнено и снято с контроля 13 представлений, по 3-м представлениям срок исполнения продлен). Кроме того, 2 представления по итогам контрольных мероприятий, проведенных в конце 2022 года (исполнены и сняты с контроля);
- 7 информационных писем: в органы исполнительной власти Тульской области (4 письма), муниципальное учреждение Тульской области (одно письмо), в иные организации (2 письма). В счетную палату Тульской области предоставлена информация о результатах рассмотрения и принятых мерах по 6 информационным письмам (одно письмо находится на рассмотрении<sup>11</sup>);
- 95 рекомендаций, 92 (96,8%) из которых исполнены (учтены), информация о рассмотрении 2 рекомендации (2,1%) находится на контроле<sup>12</sup>,

<sup>11</sup> Информационное письмо, направленное в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ целевого использования муниципальными образованиями Тульской области субсидий на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений».

<sup>12</sup> Правительству Тульской области (1 рекомендация), администрации муниципального образования Богородицкий район (1 рекомендация).

не учтена объектом проверки<sup>13</sup> в дальнейшей деятельности одна рекомендация (1,1%).

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в конце 2022 года, направлено 22 рекомендации, которые исполнены (учтены).

По итогам проведенных контрольных мероприятий должностными лицами счетной палаты:

- привлечено к дисциплинарной ответственности 8 должностных лиц;
- составлено 5 протоколов об административных правонарушениях:

4 – за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (части 3 и 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ);

1 – за нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14 КоАП РФ).

По результатам рассмотрения 5-ти протоколов 5 должностных лиц привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафов на общую сумму 70,0 тыс. рублей.

В министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области направлены материалы по 3-м мероприятиям (в т.ч. по одному в рамках исполнения бюджета).

По результатам рассмотрения материалов по 2-м мероприятиям:

- *два должностных лица* подвергнуты административному наказанию в виде предупреждения за правонарушения, предусмотренные частью 2 статьи 7.31 и частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ соответственно;

- *одно должностное лицо* привлечено к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа на сумму 20,0 тыс. рублей за правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Материалы по одному мероприятию находятся на рассмотрении министерства по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

Всего привлечено к административной ответственности 8 должностных лиц.

По инициативе счетной палаты Тульской области объектами проверок приняты следующие меры:

- принято постановление Правительства Тульской области от 29.12.2023 № 825 «О внесении изменений в Постановление правительства от 29.04.2021 № 226» (*1 документ*);

- принято Распоряжение Правительства Тульской области от 26.09.2023 № 517-р «О внесении изменений и дополнений в Постановление администрации Тульской области от 14.03.2008 № 133»;

- ведется работа по внесению изменений:

в Закон Тульской области от 30.11.2011 № 1666-ЗТО «О грантах

---

<sup>13</sup> ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница».

Тулеской области социально ориентированным некоммерческим организациям» (1 документ);

в постановления правительства Тульской области от 25.09.2017 № 431 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Тульской области субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий по формированию доступной среды жизнедеятельности в Тульской области» и от 29.12.2017 № 642 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области» (2 документа);

- внесены изменения в паспорт государственной программы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области» (1 документ);

- приняты или скорректированы приказы, распоряжения органов исполнительной власти Тульской области (министерства здравоохранения Тульской области, министерства культуры Тульской области, министерства имущественных и земельных отношений Тульской области, комитета Тульской области по печати и массовым коммуникациям) (10 документов);

- приняты нормативные правовые акты в муниципальных образованиях Богородицкий район и Воловский район (2 документа);

- принят локальный акт комитета по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район (1 документ);

- внесены изменения в Уставы казенного, бюджетного, 2-х автономных учреждений<sup>14</sup> и утверждена новая редакция Устава Редакции СМИ «Телеканал «Первый Тульский» (5 документов);

- приняты или скорректированы локальные акты (документы) 6 государственных учреждений<sup>15</sup> (35 документов), в т.ч. связанные с оплатой труда, формированием штатного расписания, регламентирующих расходование средств от приносящей доход деятельности и др.;

- внесены изменения в Учетные политики государственных учреждений<sup>16</sup> (7 документов).

Кроме того, по результатам проведенных контрольных мероприятий:

- комитетом Тульской области по печати и массовым коммуникациям проведена проверка обоснованности затрат ГУ ТО «Телеканал «Тула», включаемых в расчет базового норматива затрат на выполнение

<sup>14</sup> ГУ ТО «ЦТНиМДУК», ГУ ТО «Комплексный центр социального обслуживания населения № 5», ГПОУ ТО «ТКИ им. А.С. Даргомыжского», ГУ ТО «Телеканал «Тула».

<sup>15</sup> ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области», ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области», ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница», ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова», ГУ ТО «Телеканал «Тула» и ГУК ТО «Тульский государственный ордена Трудового Красного Знамени академический театр драмы имени М. Горького».

<sup>16</sup> ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области», ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области», ГУ ТО «Центр технического надзора и мониторинга деятельности учреждений культуры Тульской области», ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница», ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова», ГУ ТО «Телеканал «Тула» и ГУК ТО «Тульский государственный ордена Трудового Красного Знамени академический театр драмы имени М. Горького».

государственного задания на 2023 год»;

- министерством образования Тульской области проведена проверка в ГОУ ТО «Донская школа №3»;

- государственным и муниципальным заказчиком<sup>17</sup> предоставлена недостающая исполнительная документация по 18 контрактам (договорам);

- государственными учреждениями<sup>18</sup> заключены договор и соглашение о возмещении эксплуатационных затрат, коммунальных услуг и иных расходов (2 документа);

- двумя учреждениями здравоохранения проведена инвентаризация имущества<sup>19</sup>;

- тремя учреждениями здравоохранения приняты решения о направлении сотрудников на курсы повышения квалификации<sup>20</sup>.

В отчетном периоде продолжилась практика проведения мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

В 2023 году организовано параллельное контрольное мероприятие по проверке целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям в виде субсидий на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений с контрольно-счетными органами 4 муниципальных образований Тульской области<sup>21</sup>.

В 2023 году по направлению деятельности инспекции подготовлено 66 экспертных заключений, в том числе 14 по проектам законов Тульской области, 20 (12) по проектам постановлений Правительства Тульской области, 32 (27) по проектам паспортов государственных программ Тульской области и паспортов комплексных процессных мероприятий.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов и проектов паспортов государственных программ Тульской области ряда ГАБС отмечались следующие основные недостатки:

- несоответствия в части показателей объемов финансирования программ и Закона о бюджете Тульской области или сводной бюджетной росписи на соответствующий год (министерство образования Тульской области, министерство труда и социальной защиты Тульской области);

- нарушение сроков приведения государственных программ в соответствие с законом о бюджете или со сводной бюджетной росписью (министерство здравоохранения Тульской области, министерство труда и социальной защиты Тульской области);

<sup>17</sup> Комитет по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район, ГУЗ «Городская больница №7 г. Туль», ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница», ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова».

<sup>18</sup> ГУК ТО «Тульский государственный ордена Трудового Красного Знамени академический театр драмы имени М. Горького», ГУ ТО «Телеканал «Тула».

<sup>19</sup> ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница», ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова».

<sup>20</sup> ГУЗ «Городская больница №7 г. Туль», ГУЗ «Богородицкая центральная районная больница», ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова».

<sup>21</sup> КСО муниципальных образований город Ефремов, город Тула, Кимовский район, Щекинский район.

- в нарушение пункта 32 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области<sup>22</sup> для проведения экспертизы представлены проекты паспортов, не согласованные с министерством экономического развития Тульской области и министерством финансов Тульской области (министерство труда и социальной защиты Тульской области), имели место случаи предоставления для проведения экспертизы уже утвержденных управляющим советом паспортов государственных программ и их структурных элементов (министерство образования Тульской области, министерство труда и социальной защиты Тульской области);

- в нарушение пункта 36 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области не представлена пояснительная записка, содержащая полную информацию о предлагаемых изменениях с приведением соответствующих обоснований (министерство труда и социальной защиты Тульской области);

- наличие технических неточностей (министерство образования Тульской области, комитет Тульской области по региональной безопасности).

### **Мероприятия, проведенные по направлению «Контроль в социальной сфере»**

*И. В рамках проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Тульской области, в том числе бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета области за 2022 год* проведен анализ бюджетной отчетности и подготовлены отчеты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 14 ГАБС, в том числе 2 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий.

*По результатам экспертно-аналитических мероприятий* установлено 60 нарушений при формировании отчетности 13 ГАБС, из них 30 нарушений (50%) связаны с нарушением требований, предъявляемых к оформлению форм отчетности, в том числе к ее составу.

*По результатам контрольных мероприятий*<sup>23</sup>:

- установлено 23 нарушения на общую сумму 248,2 тыс. рублей;  
- направлено 3 представления<sup>24</sup> (представления исполнены и сняты с контроля);

- направлены материалы в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области по одному мероприятию<sup>25</sup>, по результатам рассмотрения которых *одно должностное лицо* подвергнуто

<sup>22</sup> Постановление Правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Тульской области».

<sup>23</sup> Контрольные мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства культуры Тульской области за 2022 год», «Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства образования Тульской области за 2022 год».

<sup>24</sup> Министерству культуры Тульской области, министерству образования Тульской области, ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области».

<sup>25</sup> Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства образования Тульской области за 2022 год».

административному наказанию в виде предупреждения.

Кроме того, инспекцией принято участие в экспертно-аналитическом мероприятии «Проведение экспертизы проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (проведен анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, планируемых на 2024-2026 годы).

**II. В рамках контроля реализации национальных проектов** проведено контрольное мероприятие, связанное с проверкой реализации отдельных мероприятий регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (национальный проект «Здравоохранение»).

*Контрольное мероприятие*

*«Проверка бюджетных средств, выделенных государственному учреждению здравоохранения «Городская больница № 7 г. Тулы» в рамках реализации регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» государственной программы Тульской области «Развитие здравоохранения Тульской области» (мероприятие проведено по предложению Правительства Тульской области (поручению Губернатора Тульской области))*

*Объект контрольного мероприятия:*

государственное учреждение здравоохранения «Городская больница № 7 г. Тулы» (далее – ГУЗ «ГБ № 7 г. Тулы», Учреждение).

*Объем финансовых нарушений:* 123,98 тыс. рублей, из них:

- 114,68 тыс. рублей - нарушения при осуществлении государственных закупок, связанные с просрочкой исполнения обязательств по заключенным контрактам, неприменением мер ответственности за нарушение условий контрактов, размещением информации в ЕИС, отсутствием необходимой исполнительной документации;

- 9,3 тыс. рублей - нарушения, связанные с ведением регистров бухгалтерского учета (например, несвоевременное принятие к учету обязательств).

Кроме того, выявлены прочие нарушения, не вошедшие в классификатор нарушений, на сумму 37,6 тыс. рублей - нарушения, связанные с отсутствием документов, подтверждающих факт выполнения работ, выявлением дефектов после проведенных работ по капитальному ремонту здания поликлиники № 1.

Кроме того, установлены нарушения и недостатки, связанные с формированием Учетной политики Учреждения.

Всего установлено 11 нарушений.

Устранено нарушений на общую сумму 102,98 тыс. рублей.

По результатам мероприятия направлены:

- отчет с рекомендациями в министерство здравоохранения Тульской области и ГУЗ «ГБ № 7 г. Тулы» (все рекомендации учтены);

- представление ГУЗ «ГБ № 7 г. Тулы» (исполнено и снято с контроля);

- *информационное письмо* в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

По результатам рассмотрения материалов министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области:

- одно должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения за правонарушение, предусмотренное частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ;

- одно должностное лицо привлечено к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа на сумму 20,0 тыс. рублей за правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

**III. В рамках контроля реализации государственных программ Тульской области** проведены контрольные мероприятия, связанные с проверкой реализации отдельных мероприятий следующих государственных программ Тульской области:

- «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области»;

- «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области»;

- «Развитие культуры и туризма Тульской области».

#### *1. Контрольное мероприятие*

*«Проверка реализации мероприятий государственной программы Тульской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области» (выборочно) за 2022 год»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение Тульской области «Аппарат Общественной палаты Тульской области» (далее – ГУ ТО «Аппарат Общественной палаты Тульской области»).

*Объем финансовых нарушений:* 1 055,9 тыс. рублей, из них:

- 825,5 тыс. рублей - нарушения, связанные с формированием и исполнением соглашений о предоставлении грантов;

- 230,4 тыс. рублей – нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, оформлением первичных учетных документов.

Кроме того, выявлены прочие нарушения, не вошедшие в классификатор нарушений, на сумму 1 236,9 тыс. рублей – нарушения, связанные с отсутствием документов, подтверждающих факт выполнения работ по заключенным договорам, реализация мероприятий, не предусмотренных договорами, выполнение работ сверх установленного срока и др.

Установлено *неэффективное использование* средств на общую сумму 137,5 тыс. рублей при закупке скалодрома, не соответствующего техническим характеристикам и по завышенной цене, а также при излишнем списании продуктов питания.

Кроме того, в *результате проверки* установлены нарушения:

- требований постановления Правительства Тульской области от 27.12.2012 № 771 при формировании паспортов государственной программы и комплексов процессных мероприятий;

- положений Федерального закона № 402-ФЗ<sup>26</sup>, Порядка применения классификации операций сектора государственного управления<sup>27</sup>;

- связанные с формированием Учетной политики Учреждения.

В нарушение части 1 статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Закон Тульской области 30.11.2011 № 1666-ЗТО «О грантах Тульской области социально ориентированным некоммерческим организациям» не включено 6 видов деятельности, которые могут осуществлять в соответствии с учредительными документами СОНКО, претендующие на финансовую поддержку в виде грантов.

Всего установлено *23 нарушения*.

По результатам контрольного мероприятия *устранено нарушений* на общую сумму 137,5 тыс. рублей, из них *возвращено* в бюджет Тульской области 137,5 тыс. рублей.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет с рекомендациями:*

- заместителю председателя Правительства Тульской области (рекомендация находится на контроле);

- в министерство труда и социальной защиты Тульской области (рекомендации учтены);

- в ГУ ТО «Аппарат Общественной палаты Тульской области» (рекомендации учтены).

- *3 представления:* ГУ ТО «Аппарат Общественной палаты Тульской области», министерству труда и социальной защиты Тульской области и ГКУ ТО «Централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области» (представления исполнены и сняты с контроля);

- *2 информационных письма* в министерство экономического развития Тульской области и конкурсную комиссию по предоставлению из бюджета Тульской области субсидий некоммерческим организациям на реализацию мероприятий по формированию доступной среды жизнедеятельности в Тульской области (письма рассмотрены, информация о принятых мерах предоставлена).

## *2. Контрольное мероприятие*

*«Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию Богородицкий район в виде субсидий на*

<sup>26</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

<sup>27</sup> Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок применения классификации операций сектора государственного управления).



*укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений*

*(параллельное с КСО муниципальных образований город Ефремов, город Тула, Кимовский район, Щекинский район)*

*Объекты проверки:*

- министерство труда и социальной защиты Тульской области»;
- администрация муниципального образования Богородицкий район.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка в комитете по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район (далее – Комитет по образованию).

*Объем финансовых нарушений:* 95,83 тыс. рублей (нарушения при осуществлении государственных закупок).

Установлено *неэффективное использование средств* на общую сумму 22,9 тыс. рублей (оплата невыполненных работ).

Кроме того, в *результате проверки* установлены следующие нарушения и недостатки:

- наличие дефектов, установленных после проведенных работ по капитальному ремонту здания изолятора в оздоровительном лагере «Юность»;

- отсутствие полных комплектов исполнительной документации на капитально отремонтированные объекты;

- в Комитете по образованию не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;

- не приняты к учету нефинансовые активы, приобретенные (созданные) при проведении капитального ремонта зданий эстрады и изолятора, а также при благоустройстве территории лагеря;

- в нарушение части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации не составлялся акт, утверждаемый техническим заказчиком (застройщиком) и содержащий перечень дефектов оснований, строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения с указанием качественных и количественных характеристик таких дефектов, и задания технического заказчика (застройщика) на проектирование в зависимости от содержания работ, выполняемых при капитальном ремонте объектов капитального строительства;

- перед разработкой ПСД на капитальный ремонт здания изолятора техническое освидетельствование здания и фундамента здания не проводилось. Локальной сметой капитальный ремонт фундамента здания изолятора не предусмотрен. В результате все работы по капитальному ремонту здания осуществлялись на старом фундаменте. При этом в нарушение статьи 716 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.3.6. муниципального контракта от 08.04.2022 №03662000356220007560 подрядчик не предпринял мер, чтобы уведомить заказчика о последствиях проведения ремонта на старом фундаменте.

Всего установлено 22 нарушения.

По результатам контрольного мероприятия *устранено нарушений* на общую сумму 95,83 тыс. рублей, *возвращено* в бюджет Тульской области 26,1 тыс. рублей.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет с рекомендациями:*

в министерство труда и социальной защиты Тульской области (рекомендации учтены);

администрацию муниципального образования Богородицкий район (рекомендация находится на контроле);

- *представление* комитету по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район (представление исполнено и снято с контроля);

- *информационное письмо* муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Богородицкий район (информация о принятых мерах предоставлена).

По результатам параллельных контрольных мероприятий, проведенных КСО муниципальных образований:

- из 11 объектов контроля<sup>28</sup>, охваченных проверками, 6-ю допущены нарушения и недостатки при использовании субсидии на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений (администрация МО Кимовский район, МБУ «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка», МАУ «ЦОООДМ», МКУ МО г. Ефремов «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Кимовский район», МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района»);

- вынесены представления МБУ «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка» и МАУ «ЦОООДМ»;

- направлено 5 информационных писем, из них 3 органам местного самоуправления (администрация МО город Ефремов, администрация МО Щекинский район, комитет по образованию администрации МО Щекинский район, МКУ «Управление капитального строительства Щекинского района», МБУ «ДОЛ им. О. Кошевого»).

### 3. Экспертно-аналитическое мероприятие

#### «Анализ целевого использования муниципальными образованиями

<sup>28</sup> Перечень объектов контроля:

- администрация муниципального образования город Ефремов;
- муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка»;
- муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия»;
- администрация муниципального образования Кимовский район;
- муниципальное казенное учреждение муниципального образования Кимовский район «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Кимовский район»;
- администрация муниципального образования город Тула
- муниципальное автономное учреждение «Центр организации отдыха и оздоровления детей и молодежи»;
- администрация муниципального образования Щекинский район;
- муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Щекинского района»;
- муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь им. О. Кошевого»;
- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

*Тульской области субсидий на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений»*

*Объекты мероприятия:*

- министерство труда и социальной защиты Тульской области;
- администрация муниципального образования Богородицкий район (далее – администрация МО Богородицкий район);
- муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа им. А.Е. Виндмана»;
- администрация муниципального образования город Ефремов (далее – администрация МО г. Ефремов);
- муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Ласточка» (далее – МБУ ДОЛ «Ласточка»);
- администрация муниципального образования Кимовский район (далее – администрация МО Кимовский район);
- муниципальное бюджетное учреждение «Оздоровительный лагерь «Салют»;
- администрация муниципального образования город Тула;
- муниципальное автономное учреждение «Центр организации отдыха и оздоровления детей и молодежи»;
- администрация муниципального образования Щекинский район (далее – администрация МО Щекинский район);
- муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь им. О. Кошевого».

Установлены *финансовые нарушения* при осуществлении закупок на сумму 5 688,4 тыс. рублей, связанные с:

- внесением изменений в условия контрактов (договоров) (МО Богородицкий район);
- неприменением мер ответственности при нарушении условий контрактов (договоров) (МО Богородицкий район, МО г. Ефремов, МО Кимовский район);
- неразмещением в ЕИС необходимой информации (МО Богородицкий район, МО г. Ефремов);
- просрочкой исполнения обязательств в части оплаты предоставленного товара (выполненных работ) (МО город Ефремов, МО Кимовский район);
- формированием приемочных комиссий и приемкой работ: (МО город Ефремов, МО Щекинский район).

Счетная палата Тульской области отмечает, что выявленные множественные нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ свидетельствует об отсутствии должного ведомственного контроля, предусмотренного статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном соответственно

местной администрацией.

Кроме того, установлены нарушения, связанные:

- с оформлением и предоставлением исполнительной документации по заключенным контрактам (МО Богородицкий район);
- наличием фактов некачественного выполнения работ (например, при осуществлении капитального ремонта здания изолятора в оздоровительном лагере «Юность» (МО Богородицкий район), при осуществлении ремонта дачи № 15 в МБУ ДОЛ «Ласточка» (МО город Ефремов). В период проведения экспертно-аналитического мероприятия в МБУ ДОЛ «Ласточка» выявленные недостатки подрядчиком устранены).

В МО Богородицкий район и Щекинский район установлены нарушения норм законодательства Российской Федерации о бухгалтерском (бюджетном) учете.

Всего установлено *41* нарушение.

*По результатам* мероприятия направлен *отчет с рекомендациями*:

- в министерство труда и социальной защиты Тульской области (рекомендации учтены и сняты с контроля);
- в контрольно-счётный орган муниципального образования город Ефремов;
- в контрольно-счётную палату муниципального образования Богородицкий район;
- в контрольный орган муниципального образования Кимовский район;
- в контрольно-счётную палату муниципального образования город Тула;
- в контрольно-счётную комиссию муниципального образования Щекинский район;
- в администрацию муниципального образования Богородицкий район;
- в администрацию муниципального образования город Ефремов (рекомендация учтена и снята с контроля);
- в администрацию муниципального образования Кимовский район;
- в администрацию муниципального образования город Тула;
- в администрацию муниципального образования Щекинский район.

*Информационное письмо* направлено в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области (находится на рассмотрении).

#### *4. Контрольное мероприятие*

*«Проверка целевого и эффективного использования средств в государственном учреждении культуры Тульской области «Тульский государственный ордена Трудового Красного Знамени академический театр драмы имени М. Горького» в рамках реализации мероприятий государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение культуры Тульской области «Тульский государственный ордена Трудового Красного Знамени академический театр драмы имени М. Горького» (далее – ГУК ТО «Тульский Академический Театр Драмы»).

*Объем финансовых нарушений составляет 33 577,09 тыс. рублей из них:*

- 330,0 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств (указанные средства направлены Учреждением на приобретение имущества, не предусмотренного к покупке за счет средств, выделенных на реализацию государственного задания);

- 2 683,4 тыс. рублей - нарушения, связанные с оплатой труда;

- 30 563,69 тыс. рублей – нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, оформлением первичных учетных документов (например, не проведена переоценка стоимости земельных участков до справедливой стоимости, что привело к занижению их стоимости и искажению показателей Баланса, нарушения при учете объектов движимого и недвижимого имущества и др.).

Установлено *неэффективное использование средств* на общую сумму 2 683,4 тыс. рублей (завышение штатных единиц пожарных).

Кроме того, в *результате проверки* установлены следующие нарушения и недостатки:

- Учетная политика ГУК ТО «Тульский Академический Театр Драмы» не соответствует требованиям действующего законодательства;

- не разработан и не утвержден ряд локальных актов, например, регламентирующих:

оплату труда работников учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности;

порядок расходования средств от приносящей доход деятельности;

порядок конкурсного отбора кандидатов для получения высшего образования на условиях целевого обучения в пределах квоты на целевое обучение.

Выявлено использование земельного участка не по целевому назначению (земельный участок с разрешенным использованием «для эксплуатации нежилого здания театра» использовался как платная автостоянка).

Всего установлено *29 нарушений*.

По результатам контрольного мероприятия *устранено нарушений* на общую сумму 10 237,51 тыс. рублей.

*По результатам проверки направлены:*

- *отчет:*

в министерство культуры Тульской области;

ГУК ТО «Тульский Академический Театр Драмы» (с рекомендациями, которые исполнены и сняты с контроля);

- *представление* ГУК ТО «Тульский Академический Театр Драмы» (срок

исполнения - 19.02.2024).

*Составлен протокол за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ), по результатам рассмотрения которого одно должностное лицо привлечено к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа на сумму 15,0 тыс. рублей.*

*IV. В рамках аудита закупок проведение мероприятий в 2023 году не планировалось.*

*V. Иные мероприятия по направлению «Контроль в социальной сфере»*

*1. Контрольное мероприятие*

*«Проверка достоверности бюджетной отчетности государственного учреждения Тульской области «Центр технического надзора, эксплуатации зданий и сооружений учреждений образования» за 2022 год»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение Тульской области «Центр технического надзора, эксплуатации зданий и сооружений учреждений образования» (далее – ГУ ТО «ЦТНЭЗ и СУО» или Учреждение).

В рамках проведения контрольного мероприятия счетной палатой Тульской области проведена встречная проверка в государственном казенном учреждении Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (далее – ГКУ ТО «ЦБ МО ТО»).

Установлены *финансовые нарушения* при ведении бюджетного учета, составления бюджетной отчетности на сумму 28 481,3 тыс. рублей:

- Учреждением в 2022 году не были предоставлены в ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» договоры безвозмездного пользования и акты приема – передачи движимого имущества. В результате в нарушение требований Инструкции № 157н<sup>29</sup> в оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 «Имущество, переданное в пользование» за 2022 год не отражено движение имущества стоимостью 27 500,9 тыс. рублей;

- Учреждением в 2021 году не была проведена своевременная работа по определению справедливой стоимости объекта в связи с увеличением переданных площадей, что привело к искажению (занижению) показателей Справки к балансу по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 на сумму 980,4 тыс. рублей.

Кроме того, в результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

---

<sup>29</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

- при проведении инвентаризаций перед составлением годовой бюджетной отчетности и после отчетной даты установлены нарушения положений Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н<sup>30</sup>, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств<sup>31</sup>, положений Учетной политики;

- в нарушение Приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» решение об организации внутреннего финансового аудита в Учреждении и ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» принято спустя год после вступления в силу стандартов внутреннего финансового аудита. При этом документы и информация, предусмотренные пунктом 34 указанного Федерального стандарта, Учреждением в ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» не направлялись и, как следствие, уполномоченным должностным лицом ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» соответствующее заключение о достоверности годовой отчетности Учреждения за 2022 год не составлялось;

- имел место случай передачи движимого имущества, находящегося в государственной собственности Тульской области, в безвозмездное пользование без согласия собственника имущества (министерства имущественных и земельных отношений Тульской области).

Всего установлено *18 нарушений*.

По результатам контрольного мероприятия *устранено нарушений* на общую сумму 980,4 тыс. рублей.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет:*

в министерство образования Тульской области;

в ГУ ТО «ЦТНЭЗ и СУО» (с рекомендациями, которые учтены и сняты с контроля);

- *представление* ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» (представление исполнено и снято с контроля);

- *информационное письмо* с рекомендациями в ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» (информация о принятых мерах предоставлена).

*Привлечено к дисциплинарной ответственности* одно должностное лицо.

## 2. Контрольное мероприятие

*«Проверка достоверности бюджетной отчетности государственного учреждения Тульской области «Центр технического надзора и мониторинга*

<sup>30</sup> Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н).

<sup>31</sup> Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

*деятельности учреждений культуры Тульской области»  
за 2022 год»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение Тульской области «Центр технического надзора и мониторинга деятельности учреждений культуры Тульской области»

Установлены *финансовые нарушения* при ведении бюджетного учета, составления бюджетной отчетности на сумму 4,7 тыс. рублей (при учете сервитута земельного участка установлено искажение данных Баланса (ф. 0503130) на начало отчетного периода, а также форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»).

*В результате проверки* установлены также нарушения нестоимостного характера, например:

- Учетная политика Учреждения не в полном объеме соответствует требованиям СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»<sup>32</sup>, СГС «Обесценение активов»<sup>33</sup>, СГС «Нематериальные активы»<sup>34</sup>, СГС «Концептуальные основы»<sup>35</sup>;

- в Пояснительной записке (ф.0503160) информация отражена не в полном объеме, предусмотренном действующими в проверяемом периоде федеральными стандартами бухгалтерского учета и Инструкцией № 191н.<sup>36</sup>

Всего установлено *9 нарушений*.

*Устранено нарушений* на общую сумму 4,7 тыс. рублей.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет с рекомендациями:*

в министерство культуры Тульской области (рекомендации учтены и сняты с контроля);

в ГУ ТО «ЦТНиМДУК» (рекомендации учтены и сняты с контроля);

- *представление* в ГУ ТО «ЦТНиМДУК» (представление исполнено и снято с контроля).

---

<sup>32</sup> Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

<sup>33</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»).

<sup>34</sup> Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»).

<sup>35</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»).

<sup>36</sup> Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).



*Привлечено к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо.*

*Составлен протокол за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ), по результатам рассмотрения которого должностное лицо привлечено к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа на сумму 15,0 тыс. рублей.*

### *3. Контрольное мероприятие*

*«Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных государственному учреждению Тульской области «Телеканал «Тула» на осуществление его деятельности»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение Тульской области «Телеканал «Тула» (далее – ГУ ТО «Телеканал «Тула» или Учреждение).

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка в акционерном обществе «Телерадиокомпания РТР (региональное телевидение и радио)» (далее – АО «Телерадиокомпания РТР»).

*Объем финансовых нарушений:* 4 069,0 тыс. рублей, из них:

- 2 956,4 тыс. рублей – нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, например:

при учете средств от приносящей доход деятельности установлены нарушения Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений<sup>37</sup> при осуществлении учета доходов от предоставления неисключительной лицензии на сумму 1 561,2 тыс. рублей, что повлекло искажение ряда форм бухгалтерской отчетности Учреждения за 2022 год;

при проверке расходов на ремонт автотранспортных средств установлены факты, не имевшие места хозяйственной жизни на сумму 223,9 тыс. рублей;

на конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности не отражены обязательства на сумму заключенных договоров 1 171,3 тыс. рублей;

- 1 112,6 тыс. рублей – нарушения, допущенные при осуществлении закупочной деятельности в 2022 году, например, в нарушение требований Федерального закона №223-ФЗ<sup>38</sup> Учреждением осуществлялись закупки, не включенные в план закупок и информация о которых не отражена в реестре договоров ЕИС. Кроме того, не предусмотрен внутренний порядок учета

---

<sup>37</sup> Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений).

<sup>38</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

сведений о заключенных договорах стоимостью до 100,0 тыс. рублей, отсутствует локальный акт, определяющий создание комиссии по осуществлению закупок.

Установлено *неэффективное использование* средств на сумму 134,7 тыс. рублей (необоснованное завышение норм расхода топлива, приведшее к перерасходу топлива на 2 652,91 литров).

В результате проверки установлены *иные нарушения и недостатки*, например:

- Учетная политика Учреждения не соответствует требованиям действующего законодательства;

- оформление приказов о проведении инвентаризации, инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), актов о результатах инвентаризации осуществлялось с нарушением требований Инструкции Минфина России №52н;

- допускалось принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, не содержащих обязательных реквизитов, в нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 25, 27 СГС «Концептуальные основы»;

- по результатам анализа учредительных документов Учреждения установлены нарушения требований законодательных актов Российской Федерации и ряд других недостатков в отношении предмета деятельности, целей и видов деятельности Учреждения;

- не заключены договоры по возмещению арендной платы, эксплуатационных затрат и иных расходов между Учреждением и АО «Телерадиокомпания РТР».

Всего установлено *37 нарушений*.

*Устранено нарушений* на общую сумму 358,6 тыс. рублей, из них *возвращено в бюджет* области 358,6 тыс. рублей.

*По результатам* проверки направлены:

- *отчет с рекомендациями*:

- в комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям (рекомендации учтены и сняты с контроля);

- в ГУ ТО «Телеканал «Тула» (рекомендации учтены и сняты с контроля);

- *2 представления*: комитету Тульской области по печати и массовым коммуникациям и ГУ ТО «Телеканал «Тула» (представления исполнены и сняты с контроля);

- *информационное письмо* с рекомендациями акционерному обществу «Телерадиокомпания РТР (региональное телевидение и радио)» (информация о принятых мерах предоставлена).

*Привлечено к дисциплинарной ответственности* одно должностное лицо.

#### *4. Контрольное мероприятие*

*«Проверка целевого использования средств, выделенных государственному учреждению здравоохранения «Богородицкая центральная*

*районная больница» из резервного фонда Правительства Тульской области в 2022 году на иные непрограммные мероприятия в рамках непрограммных расходов на мероприятия по профилактике нераспространения и устранению последствий новой коронавирусной инфекции COVID - 19»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение здравоохранения «Богородицкая центральная районная больница» (далее – ГУЗ «Богородицкая ЦРБ» или Учреждение)

*Объем финансовых нарушений:* 128 601,76 тыс. рублей, в т.ч.:

- 128 599,8 тыс. рублей – нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, например:

выявлены нарушения в учете расходов, осуществленных Учреждением за счет средств резервного фонда Тульской области, на общую сумму 14 940,4 тыс. рублей;

в нарушение требований, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией №157н, Учреждением приняты к учету в составе основных средств 13 объектов недвижимого имущества на сумму 42 866,6 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права собственности;

нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности, в т.ч. требований Инструкции № 191н, на сумму 70 792,8 тыс. рублей;

- 1,96 тыс. рублей при исполнении контрактов (установлено расхождение объемов фактически выполненных работ и объемов, принятых по актам КС-2, а также установлены случаи нарушения сроков исполнения контрактов).

Кроме того, выявлены прочее нарушение, не вошедшие в классификатор нарушений, на сумму 14,68 тыс. рублей - недостача запасного изделия (блок управления БУ32-И), принятого Учреждением по акту приема-передачи.

*Установлено неэффективное использование:*

- *бюджетных средств* в сумме 119,99 тыс. рублей, направленных на проверку сметной документации;

- 34 объектов *недвижимого имущества* (не используются Учреждением для осуществления уставной деятельности с 2011 года).

В результате проверки установлены иные нарушения, например:

- в нарушение требований пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в контракты, заключенные Учреждением, не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- работы капитального характера по ремонту пищеблока проводились без соответствующего проекта;

- установлены недостатки при оформлении (составлении) смет и

дефектных актов;

- подрядчиками исполнительная документация передана Учреждению не в полном объеме;

- выявлены нарушения при формировании Учетной политики Учреждения;

- из 60 переданных муниципальным образованием Богородицкий район в собственность Тульской области объектов право собственности Тульской области и право оперативного управления зарегистрировано только на 11 объектов;

- в нарушение статей 25, 26 Земельного кодекса Российской Федерации 5 объектов недвижимого имущества Учреждения находятся на земельных участках без оформления соответствующего права.

Всего установлено *122 нарушения*.

*Устранено нарушений на общую сумму 81 907,14 тыс. рублей.*

*Возвращено в бюджет области 16,64 тыс. рублей.*

*По результатам проверки направлены:*

- *отчет с рекомендациями:*

- в министерство здравоохранения Тульской области (рекомендации учтены и сняты с контроля);

- в ГУЗ «Богородицкая ЦРБ» (рекомендации учтены и сняты с контроля);

- *представление* ГУЗ «Богородицкая ЦРБ» (представление находится на контроле).

*Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица.*

*Составлен протокол за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ), по результатам рассмотрения которого должностное лицо привлечено к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа на сумму 15,0 тыс. рублей.*

### *5. Контрольное мероприятие*

*«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения здравоохранения «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова» в 2022 году»*

*Объект проверки:*

государственное учреждение здравоохранения «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова» (далее – ГУЗ «Ефремовская РКБ»).

*Объем финансовых нарушений: 17 078,9 тыс. рублей, в т.ч.:*

- 672,2 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств (в рамках 3-х контрактов при благоустройстве территории и капитальном ремонте крыши ФАП «Карасевский» Воловского района);

- 5 335,0 тыс. рублей - нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, например:

несвоевременное отражение в учете расчетов по доходам от штрафных санкций, не отражением на забалансовом счете банковской гарантии, наличие недостоверной информации на забалансовых счетах (3 382,7 тыс. рублей);

не поставлены на учет основные средства на сумму 1 952,3 тыс. рублей;  
- 11 071,7 тыс. рублей при осуществлении закупочной деятельности, например:

нарушения условий сроков исполнения контрактов и неприменение мер ответственности по контрактам или применением указанных мер с нарушением требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок (9 110,4 тыс. рублей);

не выполнены работы по 2-м контрактам на сумму 9,1 тыс. рублей;

в нарушение Распоряжения Правительства Тульской области от 24.07.2012 № 434-р, Приказа Минфина Тульской области от 27.06.2019 № 88 сметные расчеты по 4-м контрактам на общую сумму 1 952,2 тыс. рублей не проходили проверку в ГУ ТО «РХЦС».

Кроме того, установлены нарушения исполнения подрядчиками обязательств с нарушением сроков по 9 контрактам из 14, случаи не размещения соответствующей информации в ЕИС.

В результате проверки также установлены следующие нарушения:

- ненадлежащее оформление сметной документации, нарушения при составлении дефектных актов;

- в Учреждении отсутствуют исполнительные схемы (чертежи), акты освидетельствования скрытых работ, сертификаты соответствия, декларации соответствия и другие документы, удостоверяющие качество материалов, изделий, конструкций, используемых при выполнении работ, которые подрядчики обязаны оформить и передать заказчику в составе исполнительной документации.

Установлено *неэффективное использование движимого имущества* (оборудования и инструментов) без заключения договора аренды, предусмотренного контрактом, и как следствие, без взимания арендной платы.

Всего установлено *103 нарушения*.

*Устранено нарушений* на общую сумму 163,56 тыс. рублей, из них *возвращено в бюджет области* 3,5 тыс. рублей.

*По результатам проверки направлены:*

- *отчет с рекомендациями:*

в министерство здравоохранения Тульской области (рекомендации учтены и сняты с контроля);

в ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова» (рекомендации учтены и сняты с контроля);

- *2 представления:*

в министерство здравоохранения Тульской области (представление исполнено и снято с контроля);

ГУЗ «Ефремовская районная клиническая больница имени А.И. Козлова» (представление находится на контроле).

*Привлечено к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо.*

*Составлено 2 протокола за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ) и за нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14 КоАП РФ), по результатам рассмотрения которых 2 должностных лица привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа на сумму 5,0 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей соответственно.*

### **2.3. Контроль в отраслях экономики**

Реализация полномочий инспекции по контролю в отраслях экономики осуществляется по направлениям деятельности: транспорт и дорожное хозяйство; промышленность и наука; экология; строительство и капитальный ремонт; жилищно-коммунальное хозяйство; сельское хозяйство; общеэкономические вопросы и другие вопросы в области национальной экономики; развитие и поддержка предпринимательства; управление и распоряжение имуществом, находящимся в государственной собственности Тульской области.

При формировании плана работы на 2023 год учтено предложение Счетной палаты Российской Федерации в части проведения параллельного контрольного мероприятия<sup>39</sup>.

Из 17 ГАБС по направлению деятельности инспекции мероприятиями внешнего финансового контроля в форме контрольных мероприятий (10) охвачено 4 ГАБС, экспертно-аналитических мероприятий 15 ГАБС.

Внешняя проверка годовой отчетности проведена по 17 ГАБС, в т.ч.: 2 КМ и 15 ЭАМ.

1. Всего за 2023 год инспекцией проведено 10 контрольных мероприятий. Контрольными мероприятиями охвачено: 18 органов исполнительной власти и органов местного самоуправления, государственных учреждений Тульской области и организаций; экспертно-аналитическими – 25 (в т.ч. в рамках внешней проверки отчетности - 15).

По результатам проведенных КМ и ЭАМ установлено 807 нарушений, общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 1 147 715,2 тыс. рублей (в т.ч. по 10 КМ – 1 147 559,2 тыс. рублей; по 2 ЭАМ – 156,0 тыс. рублей (в т.ч. в рамках внешней проверки – 90,1 тыс. рублей (управление делами Правительства области), ИЗ НИХ:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 190 863,4 тыс. рублей;

нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т. ч. к бюджетной (бухгалтерской) отчетности – 934 467,7 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 22 384,1 тыс. рублей.

<sup>39</sup> КМ «Аудит реализации мер, предпринимаемых государственными органами исполнительной власти и иными организациями, в сфере обращения с отходами потребления, а также ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе в рамках федеральных проектов национального проекта «Экология» и региональных программ в области обращения с отходами, в 2019-2022 годах и истекшем периоде 2023 года» (параллельное со Счетной палатой Российской Федерации).

Необходимо отметить, что максимальный удельный вес в общем объеме выявленных нарушений – 81,4% составляют нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к отчетности (934 467,7 тыс. рублей), в т.ч. основные системные нарушения: нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов в общем объеме выявленных нарушений составляют 16,6% (190 863,4 тыс. рублей), в т.ч. основные системные нарушения: нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов; неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС), получателя бюджетных средств (ПБС).

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (22 384,1 тыс. рублей) составляют 2% от общего объема выявленных нарушений, в т.ч. основные системные нарушения: непредставление, несвоевременное представление информации в реестр контрактов; нарушения условий реализации контрактов, своевременности расчетов; неприменение заказчиками мер ответственности по контрактам; нарушения при обосновании и определении начальной максимальной цены контракта.

Отраслевое распределение финансовых нарушений сложилось следующим образом:

840 561,6 тыс. рублей, или 73,2% - строительство и жилищно-коммунальное хозяйство - министерство строительства Тульской области (517 610,0 тыс. рублей) и министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (322 951,6 тыс. рублей) - (нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности);

280 044,1 тыс. рублей, или 24,4% от общего объема финансовых нарушений приходится на экологию - министерство природных ресурсов и экологии Тульской области (нарушения при формировании и исполнении бюджетов; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц);

27 019,4 тыс. рублей, или 2,4% - транспорт и дорожное хозяйство - министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области - (нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; нарушения при формировании и исполнении бюджетов; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств);

90,1 тыс. рублей, или 0,01% - государственное (муниципальное) управление - управление делами аппарата Правительства Тульской области (нарушение требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета).

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 44 854,7 тыс. рублей<sup>40</sup>.

---

<sup>40</sup>КМ «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования Щекинский район по целевому и эффективному использованию средств иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» (98,9 тыс. рублей);

КМ «Аудит реализации мер, предпринимаемых государственными органами исполнительной власти и иными организациями, в сфере обращения с отходами потребления, а также ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе в рамках федеральных проектов национального проекта «Экология» и региональных программ в области обращения с отходами, в 2019-2022 годах и истекшем периоде 2023 года» (параллельное со Счетной палатой Российской Федерации)» (37 372,4 тыс. рублей).

Кроме того, выявлены прочие нарушения, не вошедшие в классификатор нарушений, на сумму 2 021,9 тыс. рублей (104 шт.).

По результатам проведенных КМ и ЭАМ направлены:

- 13 представлений, из которых 10 представлений исполнены (2 представления - на контроле до 01.06.2024 и 01.07.2024). В связи с частичным исполнением представления, администрации МО Кимовский район внесено предписание со сроком исполнения до 31.01.2024. Предписание исполнено и снято с контроля;

5 информационных писем, которые носят информационный характер (без предложений); в 10 отчетах 14 объектам КМ даны рекомендации с указанием сроков их выполнения (администрацией МО Веневский район рекомендации не выполнены в установленный срок<sup>41</sup>); из 4 информационных писем (содержащих рекомендации), находящихся на контроле, исполнены - 4.

Устранено финансовых нарушений по КМ и ЭАМ 2022 года в сумме 661 829,2 тыс. рублей, из них: в ходе проверки выполнены работы – 10,5 тыс. рублей; восстановлено – 661 818,7 тыс. рублей, в том числе возмещено денежными средствами – 254,8 тыс. рублей.

Кроме того, в 2023 г. по результатам КМ 2022 г. устранено финансовых нарушений, в т.ч. возмещено денежными средствами – 14 564,8 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 6 должностных лиц.

По результатам рассмотрения информации министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области возбуждены 4 дела об административной ответственности, по результатам рассмотрения которых:

- 1 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения (по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ) и подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения;

- 2 должностных лица признаны виновными в совершении административного правонарушения (1 должностное лицо - по ч. 1 ст. 7.32.5, по ч. 1 ст. 7.29. КоАП РФ; 1 должностное лицо – по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ) и подвергнуты административному наказанию в виде штрафа (в общей сумме 65,0 тыс. рублей).

В 2023 году сотрудниками инспекции на 4 должностных лиц составлены 4 протокола о привлечении к административной ответственности по статье 15.15.6 КоАП РФ (за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. к отчетности. По четырем протоколам вынесены постановления о назначении административных штрафов в общей сумме 50,0 тыс. рублей. В 2023 году в бюджет области поступили штрафы в размере 92,5 тыс. рублей, из них по протоколам 2022 года – 50,0 тыс. рублей, по протоколам 2023 года – 42,5 тыс. рублей. По четырем протоколам 2023 года средства в сумме 42,5 тыс. рублей поступили в 2023 ГОДУ (в соответствии с ч.1.3-3 ст.32.2 КоАП РФ, по одному протоколу оплачено 50%).

---

КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетным органом муниципального образования Веневский район) (7 383,4 тыс. рублей).

<sup>41</sup> Согласно Дорожной карте администрации МО Веневский район по устранению выявленных нарушений, срок выполнения рекомендаций, установленный счетной палатой с учетом продления - до 01.06.2024.



По результатам проверки, проведенной в рамках контрольного мероприятия<sup>42</sup> в администрации МО Кимовский район, УМВД по Тульской области принято решение о возбуждении уголовного дела ст.159 УК РФ ч.4.

В отчетном периоде продолжена практика проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2023 году проведены 3 контрольных мероприятия совместно с контрольно-счетными палатами: МО Веневский район<sup>43</sup>, МО Узловский район<sup>44</sup>; МО Киреевский район<sup>45</sup>.

## **2. Контроль формирования и исполнения бюджета области.**

### *2.1. Предварительный контроль формирования бюджета области.*

2.1.1. Инспекция принимала участие в ЭАМ по проведению экспертизы проекта закона «О бюджете Тульской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в рамках которого подготовлены заключения по: дорожному фонду; бюджетным инвестициям, имущественным взносам в уставные капиталы акционерных обществ, субсидиям в виде имущественного взноса, субсидиям бюджетным и автономным учреждениям, субсидиям местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, расходам на предоставление средств из бюджета Тульской области юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями. Заключения предоставлены для подготовки сводного отчета счетной палаты.

### *2.2. Последующий контроль исполнения бюджета области за 2022 год.*

2.2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области за 2022 год.

Инспекцией проведен комплекс КМ и ЭАМ по внешней проверке отчетности 17 ГАБС: ЭАМ - в 15-ти ГАБС, КМ - в 2-х ГАБС<sup>46</sup>.

### *Экспертно-аналитические мероприятия (15 ГАБС)<sup>47</sup>.*

<sup>42</sup> КМ «Аудит реализации мер, предпринимаемых государственными органами исполнительной власти и иными организациями, в сфере обращения с отходами потребления, а также ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе в рамках федеральных проектов национального проекта «Экология» и региональных программ в области обращения с отходами, в 2019-2022 годах и истекшем периоде 2023 года» (параллельное со Счетной палатой Российской Федерации).

<sup>43</sup> КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетным органом муниципального образования Веневский район).

<sup>44</sup> КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетной палатой муниципального образования Узловский район Тульской области).

<sup>45</sup> КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальном образовании Киреевский район Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетной палатой муниципального образования Киреевский район Тульской области).

<sup>46</sup> Министерство строительства Тульской области, министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

<sup>47</sup> Министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области; государственная жилищная инспекция Тульской области; комитет ветеринарии Тульской области; управление делами Правительства Тульской области; министерство сельского хозяйства Тульской области; министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области; Тульская областная Дума; инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники; министерство промышленности и торговли Тульской области; за 2022 год»; министерство экономического развития Тульской области; министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области; министерство имущественных и земельных отношений Тульской области; инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору; комитет Тульской области по науке и инноватике; комитет Тульской области по тарифам.

В ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н<sup>48</sup>, при проведении ЭАМ установлены 50 нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету на сумму 90,1 тыс. рублей, в т.ч. к бюджетной (бухгалтерской) отчетности (управление делами Правительства Тульской области). По отчетности 14 ГАБС установлены нарушения в количестве от 1 до 9 эпизодов.

Основные типичные нарушения, не оказывающие влияния на достоверность бюджетной отчетности: отражение в формах в составе пояснительной записки информации не в полном объеме, в отдельных случаях - недостоверной.

По результатам ЭАМ бюджетной отчетности, годовая отчетность ГАБС признана: достоверной - 14 ГАБС, частично достоверной – 1 ГАБС (управление делами Правительства Тульской области).

*КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства строительства Тульской области за 2022 год»*

Объект КМ: министерство строительства Тульской области (далее – Министерство). В рамках КМ проверена отчетность подведомственного казенного государственного учреждения Тульской «ТулоблУКС».

Выявлены финансовые нарушения в сумме 483 327,2 тыс. рублей, в т.ч. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности (100%).

В нарушение Инструкций №157н<sup>49</sup>, №162н, писем Минфина России от 15.09.2021 №02-06-10/74687, от 24.12.2021 № 02-07-10/105713, в регистрах бюджетной отчетности остаток денежных средств на эскроу счетах (384 807,4 тыс. рублей, 79,6% от общей суммы нарушений) не отражен на счетах временного распоряжения по движению денежных средств. Министерством перед составлением годовой бюджетной отчетности не обеспечено проведение инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

В нарушение п.3 Методики прогнозирования поступлений<sup>50</sup>, в Методике прогнозирования Министерства (утверждена приказом Министерства от 10.01.2022 №4-ахв) отсутствует необходимая информация в отношении метода расчета прогнозного объема поступлений доходов - «иной способ».

Учетная политика Министерства не содержит обязательных положений, предусмотренных пп.14,18,02.1,332 Инструкции №157н, пп.9,27-34 Федерального стандарта №274н; п.6 Федерального стандарта №59н, п.9 Федерального стандарта №124н, п. 80,81 Федерального стандарта №256н.

Установлены другие нарушения ведения бухгалтерского учета и составления форм отчетности, в т.ч. в составе пояснительной записки к отчету.

<sup>48</sup> Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция № 191н).

<sup>49</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

<sup>50</sup> Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденная постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574

Бюджетная годовая отчетность Министерства признана частично достоверной.

По результатам КМ направлены: отчет и представление в Министерство.

Устранено выявленных нарушений в сумме 483 327,2 тыс. рублей, в т.ч. восстановлено в учете – 483 327,2 тыс. рублей, в т.ч. обеспечен возврат средств в бюджет - 224,6 тыс. рублей.

Представление исполнено и снято с контроля.

*КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности министерства природных ресурсов и экологии Тульской области за 2022 год»*

Объект КМ: министерство природных ресурсов и экологии Тульской области (далее - Министерство). В рамках КМ проверена отчетность подведомственного казенного государственного учреждения Тульской области «Тульское лесничество».

Выявлено финансовых нарушений – 71 575,8 тыс. рублей, в т.ч. нарушения: ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности - 70 204,6 тыс. рублей (98,1%); при осуществлении государственных закупок - 1 371,2 тыс. рублей (1,9%).

Кроме того, выявлено одно нарушение, не вошедшее в классификатор нарушений, на сумму 1 363,3 тыс. рублей.

В нарушение ст.10,13 Федерального закона №402-ФЗ, Инструкции №191н:

- в ф.0503169 не отражена просроченная задолженность: по счету 205.23 в сумме 31 719,9 тыс. рублей; по счету 209.41 - в сумме 174,5 тыс. рублей по 5-ти претензиям;

- в ф.0503130, ф. 0503169: по счету 205.45 искажены значения показателей дебиторской задолженности на сумму неучтенной дебиторской задолженности по штрафам, неустойкам, пеням по договорам аренды лесных участков на 01.01.2022 - 922,7 тыс. рублей, на 01.01.2023 - 1 422,0 тыс. рублей; на 01.01.2023 необоснованно числится дебиторская задолженность в сумме 9 227,2 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 6 872,5 тыс. рублей, образовавшаяся по договорам с арендаторами, прекратившими деятельность и исключенными из ЕГРЮЛ, что привело к искажению показателей по счету 205.23; по счету 209.34 на 01.01.2023 искажены показатели дебиторской задолженности на сумму неучтенной дебиторской задолженности за вычетом поступившей оплаты<sup>51</sup> на 14 564,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности на 500,0 тыс. рублей; по счету 205.23 на 01.01.2023 искажено значение показателей кредиторской задолженности на 2 814,2 тыс. рублей, в связи с несвоевременным отражением в регистрах бухгалтерского учета начислений по разовым платежам за пользование недрами.

В нарушение ст.264.1 БК РФ, п.18,96,167 Инструкции №191н, п.302.1 Инструкции №157н, п.124.1-124.2 Инструкции №162н, СГС «Выплаты персоналу», в связи с неверным отражением в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов по отпускам, Министерством допущено искажение сводной бюджетной отчетности (ф. 0503130 (стр. 520, 570), ф. 0503169 (по сч. 40160) в сумме 6 989,9 тыс. рублей с искажением значения показателя финансового результата.

В нарушение Федерального стандарта №181, ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, п.28 Инструкции №157н, п.16 Инструкции №191н, в бухгалтерском учете и

<sup>51</sup> По представлению счетной палаты Тульской области от 22.11.2022 № 01-04/26.

отчетности (ф. 0503130, 0503168) искажена информация о кадастровой стоимости земельных участков на 01.01.2022 на 1 935,9 тыс. рублей.

Бюджетная годовая отчетность Министерства признана частично достоверной.

По результатам КМ направлены: отчет и представление в Министерство; информационное письмо в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

Устранено выявленных нарушений в сумме 27 068,0 тыс. рублей, в т.ч. восстановлено в бюджетном учете - 27 068,0 тыс. рублей.

Счетной палатой составлен 1 протокол об административных правонарушениях за нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по ст.15.15.6 КоАП РФ. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо с назначением штрафа в сумме 5,0 тыс. рублей. В 2023 г. штраф оплачен в полном объеме.

Представление исполнено и снято с контроля.

*КМ «Проверка бюджетной отчетности государственного учреждения Тульской области «Тульское лесничество» за 2022 год»*

Объект КМ - государственное учреждение Тульской области «Тульское лесничество» (ГУ ТО «Тульское лесничество»).

Выявлено финансовых нарушений – 6 022,4 тыс. рублей, в т.ч. нарушения: ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности – 2 610,9 тыс. рублей (43,3%); при осуществлении государственных закупок – 2 762,4 тыс. рублей (45,9%); нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 649,1 тыс. рублей (10,8%).

Две формы годовой бюджетной отчетности<sup>52</sup> за 2022 год ГУ ТО «Тульское лесничество» представлены в Министерство с нарушением срока, установленного п.10 Инструкции №191н, приказом Министерства №11-о.

Установлены отдельные недостатки и нарушения, допущенные при формировании пояснительной записки к годовому отчету.

Учетная политика учреждения не содержит положений, предусмотренных п.6,46,302.1,373 Инструкции №157н, п.9 Федерального стандарта №274н; п.41 Федерального стандарта №257н, Федеральными стандартами №275н, №181н.

В нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.28 Инструкции №157н, п. 16 Инструкции №191н, в учете и отчетности искажена информация о кадастровой стоимости земельных участков на 1 665,1 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение п.10 Федерального стандарта №184н<sup>53</sup>, п.302.1 Инструкции №157н, размер резерва на оплату отпусков занижен на сумму 902,1 тыс. рублей, в связи с неправильным указанием дней отпуска сотрудников. В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение ст.160.2-1. БК РФ, ст.19 Федерального закона №402-ФЗ, в ГУ ТО «Тульское лесничество» в 2022 году не организован и не осуществлялся

<sup>52</sup> Пояснительная записка (ф. 0503160), Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

<sup>53</sup> Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Федеральный стандарт №184н).

внутренний финансовый аудит (контроль).

Имеют место нарушения Федерального закона № 44-ФЗ: допущено превышение годового лимита закупок (2 000,0 тыс. рублей) с единственным поставщиком по 26-ти договорам на общую сумму 1 488,5 тыс. рублей; не проведена претензионная работа с подрядчиком за просрочку исполнения обязательств в рамках контракта от 26.08.2022; при определении цены контракта с единственным поставщиком методом сопоставимых рыночных цен по 11-ти контрактам на общую сумму 1 133,29 тыс. рублей не проведен анализ рынка закупаемых товаров, работ и услуг; по двум договорам на общую сумму 127,84 тыс. рублей отсутствует обоснование цены; не размещены 13 контрактов, заключенных Учреждением с единственным поставщиком, на общую сумму 544,8 тыс. рублей.

По результатам КМ направлены: отчет: в Министерство, в ГУ ТО «Тульское лесничество»; представление – в ГУ ТО «Тульское лесничество»; информационное письмо - в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

Возбуждено 3 дела об административных правонарушениях в отношении двух должностных лиц, которые подвергнуты административному наказанию в виде штрафа (ч. 2 ст. 7.31 – 20,0 тыс. рублей; ч.1 ст.7.32.5; ч. 1 ст. 7.29 – 45,0 тыс. рублей).

Устранено выявленных нарушений в сумме 2 601,3 тыс. рублей, в т.ч. восстановлено в учете – 2 601,3 тыс. рублей, в т.ч. обеспечен возврат средств в бюджет 1,7 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

Представление исполнено и снято с контроля.

*КМ «Проверка бюджетной отчетности государственного учреждения капитального строительства «ТулоблУКС» за 2022 год»*

Объект КМ - Государственное учреждение капитального строительства «ТулоблУКС» (ГУКС «ТулоблУКС»).

Выявлено финансовых нарушений – 34 282,8 тыс. рублей, в т.ч. нарушения: ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности – 34 282,8 тыс. рублей (100%).

Установлены отдельные недостатки и нарушения, допущенные при формировании пояснительной записки к годовому отчету.

Учетная политика не содержит обязательных положений, предусмотренных пп.11, 14, 18, 302.1, 337, п.332 Инструкции №157н, пп.9, 27 – 34 Федерального стандарта №274н; п.41 Федерального стандарта №257н, п. 80 Федерального стандарта №256н, Приказа №52н.

Резерв на оплату отпусков сформирован с нарушением п.10 Федерального стандарта №184н, п.302.1 Инструкции №157н (при расчете резерва по отпускам неверно посчитаны дни отпуска сотрудников и суммы страховых взносов), что привело к завышению суммы резерва на 112,2 тыс. рубля. В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение ст.10,13 Федерального закона №402-ФЗ, пп.3,200,201 Инструкции №157н, п.16 Федерального стандарта №256н, пп.32-35 Федерального стандарта №32н, не приняты к учету и не отражены в отчетности требования ГУКС «ТулоблУКС» и решения Арбитражного суда ТО об уплате неустоек (штрафов, пеней) на 01.01.2022 - 7 858,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 24 214,3 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности АО «Монолит» (по решениям Арбитражного суда ТО) составила 57 396,5 тыс. рублей. В бюджетном учете ГУКС «ТулоблУКС» на счете 209 00 (50 472,8 тыс. рублей) не отражена сумма понесенных убытков на ремонт ФОК в г. Венев - 6 923,7 тыс. рублей. ГУКС «ТулоблУКС» своевременно не приняты решения о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по штрафным санкциям в размере 50 472,8 тыс. рублей (непогашенной по причине недостаточности имущества АО «Монолит», в связи ликвидацией организации 02.03.2022).

По результатам КМ направлены: отчет: в Министерство, в ГУКС «ТулоблУКС»; представление – в ГУКС «ТулоблУКС».

Устранено выявленных нарушений в сумме 190,4 тыс. рублей, в т.ч. восстановлено в бюджетном учете – 190,4 тыс. рублей.

Счетной палатой составлен 1 протокол об административных правонарушениях за нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по ст.15.15.6 КоАП РФ. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо с назначением штрафа в сумме 15,0 тыс. рублей. В 2023 г. штраф оплачен в полном объеме.

Представление исполнено и снято с контроля.

### **3. Экспертиза законопроектов и других нормативных правовых актов государственных органов власти Тульской области.**

По итогам экспертизы инспекцией подготовлено 105 *заключений* на проекты, в т.ч.: законов Тульской области – 18 заключений; паспортов Госпрограмм - 33; постановлений Правительства Тульской области по иным вопросам – 54 заключение.

### **4. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Тульской области**

#### **4.1. Контрольные мероприятия**

Государственная программа Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области» (национальный проект «Экология», в т. ч. Региональные проекты «Чистая страна», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»)

*4.1.1. КМ «Аудит реализации мер, предпринимаемых государственными органами исполнительной власти и иными организациями, в сфере обращения с отходами потребления, а также ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе в рамках федеральных проектов национального проекта «Экология» и региональных программ в области обращения с отходами, в 2019-2022 годах и истекшем периоде 2023 года» (параллельное со Счетной палатой Российской Федерации)*

Объекты проверки: министерство природных ресурсов и экологии Тульской области (далее – Министерство); администрация муниципального образования Богородицкий район (далее - администрация МО Богородицкий район); администрация муниципального образования Кимовский район (далее - администрация МО Кимовский район); администрация муниципального образования Киреевский район (далее - администрация МО Киреевский район).

Выявлено нарушений – 202 446,0 тыс. рублей, в т.ч.: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 182 889,1 тыс. рублей (90,3%);

нарушения при осуществлении государственных закупок – 17 923,6 тыс. рублей (8,9%); нарушения ведения бухгалтерского учета, составления отчетности – 1 633,3 тыс. рублей (0,8%).

Кроме того, выявлены прочие нарушения, не вошедшие в классификатор нарушений, на сумму 658,6 тыс. рублей (86 шт.).

Неэффективно использовано бюджетных средств - 37 372,4 тыс. рублей.

1. Реализация мероприятий по обращению с отходами, в т.ч. с твердыми коммунальными отходами (ТКО)

1. Согласно данным отчетов о реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – РП ТКО), фактические значения показателей, характеризующих долю ТКО, направленных на утилизацию и обработку, в Тульской области за 2019-2022 гг. превышают плановые, ориентировочно, в 2-7 раз (в связи со значительным уменьшением первоначально предусмотренных значений данных показателей в рамках соглашений РП ТКО). В результате, не предоставляется возможным объективно оценить результативность РП ТКО.

Указом Президента РФ №474<sup>54</sup> предусмотрено к 2030 году обеспечить сортировку отходов в объеме 100% и снизить объем отходов, направляемых на полигоны, в два раза. Соответственно, необходимо увеличить объем отходов, направляемых на утилизацию до 50% от образованного объема отходов.

За период 2019-2024 гг., согласно РП ТКО, обработка должна составить 30%, утилизация - 4,3%, захоронение – 95,7%. Соответственно, за период 2025-2030 гг. необходимо увеличить обработку (сортировку) на 70%, утилизацию на 45,7%, снизить захоронение ТКО на 45,7%, что свидетельствует о наличии серьезных рисков недостижения показателя, определенного Указом Президента РФ №474, в связи с неритмичностью планов по достижению результатов.

2. В нарушение п.2 ст.13.2 Федерального закона №89-ФЗ<sup>55</sup>, в перечне мероприятий Региональной программы<sup>56</sup> *отсутствуют мероприятия* по выявлению мест несанкционированного размещения отходов; предупреждению причинения вреда окружающей среде при размещении бесхозяйных отходов, в т.ч. ТКО.

3. В регионе отсутствует эффективный механизм установления физических и юридических лиц, ответственных за организацию несанкционированных мест размещения отходов, а также порядок возмещения ими стоимости проведенных за счет бюджетных средств мероприятий по ликвидации таких мест.

4. Результаты проведенного выборочного анализа данных, содержащихся в Территориальной схеме<sup>57</sup>, свидетельствуют об отсутствии

<sup>54</sup> Указ Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

<sup>55</sup> Федеральный закон от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

<sup>56</sup> Приказ министерства природных ресурсов и экологии Тульской области от 20.10.2016 №799-о «Об утверждении Региональной программы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами» (Региональная программа).

<sup>57</sup> Утверждена приказом министерства природных ресурсов и экологии Тульской области от 30.12.2022 № 603-о «Об утверждении территориальной схемы обращения с отходами в Тульской области».

информативности документа, в отдельных случаях отсутствии в нем сведений, необходимых для принятия управленческих решений, а также недостаточно качественном выполнении Министерством полномочий по разработке Территориальной схемы, установленных ст.6 Федерального закона №89-ФЗ.

5. Фактический объем оказанных региональными операторами услуг по обращению с ТКО на протяжении 2019-2022 гг. существенно отличается от установленных (утвержденных) нормативов накопления ТКО (ниже норматива).

6. Согласно Определению Верховного Суда РФ от 01.02.2022 №309-ЭС21-27385 по делу №А76-17113/2020, при проведении санитарной очистки территорий образуются отходы от уборки придомовой территории, которые подлежат включению в норматив накопления ТКО, и которые региональный оператор обязан вывозить в рамках договора на оказание услуги по обращению с ТКО по единому утвержденному тарифу.

В рамках технических заданий к контрактам Министерства на разработку нормативов накопления ТКО, в нормативы накопления ТКО включены, в т.ч., растительные отходы (в части спилов и веток деревьев), образующиеся при уборке придомовой территории. Фактически уборку и вывоз указанных отходов осуществляют управляющие компании многоквартирными домами (по отдельным договорам, в т.ч. с региональными операторами). В результате, существует потенциальный риск двойной оплаты услуг по вывозу растительных отходов (в части спилов и веток деревьев), образующихся при уборке придомовой территории (региональному оператору - в составе тарифа, управляющей компании – в составе платежа за содержание).

7. В отчетах 2-ТП (представляемых региональными операторами) значительно завышены значения количественных показателей поступивших и захороненных ТКО за 2021 год, что свидетельствует об отсутствии информативности данных, содержащихся в сводном отчете 2-ТП, размещаемом на сайте Росприроднадзора.

Вместе с тем, установлены системные факты отклонений (в диапазоне от 8,2-55,8%) значений целевых показателей в отчете в рамках РП ТКО от данных Федеральной схемы и показателей отчетности по форме №2-ТП (отходы) за 2021-2023 гг.

8. Запланированные результаты использования в 2020 г. региональными операторами субсидий, предоставленных в целях обеспечения их непрерывной работы, достигнуты в полном объеме. Предоставленная субсидия в общем объеме 192 138,0 тыс. рублей (в том числе: ООО «МСК-НТ» - 101 687,3 тыс. рублей; ООО «Хартия» - 90 450,7 тыс. рублей) обеспечила региональным операторам достижение уровня поступлений в размере 100% от начисленных сумм за период апрель-август 2020 г. – 100%, а также получение за указанный период дополнительных средств в общем объеме 85 197,3 тыс. рублей (44,3% от объема предоставленной субсидии), в том числе: ООО «Хартия» - 45 720,2 тыс. рублей; ООО «МСК-НТ» - 39 477,1 тыс. рублей. Корректировка тарифов на последующие годы не осуществлялась<sup>58</sup>.

9. В связи с невыполнением работ в рамках заключенного

---

<sup>58</sup> Постановлением Правительства РФ от 23.09.2020 №1534 установлено, что сумма средств, предоставленных из федерального бюджета региональному оператору по обращению с ТКО, учитывается при установлении тарифов в области обращения с ТКО на последующие периоды регулирования.



Министерством контракта на развитие Территориальной схемы в 2022 году<sup>59</sup>, из предусмотренного объема ассигнований 6 743,6 тыс. рублей, освоено только 460,9 тыс. рублей (6,8%). Кроме того, на 2023 год в рамках данного проекта в бюджете области предусмотрены ассигнования в сумме 72 674,3 тыс. рублей. На момент проведения проверки средства не освоены.

9.1. Имеют место факты систематического неосвоения средств иных межбюджетных трансфертов (ИМБТ) в значительных объемах, и соответственно, их отвлечения из бюджетной системы. Из предусмотренных в бюджете области ассигнований на обеспечение устойчивой системы обращения с ТКО в рамках иных мероприятий за 2019-2023 гг. освоено 70,1% (274 535,8 тыс. рублей).

Сложившаяся практика наличия переходящих на следующий финансовый год неисполненных контрактов свидетельствует о фактах недостижения муниципальными образованиями результатов, предусмотренных соглашениями о предоставлении средств ИМБТ, при отсутствии надлежащего контроля со стороны Министерства за выполнением принятых муниципальными образованиями обязательств.

10. Профильным Министерством, при выполнении количественного показателя по приобретению контейнеров для раздельного сбора ТКО, на момент проведения контрольного мероприятия не обеспечена надлежащая организация работы по их расстановке, и соответственно, результативность и эффективность использования данного имущества, что свидетельствует о признаках неэффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации РП ТКО, в сумме 33 578,3 тыс. рублей. Закупка в 2021-2022 гг. в рамках РП ТКО 2 385 контейнеров на сумму 33 578,3 тыс. рублей на уровне региона не обеспечила положительных результатов по раздельному сбору отходов. В 2022 г. значительно снизилась доля ТКО, направленных на утилизацию (на 52,2% по сравнению с 2021 г.).

10.1. На момент проведения проверки отсутствовала понятная достоверная информация о расстановке приобретенных в рамках РП ТКО контейнеров для раздельного сбора отходов. Так по данным: профильного Министерства установлены 484 контейнера, или 20,3% от общего количества приобретенных; ГУ ТО «Природа»<sup>60</sup> - 1 044 контейнера, или 43,8%. Вместе с тем, в представленной информации, имеют место несоответствия адресов установки контейнеров. Документальное обоснование определения мест размещения контейнеров для РСО на территории региона не представлено.

11. В трех муниципальных образованиях (Богородицкий район, Кимовский район, Киреевский район) установлены факты ненадлежащего содержания созданных (обустроенных) за счет средств ИМБТ контейнерных площадок.

## 2. Реализация мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного вреда окружающей среде

1. Действующая в регионе Территориальная схема не содержит полную (достоверную) информацию об объектах, подлежащих ликвидации (рекультивации), в связи с исключением объектов (свалок, полигонов) с незавершенным полным циклом рекультивации.

В нарушение ст.14 Градостроительного кодекса РФ, ст.13.3 Федерального закона №89-ФЗ, данные о количестве мест несанкционированного размещения

<sup>59</sup> В рамках регионального проекта «Создание устойчивой системы обращения с твердыми коммунальными отходами».

<sup>60</sup> Подведомственное Министерству учреждение, на балансе которого числятся приобретенные контейнеры.

отходов в схеме территориального планирования<sup>61</sup> (25 ед.), не соответствуют аналогичным показателям действующей Территориальной схемы (13 ед.).

2. В Министерстве, муниципальных образованиях Богородицкий район, Кимовский район, Киреевский район отсутствует документальное подтверждение проведения инициированных администрациями МО инвентаризаций и обследований территорий, с целью выявления объектов накопленного вреда окружающей среде и несанкционированных свалок.

3. Министерством и органами местного самоуправления некачественно осуществляется подготовка документов и информации по оценке объектов накопленного вреда окружающей среде, на соответствие п.6 Правил №445<sup>62</sup>. В ГРОНВОС не включены отдельные расположенные на территории региона свалки (полигоны), имеющие признаки объектов накопленного вреда окружающей среде, в связи с неоднократными отказами Минприроды России о включении по причине недостаточности (недостовренности) предоставляемых документов.

4. Имеют место системные факты невыполнения проектных решений при проведении мероприятий по рекультивации свалок (полигонов).

4.1. Министерством (администрациями МО Кимовский район, Киреевский район, Богородицкий район), в период 2019-2023 гг. не проводится (не проводился) предусмотренный проектами рекультивации обязательный экологический мониторинг (контроль) состояния компонентов окружающей среды (почвы, воды, воздуха, растительности). Как следствие, на уровне муниципальных образований, региона отсутствуют необходимые результаты замеров, исследований, измерений, являющиеся основанием для подготовки оценки результативности проведенных мероприятий по рекультивации и формирования выводов о достижении их экологической эффективности.

4.2. Установлены факты:

- недостаточно качественного уровня разработки проектно-сметной документации (ПСД) на рекультивацию объектов; приемки Министерством ПСД, при несоблюдении подрядной организацией, осуществляющей разработку проекта, требований Министерства (заказчика), установленных в контракте;

- принятие Министерством решений о реализации проектов рекультивации, при наличии фактов некачественной разработки ПСД, в отдельных случаях, при отсутствии обязательной государственной экологической экспертизы проекта полного цикла рекультивации, в т.ч. наиболее затратного технического этапа (посредством передачи проектной документации муниципальным образованиям для ее реализации с предоставлением финансирования: при существенных отступлениях от проекта в части исключения в сметном расчете плодородного слоя защитного экрана полигона при проведении рекультивации в МО Богородицкий район; МО Киреевский район – наличие 2 различных версий проекта без заключения экологической экспертизы на полный цикл рекультивации, в т.ч. технический этап);

- приемки и оплаты работ по рекультивации двух свалок в МО Богородицкий район с существенными отступлениями от проектных решений

<sup>61</sup> Постановление Правительства Тульской области от 17.02.2023 №77 «Об утверждении Схемы территориального планирования Тульской области».

<sup>62</sup> Постановление Правительства РФ от 13.04.2017 №445 «Об утверждении Правил ведения государственного реестра объектов накопленного вреда окружающей среде».

в части выполнения основных видов работ по устройству защитного экрана ПОЛИГОНА (исключение отдельных основных видов работ по устройству защитного экрана, замена материалов, изменение технологических решений, без заключения государственной экологической экспертизы на внесенные изменения, несоблюдение последовательности выполнения этапов рекультивации);

- проведение технического этапа рекультивации свалки в МО Киреевский район по собственным техническим и технологическим решениям подрядной организации, при отсутствии положительного заключения государственной экологической экспертизы на примененные решения (т.к. принятый и оплаченный Министерством проект, имеющий 2 существенно отличающиеся версии, не прошедший государственную экспертизу, не применен при проведении работ);

- приемка и оплата работ в рамках 1 года биологического этапа рекультивации в МО Богородицкий район, при существенных отступлениях (невыполнении) от проектных решений, а также приемка и оплата работ, при нецелесообразности их выполнения (акты КС-2 на посев и скашивание трав в октябре ноябре, при установленных в проекте сроках: посева – весной, скашивание - осенью; одновременное (разовое) внесение удобрений в конце года, при установленных проектом сроках – в течении года). Работы, проводимые в рамках 1 г. биологического этапа, оказывают непосредственное влияние на конечный результат полного цикла рекультивации (экологическая эффективность). Вместе с тем, при проведенном в 2019 г. в МО Богородицкий район техническом и 1 г. биологического этапа рекультивации (с существенными отступлениями от проекта), работы 2,3,4 гг. биологического этапа не выполнены (не приняты), что свидетельствует о признаках недостижения цели проектных решений;

- ненадлежащей подготовки (приемки) исполнительной документации, содержащей противоречивые (недостоверные) данные, не подтверждающие выполнение работ в последовательности, предусмотренной проектной документацией, и отраженные в актах о приемке выполненных работ КС-2;

- несоблюдения обязательной нормы Постановления Правительства РФ №800<sup>63</sup>, в части наличия у заказчика финансовых документов (на оплату, товарно-транспортные документы), подтверждающих закупку материалов, оборудования, в т.ч. наиболее ресурсоемких материалов – природных ресурсов (земли, грунта, суглинка и др.). В результате, имеет место потенциальный риск возмещения подрядным организациям стоимости использованных при проведении работ природных ресурсов, являющихся собственностью муниципальных образований, и соответственно, признаков неправомерного расходования бюджетных средств.

5. В нарушение норм ст.709,710,711 Гражданского кодекса РФ, ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1,2 ч.1 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, администрациями трех муниципальных образований, в акты о приемке включены непредвиденные расходы и затраты на временные здания и сооружения в процентном отношении от стоимости выполненных работ, без их расшифровки, а также без подтверждения факта выполнения работ и несения непредвиденных затрат и затрат на временные здания и сооружения подрядными организациями.

<sup>63</sup> Постановление Правительства РФ от 10.07.2018 №800 «О проведении рекультивации и консервации земель» (далее - Постановление №800).

6. В ходе проведенных визуальных осмотров рекультивируемых полигонов установлены факты: ненадлежащего содержания объектов; ненадлежащего (недостаточного) функционирования устроенных защитных экранов и других необходимых устройств; приемки и оплаты невыполненных объемов работ, в результате которых на протяжении значительного периода времени (с 2021 г.) не функционирует система отвода поверхностных вод с защитного экрана полигона в МО Киреевский район (через образовавшиеся промоины поверхностные воды попадают в землю, минуя систему отвода), что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств; отсутствия отдельных элементов устройств. Как следствие некачественно подготовленной проектной документации (при отсутствии заключения государственной экологической экспертизы на технический этап рекультивации), выполнения работ подрядной организацией по собственным технологическим решениям - произошедшие в ходе осмотра возгорания свалочных масс, оставшихся в значительных объемах непосредственно за ограждением свалки (проходящем по телу полигона) в МО Киреевский район.

7. В МО Киреевский район имеют место признаки неправомерного использования бюджетных средств при оплате дополнительных работ по дополнительному уплотнению растительного грунта защитного экрана рекультивируемой свалки и укладке его выравнивающего слоя из суглинка. В качестве причины доп. объемов по уплотнению подрядчиком указана выявленная ошибка в проектной документации (*не учтен коэффициент уплотнения*). Следует отметить, что указанный коэффициент применяется к суглинкам, и соответственно, не может быть применен к земле *растительной*. При отсутствии заключения государственной экологической экспертизы на технический этап рекультивации, *необходимость* в проведении данных работ не подтверждена обоснованными техническими решениями, заключениями гос. экспертизы о необходимости (целесообразности) укладки дополнительного выравнивающего слоя из суглинка. Учитывая изложенное, не подтверждена *целесообразность (необходимость)* выполнения указанных доп. работ. Вместе с тем, результаты проверок (проведенных в рамках данного контрольного мероприятия в других МО области, в т.ч. числе при выполнении аналогичных работ той же субподрядной организацией – ООО «КристАл») подтверждают, что при устройстве защитного экрана полигона в процессе рекультивации, в соответствии с проектными решениями (прошедшими государственную экспертизу), используется стандартная технология производства работ по устройству слоев защитного экрана *без применения*: коэффициента уплотнения *растительного грунта*; суглинка - в качестве выравнивающего слоя.

8. Учитывая, что в 2021 и 2022 гг. администрацией МО Киреевский район не заключены контракты на проведение работ по ликвидации свалки в районе д. Любогощи в МО Киреевский район, в соответствии с проектной документацией, разработанной в 2019 г., имеет место потенциальный риск ее не востребованности, и соответственно, неэффективного использования бюджетных средств на оплату разработки Проекта в сумме 2 364,4 тыс. рублей.

9. Администрациями муниципальных образований не определены организации или должностные лица, ответственные за обеспечение: контроля, мониторинга за состоянием объектов рекультивации; содержанием в исправном состоянии установленного в рамках контракта оборудования, ограждений, колодцев, емкостей и др.; соблюдением периодичности проведения контроля почвы, воды, воздуха и осуществлением мониторинга, в соответствии с проектными решениями.

10. В нарушение ст.34,158 БК РФ, Министерством (ГРБС) в 2019 году ненадлежащим образом выполнены полномочия по планированию бюджетных ассигнований, в части заключения соглашения о предоставлении МО Богородицкий район средств трансфертов на выполнение в 2019 году полного 5-летнего цикла рекультивации 2 объектов (на рекультивацию в 2019 г. двух свалок с проведением технического и 4 г. биологического этапов). Соответственно, администрацией МО Богородицкий район заключен контракт от 16.09.2019 на выполнение полного цикла рекультивации

(технический этап и 4 г. биологического этапа рекультивации) со сроком исполнения не позднее 01.11.2019. При этом, соглашением от 30.12.2019 б/н контракт расторгнут на сумму 1 950,8 тыс. рублей. Согласно тексту доп. соглашения, обязательства прекращены в части работ по биологической рекультивации ТБО за 2, 3 и 4 годы освоения в связи с невозможностью их исполнения в период срока выполнения работ, установленного контрактом, и срока действия контракта.

11. Установлены отдельные нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ.

12. Имеют место системные нарушения федерального законодательства о бухгалтерском учете, в т.ч. в части не отражения в учете активов, созданных в ходе проводимых в МО мероприятий по рекультивации полигонов.

13. При достижении значений установленных показателей и результатов РП «Чистая страна»<sup>64</sup> и иных мероприятий (за исключением невыполнения одного показателя в 2022 г.), реализованных по данному направлению в 2019-2022 гг., подтвердить прекращение вредного воздействия ликвидированных и рекультивируемых объектов накопленного вреда на окружающую среду не представляется возможным, в связи незавершенными полными циклами рекультивации проверенных объектов, а также отсутствием необходимых результатов мероприятий по экологическому мониторингу состояния компонентов окружающей среды, что не позволяет оценить произведенные расходы как результативные (обеспечившие достижение экологической эффективности).

По результатам контрольного мероприятия направлены:

отчет: в Счетную палату Российской Федерации; Губернатору Тульской области, заместителю Губернатора Тульской области; в Прокуратуру Тульской области (в соответствии с п.8 ст.16 Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области»); в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;

представления: в министерство природных ресурсов и экологии Тульской области; в администрации муниципальных образований Богородицкий район, Кимовский район, Киреевский район;

информационные письма: в администрации муниципальных образований Богородицкий район, Кимовский район, Киреевский район; Приокское межрегиональное Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, в комитет по тарифам Тульской области, в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

Устранено выявленных нарушений в сумме 14 510,4 тыс. рублей. Восстановлены в бюджетном учете нефинансовые активы, созданные в ходе проведения работ по рекультивации полигонов, и контейнерные площадки, на сумму 14 510,4 тыс. рублей.

На основании материалов счетной палаты, министерством по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области к административной ответственности, предусмотренной ч.1 ст.7.32.5, привлечено 1 должностное лицо с применением наказания в виде предупреждения.

<sup>64</sup> Региональный проект «Чистая страна» в составе национального проекта «Экология» (РП «Чистая страна»).

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

По результатам проверки, проведенной в администрации МО Кимовский район, УМВД по Тульской области принято решение о возбуждении уголовного дела по ст.159 УК РФ ч.4.

Исполнены и сняты с контроля 3 представления<sup>65</sup>. В связи с частичным выполнением представления, администрации МО Кимовский район внесено предписание со сроком исполнения – до 31.01.2024. Предписание исполнено и снято с контроля.

Государственная программа Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области»

*4.2.1. КМ «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования Щекинский район по целевому и эффективному использованию средств иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области»*

Объекты проверки: министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (далее – Министерство), администрация муниципального образования Щекинский район (далее – Администрация).

В ходе проверки выявлены финансовые нарушения в объеме 187 690,4 тыс. рублей, в т.ч.: нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 187 551,6 тыс. рублей (99,9%), при формировании и исполнении бюджета - 138,8 тыс. рублей (0,1%).

Кроме того, выявлено одно нарушение, не вошедшее в классификатор нарушений.

В нарушение пп.а), б) п.4, пп.л), м) п.5 Постановления Правительства РФ №1492<sup>66</sup>, в Порядке предоставления гранта не соблюдены отдельные общие требования к правовым актам (целью проведения конкурса не определено выявление победителя исходя из предложенных им наилучших условий достижения результатов; не в полном объеме отражена информация в объявлении о проведении конкурса; не соблюдено требование о заключении соглашений о предоставлении субсидий из местного бюджета в соответствии с типовыми формами, установленными Министерством финансов РФ; не в полном объеме отражена информация о результатах предоставления субсидии, под которыми понимаются завершённые действия с указанием точной даты завершения и конечного значения результатов (конкретной количественной характеристики итогов).

В нарушение ст.21,23.1 БК РФ, приказов Минфина РФ<sup>67</sup>, Администрацией при формировании бюджета МО Щекинский район на 2022 год нарушен порядок применения кодов бюджетной классификации РФ в части бюджетных ассигнований в сумме 2 626,7 тыс. рублей (монтаж, оборудование и подключение сетевого (гибридного) туалета в парке МБУК «Городской ДК»).

<sup>65</sup> Министерство, администрация МО Киреевский район, администрация МО Богородицкий район.

<sup>66</sup> Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

<sup>67</sup> Приказы Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н, от 08.06.2021 № 75н, 29.11.2017 № 209н.

В нарушение пп. в) п. 34 Правил № 237, п. 4.3.2. Соглашения с Минстроем России, проектная документация на реализацию Проекта, направленная в Минстрой России, частично не соответствует архитектурно-планировочной концепции Проекта в части отсутствия архитектурных, конструктивных и планировочных решений по устройству скейт-парка.

В нарушение п.6.1.4. Соглашения с Минстроем России, п.7.1.3. Соглашений с Министерством № 1,2, в Проект внесены изменения, повлекшие изменения (уменьшение) основных планировочных, архитектурных и дизайнерских решений (отсутствует основной элемент инфраструктуры благоустройства, не соответствуют концепции Проекта: игровое оборудование детской площадки «Притяжения», скейт-парк, наружное освещение и твердое покрытие площади В.И. Ленина).

Администрацией не обеспечено выполнение п.5.1 Соглашений с Министерством №1,2 о предоставлении из бюджета области грантов в форме субсидий на общую сумму 138,8 тыс. рублей, а именно, по результатам контрольных обмеров установлены: расхождения между фактически выполненными объемами работ по благоустройству объекта и принятыми и оплаченными по актам КС-2 (частично не выполнены работы по устройству цветника из многолетников на сумму 8,3 тыс. рублей, а также по посадке кустарников на сумму 2,2 тыс. рублей (в ходе проверки подрядной организацией высажены недостающие кустарники и растения); установлено наличие засохших кустарников в клумбах в количестве 364 шт. общей стоимостью 128,3 тыс. рублей; на входах на площадь не выполнены работы по устройству тактильного покрытия).

В нарушение требований, установленных пунктами 3, 141 Инструкции №157н, п.16 Инструкции №191н, искажены данные Баланса (ф. 0503130) на 01.01.2023, в связи с не отражением Администрацией в регистрах бюджетного учета затрат на реализацию Проекта на сумму 180 157,31 тыс. рублей на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» и не принятием в казну МО Щекинский район имущества (нефинансовых активов), полученного по договорам пожертвования на сумму 7 394,26 тыс. рублей на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

Администрацией допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 98,9 тыс. рублей<sup>68</sup>.

Установлен факт использования арендатором земельного участка (государственная собственность на который не разграничена), на котором расположено кафе, не по назначению, указанному в разрешении от 06.03.2023, выданному Администрацией арендатору на использование данного земельного участка - для размещения пункта проката велосипедов, роликов, самокатов и другого спортивного инвентаря (при размещении которого не требуется разрешения на строительство).

Фактически реализованный проект в значительной степени не соответствует концепции Проекта, признанного победителем Всероссийского конкурса, первоначальной версии проектной документации, направленной в Минстрой России (в т.ч. в связи с внесением изменений в проектную документацию в части: отсутствия двух основных элементов инфраструктуры благоустройства, включенных в состав основных объектов «Перечня функциональных зон с описанием»; не соответствия наружного освещения, твердого покрытия площади им. В.И. Ленина, игрового оборудования детской площадки «Притяжения», скейт-парка, цветника из многолетников, заложенным в концепции проектным (архитектурным) решениям, схемам и визуализируемым образам).

---

<sup>68</sup> Произведены расходы на устройство фундамента под павильон «Кофе», который впоследствии не был установлен.

По результатам КМ направлены: отчет в Министерство; представление и информационное письмо в администрацию МО Щекинский район.

Устранено выявленных нарушений в ходе проведения КМ в сумме 10,5 тыс. рублей (выполнены работы).

Представление исполнено и снято с контроля.

*4.2.2. КМ «Проверка деятельности министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, администрации муниципального образования город Донской по целевому и эффективному использованию средств иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области»*

Объекты КМ: министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (далее – Министерство); администрация муниципального образования город Донской (далее – Администрация).

Выявлены финансовые нарушения в объеме 135 261,2 тыс. рублей, в т.ч.: нарушения установленных требований к бюджетному учету, отчетности – 132 504,3 тыс. рублей (98%); нарушения при формировании и исполнении бюджета – 2 756,9 тыс. рублей (2%).

В нарушение п.3 ст.78 БК РФ, Постановления Правительства РФ №1492, Порядок предоставления гранта, утвержденный Администрацией, не содержит отдельных положений, установленных Постановлением Правительства РФ №1492 (целью проведения конкурса не определено выявление победителя исходя из предложенных им наилучших условий достижения результатов; не установлена дата, на которую участник отбора должен соответствовать требованиям, а также порядок проведения проверки получателя субсидии на соответствие указанным требованиям; не в полном объеме отражена информация о результатах предоставления субсидии, под которыми понимаются завершённые действия с указанием точной даты завершения и конечного значения результатов (конкретной количественной характеристики итогов); не установлено требование о проверке главным распорядителем как получателем бюджетных средств соблюдения получателем субсидии в части достижения результатов предоставления субсидии). Соглашения с победителем конкурсного отбора от 25.04.2022 №1 и от 23.06.2022 №2, заключены Администрацией не в соответствии с типовой формой, установленной Минфином России.

Установлены факты: ненадлежащей подготовки документов, необходимых для проведения конкурсных отборов, и нарушений (недостатков) при проведении конкурсных отборов; недостаточного контроля со стороны Министерства за соблюдением Администрацией условий предоставления ИМБТ.

Измененная проектная документация постановлением Администрации не утверждалась, решение об ее изменении не одобрялось межведомственной комиссией и не направлялось в Минстрой России.

В нарушение п.4.3.5, 6.1.4 Соглашения с Минстроем России, муниципальным образованием – победителем конкурса не обеспечена реализация мероприятий в соответствии с перечнем мероприятий (приложение №6 к соглашению) на площади общественной территории (в зоне детских площадок не установлено оборудование: геопластика с тоннелями; в интерактивной игровой зоне с фонтанами не



установлен арт-объект «Фламинго»), а также внесены изменения в Проект, повлекшие уменьшение основных планировочных, архитектурных и дизайнерских решений (зонирования).

По результатам контрольных обмеров и осмотров установлены отдельные недостатки и нарушения (отсутствует резиновый бордюр (70 м) в зоне пляжного волейбола; частично отсутствуют многолетние зеленые насаждения (гейхера, щучка, тысячелистник, шалфей, виноград); на территории всех зон наблюдается неравномерность газонной травы; частично засохла саженцы дуба, ели, сосны, куста дерена белого; установлены факты ненадлежащего содержания территории; парковка для транспорта со стороны МРЭО устроена за пределами границ земельного участка, отведенной под общественную территорию; существующая схема освещения (с двух сторон плавательного водоема) в вечернее и ночное время не охватывает полностью водоем и прилегающую территорию, что не обеспечивает безопасное пребывание людей в зоне водоема; на общественной территории установлен режим работы с 10.00 до 22.00, ограничивающий возможность использования территории для отдыха отдельных категорий жителей (например, пенсионного возраста); дополнительно с восточной стороны от центрального входа устроены двое ворот и тротуарные дорожки, а также на входе установлены сдвижные ворота, не предусмотренные актами КС-2 (Проектом); на территории парковок не обеспечено выделение парковок для инвалидов (не установлены дорожные знаки и разметка).

Нарушен порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности: затраты на реализацию Проекта (в т.ч. созданные объекты основных средств: системы водоснабжения, электроснабжения, КНС) в сумме 115 706,46 тыс. рублей списаны на расходы, без постановки на учет созданных объектов. В результате, в 2022 году допущено искажение бюджетной отчетности. Имеют место и другие нарушения.

По результатам КМ направлены: отчет - в Министерство и администрацию МО г. Донской; представление - в администрацию МО г. Донской.

Устранено выявленных нарушений – 115 706,5 тыс. рублей. Восстановлено в учете - 115 706,5 тыс. рублей.

Счетной палатой составлен 1 протокол об административных правонарушениях за нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по ст.15.15.6 КоАП РФ. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо с назначением штрафа в сумме 15,0 тыс. рублей. В 2023 г. штраф оплачен в полном объеме.

Представление исполнено и снято с контроля.

## **5. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия**

### ***Совместные контрольные мероприятия***

Государственная программа Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» (национальный проект «Безопасные качественные дороги» региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»)

*5.1. КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетной палатой муниципального образования Веневский район Тульской области)*

Объекты КМ: Министерство транспорта и дорожного хозяйства

Тульской области (далее – Министерство); администрация муниципального образования Веневский район (далее - Администрация).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 21 676,2 тыс. рублей, в т.ч.: нарушения требований к бюджетному учету, в т.ч. к бюджетной отчетности 21 125,7 тыс. рублей (97,5%); нарушения при формировании и исполнении бюджета - 546,9 тыс. рублей (2,5%); нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 3,6 тыс. рублей.

Кроме того, выявлено 6 нарушений, не вошедших в классификатор нарушений.

Администрацией не обеспечено выполнение норм Федерального закона №257-ФЗ<sup>69</sup>, Приказа Минтранса России №288<sup>70</sup> в части проведения полной оценки технико-эксплуатационного состояния автомобильных дорог с целью приведения их в соответствие установленным нормам и нормативам.

Автомобильные дороги по ул. Бундурина и ул. Большие Городенцы (на ремонт которых в рамках Регионального проекта в 2022 г. предоставлены средства ИМБТ, в 2023 г. – на ремонт участка дороги по ул. Бундурина) в 2021 г. *не диагностировались*. В 2022 г. диагностика данных дорог проведена после установленного срока - 1 ноября (акт приемки от 25.11.2022). Результаты диагностики 2022 г. Администрацией не были представлены в Министерство и, соответственно, не применены при расчете показателя Регионального проекта.

Паспортизация автомобильных дорог по ул. Бундурина и ул. Большие Городенцы (на ремонт которых в рамках Регионального проекта предоставлены средства ИМБТ в 2022 г., в 2023 г. – на ремонт участка дороги по ул. Бундурина) не проводилась.

На протяжении длительного периода времени Администрацией не приняты надлежащие меры: по приведению в соответствие с фактическим адресом расположения дороги по ул. Большие Городенцы, а также определению достоверного значения показателя протяженности участка дороги, подлежащего включению в состав дорожной сети городской агломерации, в соответствии с нормами законодательства. Учитывая, что целевой показатель Регионального, национального проектов формируется на основе значения показателя протяженности дорог, указанные факты свидетельствуют об искажении данных, на основании которых формируется целевой показатель национального проекта. Включение таких объектов в дорожную сеть Тульской городской агломерации влечет неправомерное использование бюджетных средств на оплату услуг по проведению диагностики (которая должна проводиться ежегодно) участков, по которым отсутствует возможность движения автотранспорта.

Выявленные в ходе проверки факты ненадлежащей подготовки администрацией МО Веневский район документов стратегического планирования - муниципальных программ свидетельствуют о нарушении

<sup>69</sup> Федеральный закон от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

<sup>70</sup> Приказ Минтранса России от 07.08.2020 №288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог».

ст.3,11 Федерального закона №172-ФЗ<sup>71</sup>, а также невыполнении основных целей, целевых показателей и задач в области транспортной инфраструктуры, определенных Указом Губернатора №102, Госпрограммой №662<sup>72</sup> (в части увеличения доли автомобильных дорог местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в их общей протяженности до 50% к 2026 году). Плановое значение показателя муниципальных программ («Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, *не отвечающих нормативным требованиям*, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, %» - 63,2%) не обеспечивает выполнение установленных стратегических целей (занижено на 13,2% (50% - (100% - 63,2%)).

Вместе с тем, не обеспечено фактическое выполнение установленного в рамках муниципальной программы показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, *не отвечающих нормативным требованиям*, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, %» за 2022 г. (план - 66,53%, факт - 68,16%).

Администрацией допущено неправомерное использование бюджетных средств на ремонт одного и того же участка дороги по ул. Бундурина (протяженностью 0,046 км) в 2022 и 2023 годах, в сумме, ориентировочно, 546,9 тыс. рублей.

Выявленные в ходе осмотра недостатки и дефекты<sup>73</sup> оказывают непосредственное влияние на безопасность дорожного движения с возможным причинением вреда здоровью и имуществу, а также свидетельствуют о несоблюдении администрацией нормы ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, в части отсутствия надлежащего контроля при приемке выполненных работ (предусмотренных контрактом), в т.ч. строительного контроля<sup>74</sup>.

Имеют место признаки нарушения нормы ч.4, п.2 ч.6 ст.96 Федерального закона №44-ФЗ. Администрацией приняты обязательства в части увеличения размера авансирования в рамках заключенного дополнительного соглашения от 08.06.2022 к контракту от 29.04.2022 (при существенном изменении условий первоначальной редакции контракта), без предоставления обеспечения исполнения контракта в установленном повышенном размере (9 282,769 тыс. рублей).

Установлены факты несоответствий (расхождений), допущенных в исполнительной документации и другой документации в рамках контрактов.

В муниципальном образовании Веневский район не определен (не установлен) порядок отражения в реестре муниципальной собственности активов, созданных при проведении ремонтных работ, демонтированных объектов, полученного возвратного материала (асфальтогранулята). Соответственно, указанные активы не отражаются в реестре муниципального имущества, в бухгалтерском учете.

<sup>71</sup> Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

<sup>72</sup> Постановление правительства Тульской области от 20.11.2013 №662 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области».

<sup>73</sup> Недостатки и дефекты (дорожного полотна, съезда заездного кармана, бортовых камней; тротуарного покрытия; значительная часть щитков дорожных знаков на металлических стойках не закреплена хомутами; ненадлежащее состояние обочин. Вместе с тем, на основании представленных к проверке фотоматериалов отремонтированных участков визуально не предоставляется возможным сделать вывод о фактическом выполнении принятого и оплаченного объема работ по устройству обочин (на представленных фото до и после ремонта - визуально отсутствуют отличия состояния обочин до и после ремонта).

<sup>74</sup> Строительный контроль выполнения работ в рамках контракта осуществлялся собственными силами администрации МО Веневский район, без привлечения специализированных организаций.

Допущенные нарушения требований к бюджетному учету привели к искажению показателей бюджетной отчетности.

При отсутствии основания<sup>75</sup> в 2023 г. неэффективно использованы бюджетные средства на ремонт находящихся в нормативном состоянии участков дороги по ул. Бундурина (протяженностью 0,621 км), ориентировочно в сумме 7 383,4 тыс. рублей (при наличии *итогового (сформированного на основании обобщения двух показателей: по ровности покрытия, наличию дефектов) результата* диагностики дороги по ул. Бундурина *о соответствии нормативу* участков протяженностью 0,9 км из общей протяженности (1,739 км), ремонт данных участков оплачен в 2022 и 2023 гг.).

В нарушение ст.139.1. БК РФ, разработанная Министерством РФ методика распределения иных межбюджетных трансфертов (ИМБТ) из бюджета Тульской области (утв. в Приложении №3 к Госпрограмме №662), не содержит конкретный алгоритм расчета ИМБТ для муниципальных образований.

Не обеспечено выполнение положений (норм) Правил №662:

пункта 6 - средства ИМБТ на проведение ремонта двух дорог (по ул. Большие Городенцы и ул. Бундурина) предоставлены муниципальному образованию Веневский район при отсутствии результатов оценки и диагностики данных дорог в 2021 и 2022 гг. (т.е. без учета транспортно-эксплуатационного состояния дорог);

пункта 12 - в соглашении отсутствует перечень объектов ремонта с указанием сведений об объектах (технические характеристики, срок реализации и сметная стоимость); перечень документов для перечисления ИМБТ;

пунктов 3,10 - в связи с отсутствием установленного в рамках соглашения №47 показателя конечного результата - протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения (в километрах) Министерством не проведена оценка результативности и эффективности предоставления ИМБТ путем сравнения плановых и фактических значений. Отсутствие в соглашении установленных плановых значений показателей (достижение которого должно быть обеспечено при использовании ИМБТ) лишает возможности проведения объективной оценки результативности и эффективности использования ИМБТ пользователями информации различного уровня;

- при формировании данных в системе СОУ «Эталон» допущены отдельные случаи искажения значений показателей, оказывающих влияние на значение показателя национального проекта (доля протяженности а/д в нормативе).

Выявленные существенные нарушения и недостатки в документе стратегического планирования (**наличие** которого регламентировано **условиями предоставления средств ИМБТ** (п.9 Правил №662)) оказывают непосредственное влияние на достижение целей Регионального проекта, на реализацию которых в рамках соглашения от 27.09.2021 №47 предоставлены средства ИМБТ. Данные факты свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля со стороны Министерства за содержанием и соответствием действующему законодательству документа, определенного в качестве условия предоставления средств ИМБТ.

Утвержденные на региональном и муниципальном уровне нормативы финансовых затрат и правила расчета объема бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного

---

<sup>75</sup> Согласно Федеральному закону №257-ФЗ, основанием являются результаты оценки о несоответствии нормативу. Определение соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов проводится на основании результатов обследования и анализа информации о транспортно-эксплуатационных характеристиках автомобильных дорог. Ремонт автомобильных дорог осуществляется в случае несоответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов.

значения не применяются при формировании соответствующих бюджетов (финансовое обеспечение данных затрат планируется на основе сметной документации).

Допущенные нарушения свидетельствуют о недостаточно качественном выполнении Министерством и администрацией полномочий, предоставленных ст.158,162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения: результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями.

По результатам КМ направлены: отчет - в Министерство, в администрацию МО Вeneвский район; представление - в администрацию МО Вeneвский район.

Устранено выявленных нарушений в объеме 18 386,4 тыс. рублей, в т.ч. восстановлено активов в бюджетном учете - 18 386,4 тыс. рублей.

Счетной палатой составлен 1 протокол об административных правонарушениях за нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по ст.15.15.6 КоАП РФ. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо с назначением штрафа в сумме 15,0 тыс. рублей. В 2023 г. штраф оплачен в сумме 7,5 тыс. рублей (в соответствии с ч.1.3-3 ст. 32.2 КоАП РФ).

В связи с частичным исполнением представления и наличием просьбы Администрации о продлении срока исполнения представления, счетной палатой срок исполнения представления продлен до 01.06.2024.

*5.2. КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетным органом муниципального образования Узловский район)*

Объекты КМ: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (далее - Министерство); администрация муниципального образования Узловский район (далее - Администрация).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 1 394,6 тыс. рублей, в т.ч. нарушения требований к бюджетному учету, отчетности – 1 071,3 (76,8%), нарушения при осуществлении закупок - 323,3 тыс. рублей (23,2%).

Кроме того, выявлено 5 нарушений, не вошедших в классификатор нарушений.

В нарушение ч.4 ст.17, п.2 ст.18 Закона №257-ФЗ, Администрацией: не установлен порядок ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных на территории МО Узловский район; не проведена оценка технического состояния автомобильных дорог.

Паспорта на автодороги<sup>76</sup> не соответствуют требованиям ГОСТа 33388-2015 (не актуализируются на основании ежегодных обновлений по результатам обследований).

В нарушение п.11 ч.1 ст.13, ч.3 ст.34 Закона №257-ФЗ, Администрацией на 2022 год не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета планируемых денежных затрат при определении размера бюджетных ассигнований на эти цели.

Установлены факты недостаточно качественной подготовки муниципальной программы.

В ходе осмотра установлены отдельные замечания к качеству выполненных работ по ремонту автодорог (выявлен пролом асфальтобетонного покрытия, отслоение бортового камня от асфальтобетонного покрытия тротуара; установлено наличие выбоины на асфальтобетонном покрытии проезжей части автодороги; по кромке проезжей части и на тротуарах установлено наличие мусора), что свидетельствует о ненадлежащем содержании Администрацией отремонтированных в рамках Регионального проекта автодорог (устранено в ходе КМ).

В нарушение п.48 Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район, в отчете о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы за 2022 год Администрацией допущено искажение фактического значения целевого показателя «объемы выполненных ремонтных работ на дорогах в МО Узловский район» на 2,32325 км (в отчете - 1 км, фактическое значение 3,32325 км).

Установлено наличие ошибок в отчетах по диагностике автодорог, на основании которых формируется значение показателя Регионального проекта. В результате, в отдельных отчетах по диагностике автодорог отражена недостоверная информация о нормативном состоянии дорог.

В утвержденный перечень автодорог Узловского района, включенных в Тульскую городскую агломерацию и входящих в нацпроект БКД, и, соответственно, в расчет значения показателя Регионального проекта «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии», необоснованно включены 2 объекта: ул. Завенягина (тротуар); ул. Беклемищева (тротуар) от ул. м. Пятерочка до ул. Октябрьская. При этом, протяженность данных объектов не должна учитываться в составе протяженности автодорог, так как тротуар является элементом обустройства автодорог. Соответственно, включение в Тульскую городскую агломерацию данных тротуаров завышает показатели по общей протяженности автодорог и по протяженности автодорог, находящихся в нормативном состоянии на 2,13 км, и в целом завышает показатель Регионального проекта на 0,13% (77,02%-76,89%).

Выявлены несоответствия данных сводной таблицы Министерства, на основании которых сформировано значение показателя «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» Регионального проекта за 2022 год, с данными отчетов по диагностике за 2022 год. В результате, искажен показатель по протяженности автодорог, находящихся в нормативном

---

<sup>76</sup> Автодороги по ул. Гагарина, ул. Генерала Васильева, ул. Трегубова.

состоянии, на 0,22 км, а также в целом показатель по Региональному проекту на 0,01%.

В результате выявленных по Узловскому району несоответствий превышен показатель «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» в целом по Региональному проекту на 0,14%.

Установлены несоответствия в отчетности, сформированной Администрацией в рамках Соглашения с Министерством.

По результатам КМ направлены: отчет - в Министерство; отчет и представление - в администрацию МО Узловский район.

Представление исполнено и снято с контроля.

*5.3. КМ «Проверка целевого и эффективного использования средств межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальном образовании Киреевский район Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетной палатой муниципального образования Киреевский район Тульской области)*

Объекты КМ: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (Министерство); администрация муниципального образования Киреевский район (администрация МО Киреевский район, Администрация).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 3 882,6 тыс. рублей, в т.ч. нарушения при формировании и исполнении бюджета – 3 882,6 тыс. рублей (100%).

Кроме того, выявлено пять нарушений, не вошедших в классификатор нарушений.

Установлены факты некачественной подготовки муниципальных программ.

Администрацией не обеспечено соблюдение норм Закона №257-ФЗ:

- ч. 1 ст. 13, ст. 14, ч. 2, 3 ст. 34 - не разработаны нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автодорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;

- ст. 18 - не установлен порядок содержания и ремонта автодорог местного значения;

- пункта 4 ст. 17 и норм ГОСТа 33388-2015:

- оценка технического состояния автодорог на основании результатов обследования и анализа информации о транспортно-эксплуатационных характеристиках автодорог в соответствии с Приказом № 288 не проводилась;

- информация в паспортах на автодороги по ул. Тесакова и ул. Дзержинского (г. Киреевск) не уточнялась с 14.04.2010, на автодорогу ул. Горняков (г. Болехово) паспорт отсутствует.

В нарушение пп.2 п.6 ст.96 Федерального закона №44-ФЗ, в период 10.06.2022 по 16.06.2022 размер банковской гарантии по контракту Администрации с ГУ ТО «Тулаавтодор» от 29.04.2022 №10 составлял 16 747,4 тыс. рублей (30% от НМЦК), вместо 27 354,0 тыс. рублей (размер, эквивалентный сумме аванса - 49% от НМЦК).

В ходе осмотра установлены отдельные замечания к качеству выполненных работ на автодорогах<sup>77</sup>.

Установлено необоснованное использование средств ИМБТ (предусмотренных на проведение ремонта автодороги) на выполнение работ по строительству нового тротуара по ул. Дзержинского г. Киреевск в объеме 3 882,6 тыс. рублей<sup>78</sup>.

Администрацией МО представлены несколько вариантов отчета ФАУ «РОСДОРНИИ» по диагностике улично-дорожной сети МО Киреевский район по состоянию на 31.12.2022, содержащих противоречивые сведения.

В связи с отсутствием единого алгоритма определения соответствия нормативного состояния автодорог, и предоставлением в ходе проверки двух документов, содержащих противоречивые сведения, сделать вывод о достоверности и обоснованности сформированного показателя «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» за 2022 год по Киреевскому району, не предоставляется возможным.

По результатам КМ направлены: отчет - в Министерство; отчет и представление - в администрацию МО Киреевский район.

Устранено выявленных нарушений в сумме 28,5 тыс. рублей, в т.ч. обеспечен возврат средств в бюджет - 28,5 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

Срок исполнения представления, в связи с его частичным исполнением и наличием просьбы Администрации о продлении срока исполнения, счетной палатой продлен до 01.07.2024.

*5.4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка и анализ использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году»*

На основании результатов контрольных мероприятий, совместных с контрольно-счетными органами муниципальных образований (3 КМ) и проведенных контрольно-счетными органами муниципальных образований самостоятельно (6 КМ), счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие.

Объекты ЭАМ: министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (Министерство); администрации муниципальных образований Тульской области: город Алексин; Веневский район; Дубенский

---

<sup>77</sup> Замечания к качеству выполненных работ (проседание дорожного полотна; верхний слой дорожного полотна изношен; в отдельных местах дорожного покрытия имеются трещины и сколы; в отдельных местах имеются ямы глубиной до 5 см; обочина находится в неудовлетворительном состоянии (заросла травой); г. Болохово Киреевского района, ул. Горняков (вследствие чрезвычайной ситуации на сетях водоотведения, автодорога находится в аварийном состоянии; с мая 2023 года по настоящее время автодорога не используется в связи с проведением ремонтных работ на участке сетей водоотведения; обочина находится в неудовлетворительном состоянии (заросла травой).

<sup>78</sup> Согласно паспорту вышеуказанной автодороги от 2010 года и данных диагностики перед проведением ремонтных работ с помощью видеофиксации, тротуар отсутствовал.



район; Киреевский район; город Новомосковск; город Тула; Узловский район; Щекинский район; Ясногорский район (далее – МО ТО).

Объем выявленных финансовых нарушений составил 66,0 тыс. рублей, в т.ч. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности – 66,0 тыс. рублей.

Администрациями МО не обеспечено выполнение норм Федерального закона №257-ФЗ, Приказа Минтранса России №288 в части проведения по автомобильным дорогам местного значения, входящих в Тульскую городскую агломерацию:

- полной оценки их технико-эксплуатационного состояния с целью приведения в соответствие установленным нормам и нормативам;

- паспортизации автодорог – из 16 отремонтированных в 2022 году в рамках БКД дорог, технические паспорта оформлены по 4 дорогам (МО г. Алексин, МО Щекинский район, МО Ясногорский район), по 5 дорогам – технические паспорта отсутствуют (МО Веневский район, МО Дубенский район, МО г. Новомосковск), по 7 дорогам паспорта оформлены до 2022 года<sup>79</sup> (МО Киреевский район (2010 г.), МО г. Тула (2014 г.), МО Узловский район (2019 г.). При этом, в технических паспортах, оформленных до 2022 года (7 автодорог), отражена неактуальная информация о протяженности дорог (по данным из выписок ЕГРН, общая протяженность по 7 автодорогам (17,654 км) на 4,063 км больше протяженности, указанной в технических паспортах (13,591 км). Отсутствие и несвоевременная актуализация технических паспортов дорог свидетельствует о наличии недостоверных данных в отчетности, необходимой для принятия правильных, объективных решений.

В нарушение ст.139.1. БК РФ, методика распределения ИМБТ из бюджета области, утвержденная в Приложении №3 к Госпрограмме №662, не содержит конкретный алгоритм расчета ИМБТ для муниципальных образований.

Не обеспечено выполнение норм Правил №662 (более подробная информация в разделе 5.1<sup>80</sup>).

Выявлены существенные нарушения и недостатки в муниципальных программах, наличие которых регламентировано условиями предоставления средств ИМБТ (п.9 Правил №662). Данный факт свидетельствует о некачественной подготовке (МО Веневский район, МО Узловский район) документов стратегического планирования и, соответственно, нарушениях требований Федерального закона №172-ФЗ<sup>81</sup>.

Предусмотренные ч.2,3 ст.34 Федерального закона №257-ФЗ нормы финансовые затраты и правила расчета объема бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения при планировании соответствующих бюджетов не применяются.

Муниципальными образованиями не определены порядки: отражения в реестре муниципального имущества элементов обустройства автодорог,

<sup>79</sup> Нормой ГОСТа 33388-2015 установлено ежегодное обновление паспорта дороги по результатам обследования.

<sup>80</sup> «Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году» (совместное с контрольно-счетной палатой муниципального образования Веневский район Тульской области)

<sup>81</sup> Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

созданных в ходе выполнения работ, а также активов, полученных при их демонтаже (в шести муниципальных образованиях: г. Алексин, г. Новомосковск, Веневский район, Дубенский район, Щекинский район, Ясногорский район); учета возвратного материала (асфальтогранулята) (МО: г. Алексин, Веневский район, Киреевский район, Узловский район, Щекинский район, Ясногорский район).

Установлены системные ошибки и нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности:

не осуществляется учет: возвратного материала (асфальтогранулята) на сумму 3 958,9 тыс. рублей (МО: г. Алексин, Веневский район, Киреевский район, Узловский район, Щекинский район, Ясногорский район); активов, полученных при их демонтаже;

затраты, в т.ч. на устройство обстановки дорог в полном объеме списаны на расходы администрации муниципальных образований (МО г. Алексин, г. Новомосковск, Веневский район, Дубенский район, Щекинский район, Ясногорский район); частично отнесены на счета активов (МО Киреевский район, МО Узловский район);

недостаточно организована работа по учету дебиторской задолженности, в части не отражения причиненного ущерба (в результате ДТП) в сумме 66,0 тыс. рублей (МО г. Алексин);

не применена актуальная кадастровая стоимость земельных участков, искажение составило – 16 208,85 тыс. рублей (МО Веневский район);

на забалансовых счетах не отражена сумма обеспечения контракта, искажение – 14 206,1 тыс. рублей (МО Веневский район, МО Киреевский район).

Установлены факты неправомерного использования средств ИМБТ:

администрацией МО Веневский район приняты и оплачены: в 2023 г. работы по ремонту участка дороги по ул. Бундурина протяженностью 0,046 км (отремонтированного в рамках Регионального проекта в 2022 году), ориентировочно, в сумме 546,919 тыс. рублей; в 2022 г. невыполненный объем работ в сумме 3,598 тыс. рублей (по ул. Бундурина, по акту КС-2, при установке 29 стоек дорожных знаков оплачены работы по установке 30 знаков на стойках);

администрацией МО Киреевский район – приняты и оплачены работы по строительству нового тротуара по ул. Держинского г. Киреевск в объеме 3 882,64 тыс. рублей.

Выявленные в ходе визуального осмотра недостатки и нарушения (МО г. Тула, МО Веневский район, МО Киреевский район, МО Узловский район) оказывают непосредственное влияние на безопасность дорожного движения с возможным причинением вреда здоровью и имуществу, а также свидетельствуют о несоблюдении администрациями МО нормы ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, в части отсутствия надлежащего контроля при приемке выполненных работ (предусмотренных контрактами)<sup>82</sup>.

В нарушение п.9 ст.1 Градостроительного кодекса РФ и Порядка №82н<sup>83</sup>, Администрацией МО г. Новомосковск осуществлен ремонт (благоустройство) общественного пространства (бульвара) за счет средств дорожного фонда.

Установленные ошибки и несоответствия данных в отчетах по диагностике автодорог (на основании которых сформировано значение показателя Регионального проекта за 2022 год) свидетельствуют о наличии в указанных отчетах недостоверной информации о нормативном состоянии дорог.

Информация Министерства о протяженности отремонтированных в рамках реализации Регионального проекта в 2022 году дорог муниципального

<sup>82</sup> В том числе в МО г. Тула не произведено: замена старых люков на новые; монтаж барьерного ограждения, секций балки L, стоек дорожных, консолей-амортизаторов; установка бортовых камней; устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров на сумму 366,69 тыс. рублей.

<sup>83</sup> Приказ Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

значения в составе городской агломерации (19,31 км), не соответствует (меньше на 2,94 км) протяженности автодорог (22,25 км), отраженной в актах приемки законченного ремонт объекта (ф.А-1) и в гарантийных паспортах. Данный факт свидетельствует о недостаточном контроле Министерства за правильностью данных, вносимых в СОУ «Эталон» администрациями муниципальных образований, и как следствие, за формированием достоверной отчетной информации о реализации Регионального проекта.

Установлено завышение фактически достигнутого значения показателя Регионального проекта «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» за 2022 год на 1,17%<sup>84</sup>, в т.ч. по дорогам местного значения на 3,36%. Согласно отчетности, фактическое выполнение данного показателя составило 77,02% (100%). По данным анализа, проведенного в ходе ЭАМ, значение указанного показателя составило 75,85%, или на 1,17% меньше отраженной в отчете величины.

По результатам КМ отчет направлен: заместителю Губернатора Тульской области; в Министерство; администрациям муниципальных образований Тульской области: город Алексин; Веневский район; Дубенский район; Киреевский район; город Новомосковск; город Тула; Узловский район; Щекинский район; Ясногорский район.

***Изменения в нормативных правовых актах и других документах, принятые по инициативе счетной палаты Тульской области***

С учетом результатов проверок, проведенных счетной палатой в 2023 году, объектами контроля разработаны и утверждены (либо находятся в стадии подготовки):

1) изменения в постановления (распоряжения) Правительства Тульской области – 5 документов (в т.ч. 2 – принято, в стадии подготовки – 3 документа);

2) приказы органов исполнительной власти Тульской области (в т.ч. изменения в приказы) – 7 документов (министерство природных ресурсов и экологии Тульской области – 4 документа, министерство строительства Тульской области – 3 документа);

3) нормативные документы органов местного самоуправления – 12 документов (в т.ч. изменения в 4 документа) (администрация МО Богородицкий район – 2 документа, администрация МО Веневский район – 2 документа; администрация МО г. Донской – 1 документ; администрация МО Узловской район – 4 документа; в рамках совместного мероприятия со счетной палатой РФ: администрация МО Киреевский район - 3 документа);

4) локальные нормативные документы прочими организациями - 6 документов – (ГУ ТО «Тульское лесничество» - 1 документ; ГУКС «ТулобЛУКС» - 3 документа; МКУ «Веневская централизованная бухгалтерия» - 2 документа).

По результатам КМ<sup>85</sup> внесены изменения в План мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды», утвержденный 05.12.2022 Первым заместителем Губернатора Тульской области - председателем Правительства Тульской области.

***Информация о выполнении рекомендаций и представлений за 2023 год***

По результатам проведенных в 2023 году КМ счетной палатой направлены:

<sup>84</sup> Согласно данным СОУ «Эталон» /ЕМИСС - 77,02%; расчету, проведенному в ходе ЭАМ – 75,85%.

<sup>85</sup> КМ «Аудит реализации мер, предпринимаемых государственными органами исполнительной власти и иными организациями, в сфере обращения с отходами потребления, а также ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе в рамках федеральных проектов национального проекта «Экология» и региональных программ в области обращения с отходами, в 2019-2022 годах и истекшем периоде 2023 года» (параллельное со Счетной палатой Российской Федерации).

- 13 представлений, содержащих 83 позиции для устранения. По состоянию на 01.01.2024 исполнены и сняты с контроля 10 представлений (71 позиция). Администрацией МО Киреевский район по 1 позиции представления продлены сроки исполнения: до 01.07.2024, администрацией МО Веневский район по 6 позициям представления продлены сроки исполнения: до 01.06.2024, администрацией МО Кимовский район 5 позиций представления не исполнены в срок (направлено предписание);

- 1 предписание, содержащее 5 позиций для устранения. Срок исполнения - до 31.01.2024. Предписание исполнено и снято с контроля;

- из 217 рекомендаций, содержащихся в отчетах и информационных письмах, исполнено - 177, находятся на контроле – 40 позиций, из которых: 6 позиций - администрация МО Веневский район (срок исполнения продлен до 01.06.2024), 3 позиции по результатам ЭАМ<sup>86</sup> - администрация МО г. Новомосковск.

### **III. Сведения о результатах правового, методического, кадрового и информационного обеспечения деятельности счетной палаты**

#### ***Правовое и методическое обеспечение***

В соответствии с положениями части 2.1. статьи 7 Федерального закона № 6-ФЗ (часть 2.1 введена Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ) счетной палатой разработан Порядок проведения проверки соответствия кандидатур на должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования Тульской области квалификационным требованиям, установленным данным Федеральным законом.

В 2023 году Квалификационной комиссией счетной палаты по обращениям представительных органов муниципальных образований даны 4 заключения о соответствии кандидатур на должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования требованиям, установленным Федеральным законом № 6-ФЗ.

В целях обеспечения качества и эффективности исполнения полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля проводится актуализация действующих стандартов и иных методических документов счетной палаты с учетом изменений бюджетного законодательства и наработанной практики контрольной деятельности.

В 2023 году актуализированы и приняты в новой редакции 5 стандартов финансового контроля.

Всего в счетной палате на 1 января 2024 года действует 5 стандартов организации деятельности и 16 стандартов финансового контроля.

#### ***Кадровое обеспечение***

По состоянию на 1 января 2024 года штатная численность счетной палаты составила 30 единиц, из них 4 должностных лица замещают

---

<sup>86</sup> ЭАМ «Оценка и анализ использования средств иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в муниципальных образованиях Тульской области в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» в 2022 году».

государственные должности Тульской области, 26 – должности государственной гражданской службы Тульской области.

В 2023 году 2 государственных гражданских служащих счетной палаты назначены на должности главных советников.

В 2023 году организована и проведена аттестация 3 государственных гражданских служащих счетной палаты, по результатам которой работники признаны соответствующими замещаемым должностям государственной гражданской службы.

По состоянию на 1 января 2024 года в кадровом резерве счетной палаты состоят 12 человек.

Проведен анализ сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера работников счетной палаты за 2022 год на соответствие действующему законодательству. В 2023 году проведена проверка достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 - 2022 годы, представленных государственным гражданским служащим счетной палаты. По итогам проверки государственному гражданскому служащему объявлен выговор за представление неполных и недостоверных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В рамках повышения профессиональных знаний государственных гражданских служащих в 2023 году:

7 работников счетной палаты получили дополнительное профессиональное образование в форме повышения квалификации;

работники счетной палаты приняли участие в 6 семинарах по профессиональному развитию.

В 2023 году 2 работника счетной палаты награждены медалью ордена «За заслуги перед Отечеством» II степени, 2 работника - медалью «Трудовая доблесть» 3 степени, 1 работник награжден Почетной грамотой Тульской областной Думы, 2 работника - Почетной грамотой Правительства Тульской области, 4 работника - Благодарностью счетной палаты Тульской области.

### ***Информационное обеспечение***

В рамках информационного обеспечения деятельности в отчетном периоде основные усилия были направлены на решение вопросов информатизации и автоматизации работы в целях повышения эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В счетной палате с 2022 года используется информационная система, автоматизирующая управленческие процессы организации, планирования и мониторинга проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; формирование, сбор и обработку отчетности; обработку и систематизацию данных по объектам контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Кроме того, в настоящее время в счетной палате используются следующие информационные системы:

- ГИИС «Электронный бюджет» (подсистема управления национальными проектами, подсистема соглашений);

- Программные комплексы «Web-Консолидация», «Web-Исполнение», «Web-Планирование», РИС в сфере закупок;

- ГИС «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК);

- Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации;

- ГИС о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);

- ЕИС в сфере закупок;

- ФГИС учета и контроля за обращением с отходами I и II классов опасности (ФГИС ОПВК);

Указанные информационные системы (за исключением ФГИС ОПВК) и программные комплексы используются в контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В рамках реализации принципа информационной открытости на официальном сайте счетной палаты в сети «Интернет» (<http://www.sptulobl.ru/>) на постоянной основе размещаются планы работы, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о мерах, предпринятых объектами контроля по исполнению представлений счетной палаты, а также результатах реализации предложений и рекомендаций счетной палаты по устранению выявленных нарушений.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещаются в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (<http://portal.audit.gov.ru>).

Ежеквартально информация о результатах работы счетной палаты публикуется на сайте сетевого издания «Сборник правовых актов Тульской области и иной официальной информации» (<http://npatula.ru>).

Также информация о счетной палате размещается на официальных страницах счетной палаты в социальных сетях (<https://vk.com/sptulobl>, <https://ok.ru/group/70000001181783>).

#### **IV. Основные задачи**

##### **счетной палаты по осуществлению полномочий в 2024 году**

1. Контроль и оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам консолидированного бюджета Тульской области.
2. Мониторинг и контроль реализации национальных проектов на территории региона.
3. Контроль исполнения бюджетов муниципальных районов в форме проведения совместных проверок с контрольно-счетными органами муниципальных образований.
4. Контроль в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.
5. Анализ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в форме параллельных мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований.
6. Контроль и анализ качества исполнения представлений, а также мониторинг исполнения рекомендаций счетной палаты в адрес объектов мероприятий в целях профилактики нарушений.
7. Совершенствование методологии деятельности и автоматизации процессов в счетной палате.

Приложение  
к отчету о деятельности  
счетной палаты Тульской области  
в 2023 году

**Основные показатели деятельности  
счетной палаты Тульской области за 2023 год**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	70
1.1.	контрольных мероприятий	26
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	44
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	206
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	263
3.1.	объектов контрольных мероприятий	46
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	217
4.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	8
4.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	1
4.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	0
4.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	7
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн руб./количество), из них:	1870,8 /1301
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	211,8/168
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1613,6/533
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0,7/78
5.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	43,7/498



5.5.	нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	0/0
5.6.	иные нарушения	0,0/20
5.7.	нецелевое использование бюджетных средств	1,0/4
6.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн руб.)	49,13
7.	Устранено выявленных нарушений (млн руб.), в том числе:	770,5
7.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн руб.)	15,4
8.	Внесено представлений всего, в том числе:	34
8.1.	количество выполненных представлений	25
9.	Направлено предписаний всего, в том числе:	1
9.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	0
9.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	1
9.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	0
10.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	0
11.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн руб.)	0
12.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля	61
13.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	1
14.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом	1
14.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	1
14.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	0
14.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	0
14.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	0
14.5.	иные меры прокурорского реагирования	0

15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	9
16.	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях, вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	9
17.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	11
18.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	18
19.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	14
20.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	31
20.1.	государственную должность	4
20.2.	должность государственной гражданской службы	27
20.3.	иные	0
21.	Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	30
21.1.	государственную должность	4
21.2.	должность государственной гражданской службы	26
21.3.	иные	0
22.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	
22.1.	экономическое	21
22.2.	юридическое	7
22.3.	управление	3
22.4.	иное	13
23.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн руб.)	51,3