



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

06.04.2011

№ 511

Об отчёте о работе контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти за 2010 год

Рассмотрев представленный контрольно-счётной палатой отчёт о работе контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти за 2009 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчёт о работе контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти за 2010 год принять к сведению (Приложение №1).

2. Председателю Думы (Зверев А.И.) подготовить информацию о деятельности контрольно-счётной палаты Думы и направить в средства массовой информации городского округа.

Срок – по мере готовности.

3. Рекомендовать мэрии (Пушков А.Н.) подготовить и представить в Думу информацию о принятых мэрией мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проведённых контрольно-счётной палатой Думы в 2010 году проверок, и о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства.

Срок – до 20.05.2011 года.

4. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету и экономической политике (Колмыков С.Н.).

И.о.председателя Думы

В.И.Дуцев

000147

**Отчёт
о работе контрольно-счётной палаты Думы
городского округа Тольятти за 2010 год**

Отчёт о работе контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти подготовлен в соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-счётной палате Думы городского округа Тольятти, утверждённого постановлением Тольяттинской городской Думы от 14.05.2003 №741 (в редакции решения от 05.11.2008 №992) (далее - Положение) и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности в 2010 году контрольно-счётной палаты (далее - КСП).

В целях выполнения поставленных задач, руководствуясь принципами законности, независимости, объективности и гласности, КСП осуществляла контрольные, экспертно-аналитические и информационные функции, что предусматривало:

- проведение контрольных мероприятий и тематических проверок;
- экспертизу проекта бюджета городского округа;
- проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Тольятти;
- подготовку и представление аналитических материалов по исполнению бюджета городского округа в отчётном году;
- подготовку и представление, на основании обращений постоянных комиссий, аналитических материалов по вопросам, рассматриваемым в комиссиях Думы;
- подготовку и представление информации и справок на запросы правоохранительных органов, организаций и граждан.

**1. Основные итоги работы контрольно-счётной палаты
в 2010 году**

В 2010 году, как и в предыдущие годы, основное внимание уделялось контролю за эффективным и результативным использованием бюджетных расходов, её деятельность была направлена на предотвращение и выявление нарушений при формировании и исполнении бюджета городского округа, подготовку предложений по укреплению бюджетно-финансовой дисциплины, повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальной собственностью.

Всего в 2010 году КСП исполнено 44 мероприятия, в том числе:

- 1) экспертно-аналитических – 25, из них:

- подготовлено 2 заключения по проекту решения «О бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»;

- подготовлено 3 заключения по итогам исполнения бюджета городского округа Тольятти за 3, 6 и 9 месяцев 2010 года;

- подготовлено 20 заключений по проектам решений городского округа Тольятти о внесении изменений и дополнений в бюджет городского округа на 2010 год;

2) проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2009 год;

3) проведено 20 контрольных мероприятий, предусмотренных квартальными планами контрольной деятельности Думы по осуществлению муниципального финансового контроля.

В отчётном периоде проведены проверки денежных средств на общую сумму 3 505 844 тыс.руб., в том числе: выделенных из бюджета в сумме 1 262 595 тыс.руб., средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 75 143 тыс.руб., прочих средств (ОАО, МП) в сумме 2 168 106 тыс.руб.

Объём нарушений в использовании бюджетных средств, выявленных КСП в отчётном периоде, составляет 415 429,4 тыс.руб., в том числе:

- нецелевое использование средств - 6 229,3 тыс.руб.;
- неэффективное использование средств - 8 522,4 тыс.руб.;
- ущерб бюджету - 22 321,2 тыс.руб.;
- неправомерное предоставление бюджетных средств - 122 637,7 тыс.руб.

Результаты работы КСП в 2010 году - отчёты проверок и экспертно-аналитические заключения - размещены на web-сайте Думы (www.dumatlt.ru).

2. Контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа Тольятти

Одной из основных задач КСП в отчётном периоде являлось обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета городского округа Тольятти, реализуемого на трёх последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов;
- текущего контроля за исполнением бюджета городского округа Тольятти в 2010 году, а также в ходе рассмотрения отдельных вопросов бюджета городского округа Тольятти на заседаниях постоянных комиссий;
- последующего контроля исполнения бюджета городского округа Тольятти за 2009 год.

В рамках предварительного контроля проводилась экспертиза проекта бюджета городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов.

Экспертиза проекта решения Думы о бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов (далее –

Проект) проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, размера долговых обязательств и дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству.

Текущий контроль исполнения бюджета КСП осуществляла при подготовке заключений по проектам решений о внесении изменений в бюджет городского округа Тольятти.

Всего за 2010 год было подготовлено 19 заключений по проектам решений о внесении изменений в бюджет. В заключениях КСП содержались замечания по осуществлению расходов бюджетных средств и предложения по недопущению нарушений бюджетного законодательства.

Так, например, КСП неоднократно указывала на неправомерность расходования бюджетных средств на погашение задолженности населения перед поставщиками теплоэнергоресурсов за потреблённые сверх установленных нормативов потребления объёмы. Постановлениями Российской Федерации от 23.05.2006 №306 «Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг», №307 «Правила предоставления коммунальных услуг гражданам» определён порядок оплаты гражданами коммунальных ресурсов в случае превышения нормативных показателей. В силу положений указанных нормативных правовых актов и ч.1 ст.86 Бюджетного кодекса Российской Федерации предлагаемые расходы в виде «Субсидии на возмещение затрат, связанных с корректировкой размера платы граждан за коммунальные услуги по горячему и холодному водоснабжению для многоквартирных домов, не имеющих общедомовых приборов учёта» не могут являться расходными обязательствами бюджета городского округа Тольятти.

КСП также неоднократно указывала на неправомерность отнесения обязанности по уплате налога на имущество, транспортного налога, подлежащих оплате юридическим лицом – мэрией, на структурные подразделения.

В своих заключениях КСП указывала на необоснованность объёмов предоставляемых субсидий муниципальным автономным учреждениям, таким как МАУ «Зеленстрой», МАУ «АЭР», МАУ «КДК «Тольятти», в связи с отсутствием экономического обоснования финансовых затрат на выполнение муниципальных услуг; на неправомерность финансирования общественных работ в виде субсидий юридическим лицам; и на другие несоответствия нормам законодательных и муниципальных правовых актов.

Кроме того, КСП осуществила подготовку заключений по итогам исполнения бюджета городского округа Тольятти за 3, 6 и 9 месяцев 2010 года. В заключении по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2010 года отмечалось, что при планируемом дефиците годового бюджета в 731 569 тыс.руб. в ходе исполнения бюджета за январь-сентябрь 2010 года получен профицит в сумме 664 007 тыс.руб., исполнение бюджета за 9 месяцев 2010 года составило по доходам 84,0%, по расходам 71,2% к годовым бюджетным назначениям.

В рамках осуществления последующего контроля проведена внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Тольятти за 2009 год.

Внешняя проверка отчёта осуществлялась в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

Проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств проведена КСП в соответствии со ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки проверено: соблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 №128н (в редакции от 09.11.2009 №115н): «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», полнота и правильность заполнения отчётных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчётности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчётности за 2009 год, показателям решения Думы от 17.12.2008 №1042 «О бюджете городского округа Тольятти на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета решениями Думы.

В КСП департаментом финансов мэрии городского округа Тольятти была представлена годовая бюджетная отчётность 22 главных администраторов бюджетных средств. Результаты проверки нашли отражение в заключении на отчёт мэрии городского округа Тольятти об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2009 год.

В заключении КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета отмечалось, что при выполнении плановых показателей по доходам на 101,3%, исполнение бюджета по расходам составило всего 95,9%. Самые низкие показатели расходов относительно годовых плановых назначений сложились по распорядителям: управление жилищной политики мэрии – 64,5%; департамент потребительского рынка и предпринимательства – 80,0%.

В заключении содержались замечания по осуществлению расходов бюджетных средств, так, например, указывалось на неправомерность: формирования и утверждения мэрией муниципальных заданий структурным подразделениям мэрии на оказание муниципальных услуг в общей сумме 334 415,0 тыс.руб.; финансирования органов внутренних дел в виде бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений в сумме 14 793 тыс.руб.; финансирования МУ «Охрана общественного порядка» в сумме 27 335 тыс.руб. в связи с тем, что вопрос организации охраны общественного порядка на территории городского округа Тольятти и муниципальной милиции на сегодняшний день не является вопросом местного значения; и другие замечания.

Заключение, содержащее выводы и замечания по исполнению бюджета, рассматривалось на заседаниях профильных постоянных комиссий Думы. На заседании Думы председателем КСП был представлен доклад с заключением по отчёту об исполнении бюджета городского округа.

3. Основные результаты контрольной деятельности в 2010 году

3.1 Итоги проведённых контрольных мероприятий

Контрольная деятельность осуществлялась в соответствии с квартальными планами контрольной деятельности Думы по осуществлению муниципального финансового контроля, утверждёнными решениями Думы городского округа Тольятти соответственно: от 25.12.2009 №197, от 17.03.2010 №249, от 16.06.2010 №324, от 22.09.2010 №369. Планы разрабатывались КСП, исходя из задач и функций, на основе решений Думы и предложений, поступивших от депутатов Думы, депутатских объединений, постоянных комиссий.

Результаты контрольных мероприятий, проведённых КСП в 2010 году, представлялись в Думу городского округа Тольятти в виде актов проверок, отчётов и прилагаемых к ним материалов.

В соответствии с Положением о муниципальном финансовом контроле, утверждённым решением Думы городского округа Тольятти от 04.06.2008 №909, материалы контрольных мероприятий, проведённых КСП в отчётном периоде, направлялись мэру городского округа Тольятти и прокурору г.Тольятти для принятия мер.

За отчётный период контрольно-счётной палатой проведено 20 контрольных мероприятий, предусмотренных квартальными планами, в том числе и 2 проверки, проведённые в рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета (Приложение №1).

В процессе осуществления контрольных мероприятий было охвачено 38 объектов, из них:

- структурные подразделения мэрии, в том числе:
 - департамент городского хозяйства (трижды - по различным направлениям деятельности);
 - департамент градостроительной деятельности;
 - департамент потребительского рынка и предпринимательства (дважды - по различным направлениям деятельности);
 - управление физической культуры и спорта;
 - департамент экономического развития;
 - департамент по управлению муниципальным имуществом (дважды - по различным направлениям деятельности);
- 9 муниципальных учреждений, из них 8 - социальной сферы:
 - МАУ «Агентство экономического развития»;
 - МАУ «Архитектура и градостроительство»;
 - МУС СК «Кристалл»;
 - МУС СК «Акробат»;

- МОУ ДОД СДЮСШОР «Баскетбол»;
- МУ «Дворец спорта «Волгарь»;
- МОУ ДОД хореографическая школа имени М.М.Плисецкой;
- МОУ ДОД «Дом учащейся молодёжи «Икар»;

4 муниципальных предприятия:

- МУП «Инвест-Проект»;
- МП «Тольяттинское троллейбусное управление»;
- МП «Автозаправочная станция»;
- МУП «Пансионат «Звёздный»;

2 акционерных общества, учредителем которых является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии:

- ОАО «Дорожное ремонтно-строительное управление»;
- ОАО «Зеленстрой»;

16 юридических лиц различных форм собственности (заказчики капитального ремонта многоквартирных домов).

3.2. Анализ проведённых контрольных мероприятий

При проведении в 2010 году контрольных мероприятий КСП осуществлялся анализ эффективности и целевого использования бюджетных средств, эффективности администрирования поступлений в бюджет города, достоверности ведения учреждениями бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности, эффективности использования муниципальной собственности, соблюдения установленного порядка оплаты труда работников муниципальных учреждений, соблюдения законодательства в сферах осуществления учреждениями предпринимательской деятельности, размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, соблюдения действующего законодательства, имеющего отношение к вопросам проверок.

Одной из главных проблем, выявленной в ходе проведения контрольных мероприятий, является формирование и финансирование выполнения муниципального задания.

В нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание формировалось структурным подразделениям мэрии, не являющимися юридическими лицами.

Нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги были разработаны не всеми главными распорядителями бюджетных средств, вследствие чего финансирование выполнения муниципальных заданий в ряде случаев признано контрольно-счётной палатой необоснованным.

Отмечается отсутствие должного контроля главными распорядителями бюджетных средств за выполнением муниципального задания.

Уплата налога на имущество юридических лиц структурными подразделениями мэрии городского округа Тольятти также является системным нарушением исполнительного органа – мэрии городского округа Тольятти.

Основные проблемы и нарушения сгруппированы в данном отчёте по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе контрольных мероприятий (Приложение №2).

В 2011 году в контрольной деятельности КСП планируется осуществить ряд мероприятий, направленных на совершенствование муниципального финансового контроля за использованием бюджетных средств с учётом новых задач и требований, поставленных перед контрольно-счётными органами Счётной палатой России.

При этом, наиболее важное значение приобретает дальнейшее развитие аудита эффективности, который позволяет держать под контролем вопрос о соответствии достигнутых результатов деятельности как планируемым целям, так и по отношению к объёмам израсходованных на их достижение бюджетных ассигнований.

В 2011 году КСП планирует осуществить работу по проведению аудита эффективности использования выделяемых бюджетных ассигнований на выполнение целевых программ.

Будет продолжена работа по повышению эффективности муниципального контроля, предполагающего не только критическое осмысление бюджетных процессов, но и совместную с представительным и исполнительным органами местного самоуправления выработку мер и механизмов по повышению результативности использования бюджетных средств.

4. Осуществление информационной функции

Деятельность КСП в 2010 году регулярно, по мере рассмотрения материалов проверок на заседаниях постоянных комиссий и Думы, освещалась в средствах массовой информации. За 2010 год опубликовано более 70 статей по результатам деятельности КСП.

В течение года КСП размещала информацию о деятельности на официальном сайте «Портал органов местного самоуправления городского округа Тольятти». Подготовлена и направлена информация о работе КСП за истекший период в Счётную палату Самарской области.

В 2010 году в рамках обеспечения работы КСП по совершенствованию действующего правового регулирования подготовлены:

- предложения по изменению Положения о бюджетном процессе в городском округе Тольятти в части определения КСП как органа муниципального финансового контроля и участника бюджетного процесса с тем объёмом бюджетных полномочий, которые предусмотрены бюджетным законодательством;
- по результатам проведённых контрольных мероприятий предложения мэрии по разработке нормативов финансовых затрат на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта.

Указанные инициативы были рассмотрены и приняты соответствующие решения Думой городского округа Тольятти и отраслевыми департаментами мэрии.

Председатель контрольно-счётной палаты, специалисты принимают активное участие в работе постоянно действующих рабочих групп по доработке Устава городского округа Тольятти, Регламента Думы городского округа Тольятти, по вопросам оптимизации тарифной политики и организации работы жилищно-коммунального хозяйства в городском округе Тольятти.

В целях повышения эффективности муниципального финансового контроля КСП принимает активное участие в деятельности Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации, основными функциями которого является совместно с Ассоциацией контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) и Счётной палатой Российской Федерации оказание методической помощи по организации проведения контрольных мероприятий и обмен опытом.

За отчётный период председатель КСП и его заместитель приняли участие в Межрегиональном семинаре-совещании муниципальных контрольно-счётных органов, которое состоялось в г.Ульяновске.

В работе 9-й конференции Союза муниципальных контрольно-счётных органов по теме «Проблемы повышения эффективности внешнего финансового контроля в условиях бюджетной реформы», прошедшей 24-25 мая 2010 года в г.Сочи, принял участие председатель КСП.

За прошедший год прошли обучение в Российской Академии государственной службы при Президенте Российской Федерации по программе повышения квалификации «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований» 2 специалиста и краткосрочный курс подготовки в рамках двухдневного семинара «Муниципальный контроль и организационная структура местного самоуправления», организованный Фондом содействия реформам местного самоуправления при поддержке Всероссийского Совета местного самоуправления – 2 специалиста.

По результатам аттестации, проведённой в 2010 году, все работники КСП соответствуют замещаемой муниципальной должности, 4 специалиста включены в кадровый резерв для замещения вакантной муниципальной должности.

5. Заключительная часть

В отчётном периоде деятельность КСП Думы полностью соответствовала основным задачам и направлениям, утверждённым Положением о контрольно-счётной палате Думы городского округа Тольятти.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности рассматривались на заседаниях профильных постоянных комиссий. Информация о принятых мерах по установленным нарушениям мэрией

направлялась в постоянные комиссии, на которые возложен контроль за реализацией принятых решений.

Сравнительный анализ с предыдущим периодом показывает положительные тенденции в части реализации предложений КСП и решений постоянных комиссий.

Однако, нормативно-правовая неурегулированность отдельных вопросов взаимодействия Думы и мэрии имеет негативные последствия для осуществления финансового контроля на должном уровне за эффективностью и результативностью использования бюджетных средств и имущества. Так, например, на сегодня отсутствует механизм реализации представления в КСП проектов долгосрочных целевых программ и подготовки экспертизы указанных программ.

Следует отметить, что с принятием Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» наиболее актуальные вопросы деятельности контрольно-счётных органов будут урегулированы. Закон вступает в силу с 01 октября 2011 года.

Достаточно полно и чётко определены полномочия контрольно-счётных органов, самостоятельность планирования своей деятельности с учётом поручений представительного органа местного самоуправления и глав муниципальных образований, внесение представлений и направление предписаний в органы местного самоуправления, муниципальные органы и проверяемые организации.

И.о.председателя Думы
городского округа



В.И.Дуцев

Приложение №1
к отчёту о работе контрольно-счётной
палаты Думы городского округа
Тольятти за 2010 год

Информация по мероприятиям,
проведённым контрольно-счётной палатой Думы в 2010 году

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование проверки Объекты проверки	Установлено нарушений								
		Всего	в том числе							
			Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное использование бюджетных средств	Неправомерное предоставление бюджетных средств	Неправомер- ные выплаты бюджетных средств	Ущерб бюджету	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	Нарушения при ведении бух. учёта	Прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Проверка использования бюджетных средств МАУ «Архитектура и градостроительство» в 2009 году	1 260,8	529,8							731,0
2.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия управлению физической культуры и спорта, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МУС СК «Кристалл», МУС СК «Акробат»	44 753,3			7 286,0		16 903,0	20 440,0		124,3
3.	Проверка использования бюджетных средств, полученных в 2009 году и предусмотренных в	22 120,5	5 232,2		240,0					16 648,3

№ п/п	Наименование проверки Объекты проверки	Установлено нарушений								
		Всего	в том числе							
			Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное использование бюджетных средств	Неправомерное предоставление бюджетных средств	Неправомер- ные выплаты бюджетных средств	Ущерб бюджету	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	Нарушения при введении бух. учёта	Прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	бюджете городского округа Тольятти на долевое финансирование в рамках областной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2008-2010 годы», утверждённой постановлением Правительства Самарской области от 14.12.2007 №263									
4.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа Тольятти, в 2008-2009 годах ОАО «ДРСУ»	2 697,2							2 692,0	5,2
5.	Проверка использования бюджетных средств, выделенных департаменту градостроительной деятельности мэрии на объекты капитального строительства в 2009 году	698,7		698,7						
6.	Проверка целевого использования субсидии, предоставленной МАУ «Агентство экономического развития» на основании муниципального задания на 2009 год, а также проверка целевого и эффективного использования	9 785,6	73,1	2 392,5		127,0	5 305,6			1 887,4

№ п/п	Наименование проверки Объекты проверки	Установлено нарушений								
		Всего	в том числе							
			Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное использование бюджетных средств	Неправомерное предоставление бюджетных средств	Неправомер- ные выплаты бюджетных средств	Ущерб бюджету	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	Нарушения при ведении бух.учёта	Прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	бюджетных средств, предусмотренных на создание и деятельность бизнес-инкубатора в городском округе Тольятти									
7.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, МОУ ДОД СДЮСШОР «Баскетбол» в 2008-2009гг.									
8.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, МУ «ДС «Волгарь» в 2009 году	38 548,9				54,9				38 494,0
9.	Проверка обоснованности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с корректировкой размера платы граждан за коммунальные услуги по горячему и холодному водоснабжению для многоквартирных домов, не имеющих общедомовых приборов учёта, в 2009 году и I квартале 2010 года	110 196,4			110 025,8				170,6	

№ п/п	Наименование проверки Объекты проверки	Установлено нарушений								
		Всего	в том числе							
			Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное использование бюджетных средств	Неправомерное предоставление бюджетных средств	Неправомер- ные выплаты бюджетных средств	Ущерб бюджету	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	Нарушения при ведении бух. учёта	Прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МОУ ДОД «Хореографическая школа имени М.М.Плисецкой» в 2008-2009гг.	3 651,1	130,0			3 521,1				
11.	Проверка эффективного использования в 2008-2009гг. муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МП «Тольяттинское троллейбусное управление»	5 072,6							1 127,8	3 944,8
12.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МОУ ДОД «Икар» в 2008-2009гг.	30,1				30,1				
13.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа Тольятти, в 2008-2009 годах ОАО «Зеленстрой»	10 313,0					38,4		8 635,5	1 639,1
14.	Проверка эффективного использования в 2009 году и в I-м полугодии 2010 года	56,8		56,8						

№ п/п	Наименование проверки Объекты проверки	Установлено нарушений								
		Всего	в том числе							
			Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное использование бюджетных средств	Неправомерное предоставление бюджетных средств	Неправомер- ные выплаты бюджетных средств	Ущерб бюджету	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	Нарушения при ведении бух. учёта	Прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МП «Автозаправочная станция»									
15.	Проверка эффективного использования в 2009 году и в I-м полугодии 2010 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП Пансионат «Звёздный»	40 513,9			4 000,0				6 927,7	29 586,2
16.	Проверка эффективности и целевого использования департаментом городского хозяйства мэрии бюджетных средств, направленных в 2009 году на ликвидацию несанкциони- рованных свалок	233,2	233,2							
17.	Проверка целевого использования нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование и аренду в соответствии с Положением о порядке передачи в безвозмездное пользование и аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью городского округа Тольятти, в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года	82 424,1					74,2			82 349,9
18.	Проверка МУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга»:	10 774,4		957,5	1 085,9			1 650,1	2 563,7	4 517,2

№ п/п	Наименование проверки Объекты проверки	Установлено нарушений								
		Всего	в том числе							
			Нецелевое использование бюджетных средств	Неэффективное использование бюджетных средств	Неправомерное предоставление бюджетных средств	Неправомер- ные выплаты бюджетных средств	Ущерб бюджету	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	Нарушения при ведении бух.учёта	Прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	- эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; - эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года									
19.	Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на субсидии вновь созданным субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения затрат на приобретение основных средств, за 9 месяцев 2010 года	4 447,9	31,0	4 416,9						
20.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов в виде поступлений за найм муниципальных жилых помещений в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года	27 850,9								27 850,9
	Итого:	415 429,4	6 229,3	8 522,4	122 637,7	3 733,1	22 321,2	22 090,1	22 117,3	207 778,3

Приложение №2
к отчёту о работе контрольно-
счётной палаты Думы городского
округа Тольятти за 2010 год

Анализ проведённых в 2010 году контрольных мероприятий

1. Департамент градостроительной деятельности мэрии

1.1. Проверка использования бюджетных средств МАУ «Архитектура и градостроительство» в 2009 году (в рамках внешней проверки бюджетной отчётности).

В нарушение ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка определения объёма и предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям, утверждённого постановлением мэрии городского округа Тольятти 03.12.2009 №2709-п/1, со стороны департамента градостроительной деятельности отсутствовал контроль за соблюдением условий предоставления и использования субсидии МАУ «Архитектура и градостроительство». Субсидия в сумме 529,8 тыс.руб. использована не по целевому назначению.

В нарушение договора субсидии от 10.09.2009 №944-дг/5 автономным учреждением не предоставлен отчёт о целевом использовании субсидии главному распорядителю бюджетных средств на сумму 731,0 тыс.руб.

В результате проверки установлено отсутствие контроля главного распорядителя за формированием и исполнением муниципального задания. Нормативы финансовых затрат на оказание муниципальных услуг не разработаны. Муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на бюджетной основе не выполнено.

1.2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных департаменту на объекты капитального строительства.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 698,7 тыс.руб. использованы в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств на выполнение комплекса строительно-монтажных работ по постановочному свету на ДЦ «Русич».

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств мэрии городского округа Тольятти предложено определить направления их использования с учётом приоритетности завершения объектов капитального строительства.

2. Управление физической культуры и спорта мэрии городского округа Тольятти

2.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия управлению физической культуры и спорта, а

также целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МУС СК «Кристалл», МУС СК «Акробат» (в рамках внешней проверки бюджетной отчётности).

- в соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением мэра городского округа Тольятти от 17.01.2008 №112-1/п муниципальное задание используется при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальными учреждениями и иными некоммерческими организациями муниципальных услуг.

Управление является структурным подразделением мэрии городского округа Тольятти и не имеет статуса юридического лица. Формирование и утверждение мэрией муниципального задания управлению на оказание муниципальных услуг, а также финансирование выполнения муниципального задания в сумме 7 286,0 тыс.руб. неправомерно;

- в нарушение ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации МУС СК «Кристалл» и МУС СК «Акробат» не обеспечена результативность использования бюджетных средств в сумме 16 903,0 тыс.руб., предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В 2009 году учреждениями не было оказано ни одной услуги на безвозмездной основе, муниципальное задание не выполнено.

В нарушение ст.158, ст.269 Бюджетного кодекса Российской Федерации управлением не осуществлялся должный ведомственный контроль за использованием бюджетных ассигнований.

2.2. Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МОУ ДОД СДЮСШОР «Баскетбол» в 2008-2009 годах и МУ «ДС «Волгарь» в 2009 году.

В результате проведённых проверок выявлено, что муниципальное задание на безвозмездной основе МУ «ДС «Волгарь» не выполнено.

Нормативы финансовых затрат на оказание муниципальных услуг по муниципальному заданию на единицу муниципальных услуг управлением не были разработаны, стоимость единицы услуг, оказываемых по муниципальному заданию, экономически не обоснована и не подтверждена расчётами.

3. Департамент экономического развития мэрии городского округа Тольятти

3.1. Проверка целевого использования субсидии, предоставленной МАУ «Агентство экономического развития» на основании муниципального задания на 2009 год, а также проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на создание и деятельность бизнес-инкубатора.

За период 2009 года из средств бюджета городского округа, предусмотренных на развитие малого и среднего предпринимательства,

департаментом оплачен налог на имущество, приобретённое для бизнес-инкубатора, в размере 73,1 тыс.руб. В нарушение ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 73,1 тыс.руб. использованы не по целевому назначению. Органы местного самоуправления – мэрия, Дума обладают гражданско-правовым статусом и являются бюджетными учреждениями. Структурные подразделения мэрии не обладают гражданско-правовой правосубъектностью и не являются юридическими лицами. Согласно ст.373, 374 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками налога на имущество являются юридические лица.

В течение 2010 года контрольно-счётная палата неоднократно указывала на неправомерность наделения департамента экономического развития мэрии функциями ГРБС по вопросам, не входящим в его компетенцию. Вопросы малого и среднего предпринимательства не отнесены к компетенции департамента.

В 2008 году департаментом экономического развития проведён открытый аукцион на выполнение работ по оснащению здания бизнес-инкубатора (из областных средств) заключён муниципальный контракт от 12.01.2009 №21-дг/2.2 с ИП Гураль Сергей Михайлович на сумму 11 047,8 тыс.руб. на монтаж устройств телефонизации, локальной компьютерной сети, радиофикации, станции спутниковой связи, телевидения, часофикации, системы пожарной и охранной сигнализации, системы видеонаблюдения (охранного телевидения), системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре.

При осмотре установлено, что оборудование на общую сумму 228,5 тыс.руб. (с учётом НДС) не функционирует. В нарушение ст.162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации департаментом не достигнута результативность предусмотренных ему бюджетных ассигнований в сумме 228,5 тыс.руб.

По указанному муниципальному контракту специалисты контрольно-счётной палаты провели анализ технического задания, предусмотренного аукционной документацией, и локального ресурсного сметного расчёта №РС-35. В ходе анализа установлено несоответствие категории применённого кабеля и его количества. Согласно ответу директора ООО «Тольяттинский Центр Ценообразования в Строительстве» на запрос контрольно-счётной палаты в локальном ресурсном сметном расчёте №РС-35, разработанном ИП Гураль С.М., применён кабель другой модификации, отличной от проекта. Разница по количеству кабеля в смете подрядчика по сравнению с рабочим проектом составила 22 025 метров. Согласно результатам расчёта несоответствия расценок, применяемых подрядчиком и отражённых в проекте, локальный ресурсный сметный расчёт завышен на 4 306,4 тыс.руб. Сумма ущерба бюджету городского округа составила 5 081,6 тыс.руб. (4 306,4 тыс.руб.+775,2 тыс.руб. НДС).

Сумма неиспользованной субсидии, подлежащей возврату в бюджет городского округа, 1 328,9 тыс.руб.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 2 392,5 тыс.руб. использованы в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств.

В результате выявленных нарушений контрольно-счётной палатой сделан вывод об отсутствии со стороны департамента экономического развития контроля за использованием бюджетных средств.

В мэрию городского округа внесены предложения:

- по проведению технической экспертизы фактически выполненных объёмов строительно-монтажных работ на предмет их соответствия строительным нормам и правилам по муниципальному контракту, заключённому с ИП Гураль С.М., результаты предоставить в Думу городского округа Тольятти. До настоящего времени экспертиза не проведена;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства как в сфере размещения муниципального заказа, так и его исполнения;

- принять меры к обеспечению возврата неиспользованной субсидии в сумме 1 328,9 тыс.руб.

По разным проверкам формирования и исполнения муниципального задания департамент экономического развития функции по организации работ по формированию нормативов финансовых затрат и плановых объёмов по видам муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями и организациями за счёт средств бюджета городского округа, в должном объёме не осуществлял.

4. Департамент городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти

4.1. Проверка обоснованности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с корректировкой размера платы граждан за коммунальные услуги по горячему и холодному водоснабжению для многоквартирных домов, не имеющих общедомовых приборов учёта, в 2009 году и в I квартале 2010 года.

В ходе проверки установлено неправомерное выделение средств бюджета городского округа Тольятти на возмещение затрат в виде субсидий: в 2009 году в сумме 51 404,0 тыс.руб., в 2010 году — 58 621,8 тыс.руб. в нарушение п.5 ст.86 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нарушения Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ОАО «Управляющая компания №1 ЖКХ» составили 170,6 тыс.руб.

4.2. Проверка эффективности и целевого использования департаментом городского хозяйства мэрии бюджетных средств, направленных в 2009 году на ликвидацию несанкционированных свалок.

В нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 04.05.2009 №989-п/1 «Об утверждении Правил благоустройства и озеленения на территории городского округа Тольятти» и муниципального контракта от

08.10.2009 №991-дг/4.1-1: вывезенные резинотехнические отходы в объёме 300 куб.м переданы фирме ООО «ПОВТОР» на хранение. Департаментом необоснованно приняты и оплачены работы по переработке резинотехнических отходов в сумме 41,2 тыс.руб.; вывезенные отходы бетонолома не подверглись переработке в ООО «ПРОФИ-С», а также работы по переработке отходов бетонолома в общей сумме 192,0 тыс.руб. В нарушение ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом не обеспечена результативность и целевой характер использования бюджетных средств в сумме 233,2 тыс.руб.

В нарушение п.3 ст.22 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при формировании цены муниципального контракта департаментом неправомерно применены цены переработки резинотехнических отходов и отходов бетонолома коммерческих организаций.

Мэрии городского округа предложено в соответствии с требованиями ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности за нецелевое использование бюджетных средств ответственных должностных лиц департамента и обеспечить возврат бюджетных средств, использованных не по целевому назначению.

4.3. Проверка использования бюджетных средств, полученных в 2009 году и предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти на доленое финансирование в рамках областной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2008-2010 годы», утверждённой постановлением Правительства Самарской области от 14.12.2007 №263.

Проверкой установлены нарушения Федерального закона от 21.07.2007г. №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»:

- акты выполненных работ по объёму средств в разрезе видов работ не соответствуют объёму средств, предусмотренному на выполнение указанных видов работ в решениях собственников;

- департаментом перечислены средства Фонда, областного бюджета и бюджета городского округа на счета получателей без подтверждения долевого финансирования собственников помещений в многоквартирных домах;

- средства городского округа в виде выплаты долевого финансирования на проведение капитального ремонта за муниципальные жилые помещения в сумме 2 120,4 тыс.руб. перечислены с нарушением сроков, после перечисления субсидии;

- документы (в том числе технические заключения о состоянии объектов, конструктивных элементов и систем объектов, включенных в Муниципальную программу, подтверждающие необходимость проведения капитального ремонта), на основании которых сформирована муниципальная адресная программа, к проверке не представлены, в связи с чем сделать

вывод об обоснованности и необходимости включения многоквартирных домов в Программу не представляется возможным.

5. Департамент культуры мэрии городского округа Тольятти

5.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, МОУ ДОД «Хореографическая школа им.М.М.Плисецкой» в 2008-2009 годах.

В ходе проверки установлено, что всему контингенту учащихся муниципальные услуги на безвозмездной основе оказывались с обязательным предоставлением платной услуги.

Муниципальное задание в сумме 732,6 тыс.руб. на оказание образовательно-творческой услуги сформировано неправомерно.

За проверяемый период тарифы на предоставление платных услуг не согласовывались с департаментом экономического развития мэрии городского округа Тольятти, расходы по приносящей доход деятельности в сумме 1 531,8 тыс.руб. являются экономически необоснованными.

Нарушения Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» составили 3 116,1 тыс.руб.

6. Департамент образования мэрии городского округа Тольятти

6.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МОУ ДОД «Икар» в 2008-2009 годах.

Учреждением неправомерно выплачены денежные средства в сумме 30,1 тыс.руб. на заработную плату.

В нарушение постановления мэра городского округа Тольятти от 17.01.2008 №112-1/п «Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» отчёт о выполнении муниципального задания за 2008-2009 годы в департамент учреждением не предоставлялся.

В нарушение статей 158, 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом образования мэрии городского округа Тольятти не осуществлялся ведомственный финансовый контроль за использованием бюджетных средств.

7. Департамент социальной поддержки населения мэрии городского округа Тольятти

7.1. Проверка МУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга»: эффективное использование муниципального имущества, переданного в оперативное управление, а также эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности в 2009 году, за 9 месяцев 2010 года:

- муниципальное задание на выполнение бесплатных услуг за 2009 год не выполнено. Финансирование учреждения в сумме 1 085,9 тыс.руб. на выполнение муниципального задания необоснованно;

- в результате невыполнения муниципального задания по платным услугам учреждением недополучен доход за 2009 год в сумме 1 677,3 тыс.руб.;

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации доход в сумме 1 650,1 тыс.руб. получен учреждением неправомерно;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства на ремонт оздоровительного лагеря «Звёздочка» в сумме 957,5 тыс.руб. использованы неэффективно;

- база отдыха «Лесобон» в течение 2010 года не работала, муниципальное имущество использовалось неэффективно;

- в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не оформлены права учреждения на земельные участки б/о «Лесобон», ДОЛ «Звёздочка»;

Нарушения Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» составили 949,0 тыс.руб.;

По результатам проверки мэрии городского округа предложено рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, осуществляющих контроль за использованием земельных участков, находящихся в собственности городского округа, а также осуществлять бюджетные полномочия в соответствии со ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в полном объёме.

8. Департамент потребительского рынка и предпринимательства мэрии городского округа Тольятти

8.1. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на субсидии вновь созданным субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения затрат на приобретение основных средств, за 9 месяцев 2010 года:

- без внесения изменений в долгосрочную программу «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы» департаментом в Порядке предоставления субсидии, утверждённым постановлением мэрии городского округа Тольятти от 19.02.2010 №421-п/1, неправомерно расширен перечень приоритетных направлений;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 4 416,9 тыс.руб. использованы неэффективно, без достижения требуемого программными мероприятиями результата;

- в нарушение Порядка бюджетные средства в сумме 31,0 тыс.руб. использованы на приобретение бытовой техники не по целевому назначению.

Контрольно-счётной палатой предложено мэрии городского округа в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и осуществления контроля за их использованием внести в Порядок:

- для подтверждения создания новых рабочих мест и трудоустройства граждан предусмотреть предоставление субъектами МСП копий трудовых книжек;

- для подтверждения данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности субъектов МСП, представленных в отчётах получателей субсидии, предусмотреть предоставление первичных финансовых документов: копий бухгалтерских балансов, отчётов о прибылях и убытках;

- предоставление документов, подтверждающих наличие производственных помещений, необходимых для реализации проектов, и фактический адрес субъектов МСП.

9. Департамент по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти

9.1. Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов в виде платы за найм муниципальных жилых помещений в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года.

Проверкой установлено:

- в нарушение ст.160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации департамент не осуществляет функции администратора доходов бюджета: не ведёт учёт муниципального жилого фонда, не осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступлений средств за найм муниципального жилищного фонда в бюджет городского округа. Функции администратора дохода в виде платы за найм переданы коммерческим организациям - управляющим компаниям;

- сумма планируемых поступлений в доход бюджета городского округа занижена департаментом на 5 508, 0 тыс.руб., в 2010 году на 8 646,4 тыс.руб.;

- сумма недополученного дохода в бюджет городского округа в виде платы за найм за 2009 год составила 2 086,6 тыс.руб., за 2010 год на 6 924,3 тыс.руб.;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о порядке учёта средств, поступающих в качестве платы за пользование жилым помещением в муниципальном жилищном фонде, утверждённого распоряжением мэра городского округа от 10.04.2008 №2023-5/р, агентских договоров, по состоянию на 01.10.2010 года задолженность управляющих компаний перед бюджетом городского округа Тольятти по перечислению собранных средств за найм составляла в общей сумме 4 685,5 тыс.руб.

По результатам проверки мэрии городского округа предложено:

- в соответствии с п.4 ст.160 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработать порядок, определяющий бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета;

- Положение о порядке учёта средств, поступающих в качестве платы за пользование жилым помещением (платы за найм) в муниципальном жилищном фонде городского округа Тольятти, отменить как противоречащее Федеральному закону №103-ФЗ и нормам бюджетного законодательства;

- рассмотреть возможность наделения функциями администратора доходов в виде поступлений средств за найм муниципального жилищного фонда учреждение.

9.2. Проверка целевого использования нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование и аренду в соответствии с положением о Порядке передачи в безвозмездное пользование и аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью городского округа Тольятти, в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года:

- в связи с тем, что департамент не предусматривает в соглашениях об изменении условий договора обязанность Арендатора проходить государственную регистрацию изменений, ущерб бюджету города за 2009 год составил 74,2 тыс.руб.;

- бюджет городского округа Тольятти не получил доход в виде арендной платы (упущенная выгода) по договорам безвозмездного пользования: за 2009 год в сумме 4 343,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2010 года в сумме 2 220,9 тыс.руб.;

- недополученный доход в бюджет городского округа Тольятти по договорам аренды муниципального недвижимого имущества вследствие применения коэффициентов в нарушение Методики составил в 2009 году - 11 172,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2010 года – 9 308,9 тыс.руб.;

- в результате списания задолженности по арендной плате за проверяемый период бюджет городского округа Тольятти недополучил доход в общей сумме 1 082,8 тыс.руб.;

- недополученный доход в бюджет городского округа Тольятти по договорам аренды муниципального недвижимого имущества вследствие применения коэффициентов в нарушение Методики и нарушения сроков, установленных условиями договоров, составил в 2009 году – 3 605,6 тыс.руб., за 9 месяцев 2010 года – 606,4 тыс.руб.;

- сумма выпадающего дохода, не отраженная в решениях о бюджете от сдачи в безвозмездное пользование помещений, находящихся в муниципальной собственности, составила за 2009 год – 29 309,2 тыс.руб., за 9 месяцев 2010 года – 20 699,5 тыс.руб.;

- в нарушение п.5.2 постановления Тольяттинской городской Думы от 07.12.2005 №302 «О Положении о порядке формирования и управления муниципальной казной» учёт муниципального имущества по объектам в стоимостном выражении департаментом ведётся частично.

По результатам проверки мэрии городского округа предложено:

- в соответствии п.2 ст.651 Гражданского Кодекса Российской Федерации, ст.26 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации права на недвижимое имущество и сделок с ним» в договорах аренды муниципального имущества предусмотреть обязанность «Арендатора» проходить государственную регистрацию изменений к договорам;

- договоры аренды привести в соответствие с нормами и требованиями законодательства и муниципальных правовых актов.

10. Акционерные общества

Проведёнными проверками установлено, что мэрией городского округа не осуществляются в соответствии со ст.160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации функции администратора доходов бюджета городского округа от использования муниципального имущества в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу.

10.1. Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа в 2008-2009 годах ОАО «ДРСУ»:

- в нарушение ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» за проверяемый период проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионной комиссией не проводились;

- в нарушение п.3 ст.1 Федерального закона от 21.11.1996 №129 «О бухгалтерском учёте» в части полного и достоверного представления информации, данные бухгалтерского учёта не соответствуют отчётным данным за 2007 год на сумму 2 692,0 тыс.руб.;

- сумма доначисления в бюджет по дивидендам за 2007 год составляет 5,2 тыс.руб.

10.2. Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа Тольятти, в 2008-2009 годах ОАО «Зеленстрой»:

- в нарушение ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» за проверяемый период проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионной комиссией не проводились;

- ущерб бюджета в виде суммы недополученных дивидендов за 2008 год составил 38,4 тыс.руб.;

- бюджет недополучил доход в виде дивидендов по акциям за 2008 год в сумме 439,8 тыс.руб. в связи с безвозмездной передачей земельного участка.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности выявил неправомерное уменьшение чистой прибыли за 2008 год на 384,0 тыс.руб. и завышение убытка за 2009 год на 815,3 тыс.руб.

Нарушения Федерального закона от 21.11.1996 №129 «О бухгалтерском учёте» составили 8 635,5 тыс.руб.

11. Муниципальные предприятия

11.1. Проверка эффективного использования в 2008-2009 годах муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МП «Тольяттинское троллейбусное управление»:

- в нарушение ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации свидетельство о государственной регистрации права хозяйственного ведения не оформлено;

- муниципальное имущество используется неэффективно: сумма недополученного дохода по аренде опор контактной сети за 2008 год составила 1 133,1 тыс.руб., за 2009 год - 1 414,2 тыс.руб.; аренде недвижимого имущества за 2008 год - 393,1 тыс.руб., за 2009 год - 416,0 тыс.руб.;

- по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности убыток завышен за 2008 год на 538,0 тыс.руб., за 2009 год на 527,0 тыс.руб.

11.2. Проверка эффективного использования в 2009 году и в первом полугодии 2010 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МП «Автозаправочная станция».

В период проведения проверки в связи с несоответствием видов деятельности предприятия вопросам местного значения городского округа Тольятти, Федеральному закону «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» мэрией принято решение о ликвидации предприятия.

За проверяемый период предприятие характеризовалось стабильными показателями финансово-хозяйственной деятельности. Мэрии городского округа предложено включить предприятие в Программу приватизации муниципального имущества городского округа в соответствии с Положением о порядке и условиях приватизации, утверждённого решением Думы городского округа Тольятти от 01.11.2006 №559.

11.3. Проверка эффективного использования в 2009 году и в I-м полугодии 2010 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП Пансионат «Звёздный»:

- в нарушение ст.38 Бюджетного кодекса Российской Федерации у предприятия в проверяемом периоде имелись два главных распорядителя бюджетных средств: управление по физической культуре и спорту мэрии городского округа Тольятти и департамент социальной поддержки мэрии городского округа Тольятти;

- объекты недвижимого имущества и основные средства, принятые предприятием от ОАО «АвтоВАЗ», учтены на балансе предприятия в результате проверки контрольно-счётной палаты;

- в нарушение решения Думы городского округа Тольятти от 17.12.2008 №1045 «О Положении о порядке установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти» не разработаны и не утверждены постановлением мэра тарифы на предоставляемые услуги для населения и бюджетных учреждений. Доход, полученный предприятием от продажи путёвок, услуг бассейна, за 2009 год в сумме 9 609,8 тыс.руб., за первое полугодие 2010 года в сумме 19 076,9 тыс.руб. экономически не обоснован;

- в результате нарушений по оплате труда прибыль предприятия занижена за 2009 год на 1 374,7 тыс.руб., за первое полугодие 2010 года на 104,4 тыс.руб.;

- в результате неправомерного отнесения на затраты доплаты персонала за питание, а также оплаты по договорам подряда балансовая

прибыль неправомерно уменьшена за 2009 год на 142,6 тыс.руб., за I полугодие 2010 года на 711,9 тыс.руб.;

- в нарушение ст.252 Налогового кодекса Российской Федерации и ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» затраты в общей сумме 284,6 тыс.руб. являются документально неподтверждёнными расходами;

- нарушения Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в общей сумме составили 1 277,3 тыс.руб.;

По результатам проверки контрольно-счётной палатой Думы предложено мэрии городского округа Тольятти провести ревизию финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях восстановления бухгалтерского учёта.
