



## ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

### РЕШЕНИЕ

03.04.2013

№ 1183

#### Об отчёте о деятельности контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти за 2012 год

Рассмотрев отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти за 2012 год, Дума

#### РЕШИЛА:

1. Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти за 2012 год принять к сведению (Приложение №1).

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

Срок – по мере готовности.

3. Рекомендовать мэрии (Андреев С.И.) подготовить и представить в Думу информацию о принятых мэрией мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проведённых контрольно-счётной палатой Думы в 2012 году проверок, и о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства.

Срок – до 15.05.2013 года.

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

Председатель Думы

А.В.Денисов

000790

Отчёт  
о деятельности контрольно-счётной палаты Думы  
городского округа Тольятти  
за 2012 год

В соответствии с задачами и функциями контрольно-счётной палаты Думы городского округа Тольятти (далее – КСП), её деятельность в отчётном периоде была направлена на:

- повышение эффективности качества контрольной и экспертно-аналитической работы;
- предотвращение и выявление нарушений и злоупотреблений при использовании средств бюджета городского округа Тольятти, а также муниципальной собственности;
- активное использование современных методов контроля;
- дальнейшее развитие методологии контроля.

Всего в 2012 году КСП исполнено 907 мероприятий, в том числе:

- 1) экспертно-аналитических – 886;
- 2) контрольных мероприятий, предусмотренных квартальными планами контрольной деятельности – 20 (Приложения №№1, 2 к отчёту);
- 3) внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2011 год.

В отчётном периоде проведены проверки денежных средств на общую сумму 2 795 405,9 тыс.руб., в том числе: выделенных из бюджета в сумме 2 633 087,3 тыс.руб., средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 85 251,6 тыс.руб., прочих средств в сумме 77 067,0 тыс.руб.

Объём нарушений в использовании бюджетных средств, выявленных КСП в отчётном периоде, составляет 708 656,8 тыс.руб., в том числе:

- нецелевое использование средств – 72 227,1 тыс.руб.;
- неэффективное использование средств – 118 267,2 тыс.руб.;
- ущерб бюджету – 1 959,4 тыс.руб.;
- неправомерное предоставление бюджетных средств – 426 475,1 тыс.руб.;
- неправомерные выплаты бюджетных средств – 37 071,3 тыс.руб.;
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 1 252,5 тыс.руб.;
- прочие нарушения – 51 404,2 тыс.руб.

Кроме того, выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учёта в общей сумме 646 732,0 тыс.руб.

Результаты работы КСП в 2012 году - отчёты проверок и экспертно-аналитические заключения - размещены в сети Интернет на официальном сайте Думы ([www.duma-tlt.ru](http://www.duma-tlt.ru)).

В рамках предварительного контроля проводилась экспертиза проекта бюджета городского округа Тольятти на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов и готовились заключения на проекты муниципальных правовых актов.

В рамках текущего контроля КСП подготовлено 19 заключений по проектам решений Думы о внесении изменений в бюджет и 3 заключения по итогам исполнения бюджета городского округа Тольятти за 3, 6 и 9 месяцев 2012 года. В заключениях КСП содержались замечания по осуществлению расходов бюджетных средств и предложения по недопущению нарушений бюджетного законодательства.

В рамках последующего контроля проводилась внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Тольятти за 2011 год и осуществлялись предусмотренные планами контрольные мероприятия.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий за отчётный период подготовлено 863 заключения по проектам муниципальных правовых актов, в том числе: положительных – 563, отрицательных – 160 (Приложение №3 к отчёту).

Результаты контрольных мероприятий, проведённых КСП в 2012 году, представлялись в Думу городского округа Тольятти в виде актов проверок, отчётов и прилагаемых к ним материалов.

В процессе осуществления контрольных мероприятий было охвачено 52 объекта: структурные подразделения мэрии, 41 муниципальное учреждение, 2 муниципальных предприятия, автономная некоммерческая организация АНО ДО «Планета детства «Лада», муниципальный фонд поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант».

Одной из главных проблем, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, является несоблюдение норм бюджетного законодательства при формировании муниципального задания на выполнение муниципальных услуг.

КСП выявлены случаи формирования муниципальных заданий, не соответствующих уставной деятельности учреждений и целям их создания. При формировании муниципальных заданий финансовые затраты на единицу муниципальных услуг формируются без экономического обоснования, вследствие чего финансирование выполнения муниципальных заданий в ряде случаев признано необоснованным. Не всеми главными распорядителями бюджетных средств разработаны и утверждены нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги. По результатам проведённых контрольных мероприятий мэрии городского округа предложено:

- привести Уставы муниципальных учреждений в соответствие с требованиями действующего законодательства;

- формировать муниципальные задания в соответствии с уставной деятельностью муниципальных учреждений на основании нормативов финансовых затрат на единицу муниципальной услуги.

В нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации лимиты бюджетных обязательств в ряде случаев доводились главными распорядителями бюджетных средств до подведомственных учреждений без утверждения муниципального задания.

КСП выявлены случаи заключения учреждениями крупных сделок без предварительного согласия Учредителя и одобрения Наблюдательным советом в нарушение норм федерального законодательства.

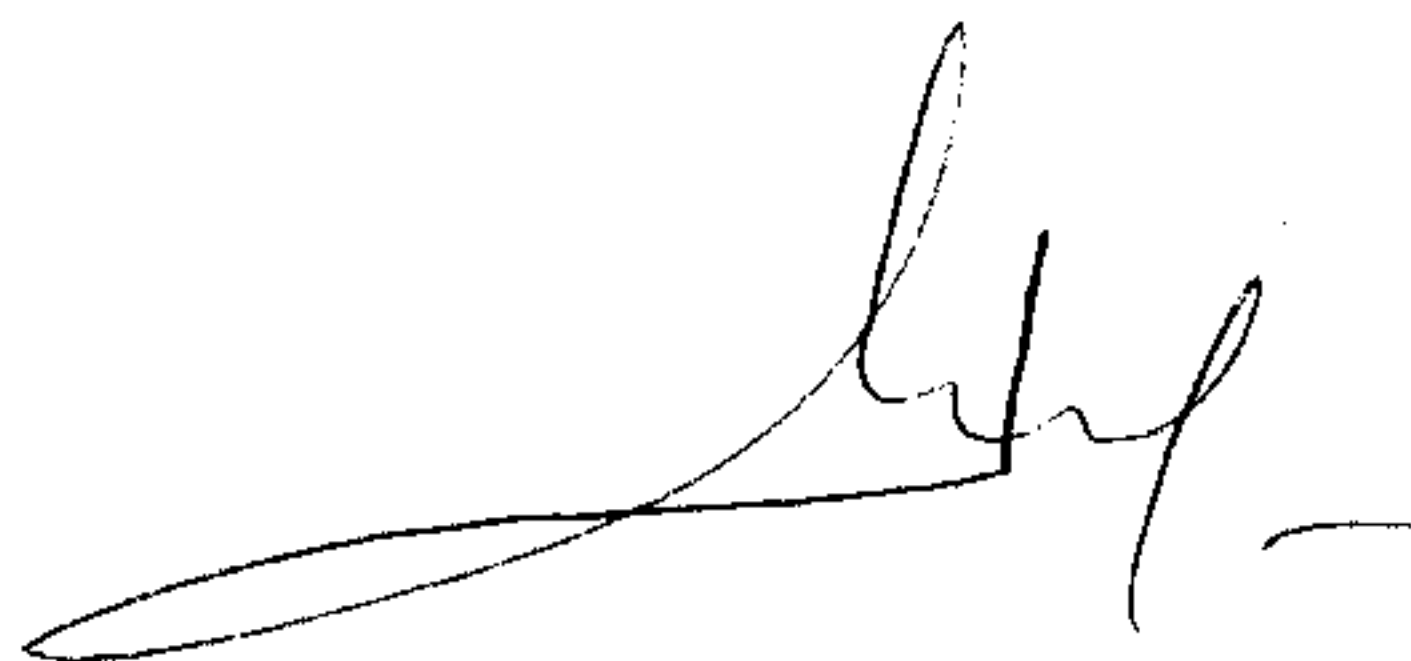
Также установлены нарушения в использовании муниципального имущества, а именно: неэффективное и нецелевое использование муниципального имущества; в реализации муниципального имущества по рыночной стоимости, которая ниже остаточной балансовой стоимости.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности рассматривались на заседаниях профильных постоянных комиссий Думы с принятием соответствующих решений.

Информация о принятых мэрией мерах по установленным КСП нарушениям направлялась в постоянные комиссии, на которые возложен контроль за реализацией принятых решений.

Актуальными задачами для КСП на предстоящий период остаются: организация систематического контроля за эффективным использованием средств бюджета городского округа и муниципальной собственности, противодействие коррупции, выработка новых подходов к организации работы в целях повышения эффективности внешнего финансового контроля, включая разработку и утверждение стандартов осуществления муниципального финансового контроля по направлениям деятельности КСП.

Председатель Думы  
городского округа



А.В.Денисов

Приложение №1  
к отчёту о деятельности контрольно-  
счётной палаты Думы городского  
округа Тольятти за 2012 год

Информация по мероприятиям,  
проведённым контрольно-счётной палатой в 2012 году

(тыс.руб.)

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                     | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                      | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                      |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
| 1.       | Проверка использования бюджетных средств, предусмотренных в 2011 году на обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений по подразделу 0104 целевой статьи расходов 0020000 (мэрия г.о.Тольятти)                 | 356,2                 | -                                                  | -                                                      | -                                                       | -                                                  | 26,8             | -                                                                     | 43,8                                  | 285,6               |
| 2.       | Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по оснащению приборами учёта муниципальных объектов на территории городского округа Тольятти в 2011 году | 18 497,6              | -                                                  | -                                                      | -                                                       | 6 299,8                                            | -                | -                                                                     | 11 930,8                              | 267,0               |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                                                                                     | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
| 3.       | Проверка целевого и эффективного использования МУЗ «Городской центр медицинской профилактики» в 2011 году бюджетных средств, предоставленных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности                                                                                | 3 793,6               | -                                                  | 459,6                                                  | 3 334,0                                                 | -                                                  | -                | -                                                                     | -                                     | -                   |
| 4.       | Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2010 и 2011 годах на реализацию долгосрочной целевой программы «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы»                                                    | 95 975,0              | -                                                  | 15 054,0                                               | 80 376,2                                                | 188,9                                              | -                | -                                                                     | 355,9                                 | -                   |
| 5.       | Проверка МБУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга»:<br>-эффективности использо-<br>вания муниципального<br>имущества, переданного в<br>оперативное управление;<br>- эффективности и целевого<br>использования бюджетных<br>средств, выделенных из<br>бюджета и полученных от | 436 251,4             | -                                                  | -                                                      | -                                                       | 2 280,4                                            | -                | 1 252,5                                                               | 432 718,5                             | -                   |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | приносящей доход<br>деятельности, в 2011 году и I<br>квартале 2012 года                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
| 6.       | Проверка эффективного<br>использования в 2011 году и I<br>квартале 2012 года<br>муниципального имущества,<br>переданного в хозяйственное<br>ведение МУП «Инвест-<br>проект»                                                                                                                                                                                                 | 1 123,0               | -                                                  | -                                                      | -                                                       | -                                                  | -                | -                                                                     | -                                     | 1 123,0             |
| 7.       | Проверка МБУЗ городского<br>округа Тольятти «Городская<br>станция скорой медицинской<br>помощи»:<br>- эффективности использо-<br>вания муниципального<br>имущества, переданного в<br>оперативное управление;<br>- эффективности и целевого<br>использования бюджетных<br>средств, выделенных из<br>бюджета и полученных от<br>приносящей доход<br>деятельности, в 2011 году | 5 903,1               | 86,0                                               | -                                                      | -                                                       | 2 309,9                                            | -                | -                                                                     | 3 415,0                               | 92,2                |
| 8.       | Проверка формирования и<br>использования субсидий,<br>предусмотренных в бюджете<br>городского округа<br>транспортным предприятиям                                                                                                                                                                                                                                           | 346 644,6             | 67 203,6                                           | -                                                      | 279 441,0                                               | -                                                  | -                | -                                                                     | -                                     | -                   |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | на перевозку граждан, в 2011 году                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
| 9.       | Проверка МБУЗ городского округа Тольятти «Городская больница №4»:<br>-эффективности использова-<br>ния муниципального<br>имущества, переданного в<br>оперативное управление;<br>- эффективности и целевого<br>использования бюджетных<br>средств, выделенных из<br>бюджета и полученных от<br>приносящей доход<br>деятельности, в 2011 году | 92 484,9              | -                                                  | -                                                      | -                                                       | -                                                  | -                | -                                                                     | 92 484,9                              | -                   |
| 10.      | Проверка эффективного и<br>целевого использования<br>бюджетных средств,<br>предусмотренных на<br>реализацию Плана<br>мероприятий по<br>благоустройству<br>внутриквартальных<br>территорий городского округа<br>Тольятти в 2011 году                                                                                                         | 126 082,1             | 1 719,9                                            | 71 361,7                                               | -                                                       | 23 289,8                                           | 680,6            | -                                                                     | -                                     | 29 030,1            |
| 11.      | Проверка целевого и<br>эффективного использования<br>бюджетных средств,<br>выделенных из бюджета и                                                                                                                                                                                                                                          | 3 551,0               | -                                                  | 178,9                                                  | -                                                       | -                                                  | -                | -                                                                     | -                                     | 3 372,1             |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                                                                                | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | полученных от приносящей доход деятельности, и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением начальная общеобразовательная школа №65 в 2011 году и I-м полугодии 2012 года |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
| 12.      | Проверка эффективного использования в 2011 году и I-м полугодии 2012 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МП «Инвентаризатор»                                                                                                                     | 341,4                 | -                                                  | 104,3                                                  | -                                                       | 102,8                                              | -                | -                                                                     | -                                     | 134,3               |
| 13.      | Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на социальное обслуживание населения по главному распорядителю бюджетных средств департаменту по вопросам семьи, опеки и попечительства мэрии городского округа Тольятти, в                   | 4 102,0               | -                                                  | -                                                      | 3 731,0                                                 | 371,0                                              | -                | -                                                                     | -                                     | -                   |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | 2011 году и I-м полугодии<br>2012 года                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
| 14.      | Проверка эффективности<br>использования<br>муниципального имущества,<br>переданного в оперативное<br>управление; эффективного и<br>целевого использования<br>средств, выделенных из<br>бюджета и полученных от<br>приносящей доход<br>деятельности,<br>муниципального бюджетного<br>образовательного учреждения<br>дополнительного образования<br>детей комплексной<br>специализированной детско-<br>юношеской спортивной<br>школы олимпийского резерва<br>№12 «Лада» городского<br>округа Тольятти в 2011 году и<br>за 9 месяцев 2012 года | 49 574,9              | -                                                  | -                                                      | 45 322,0                                                | -                                                  | -                | -                                                                     | 3 535,1                               | 717,8               |
| 15.      | Проверка эффективности<br>использования<br>муниципального имущества,<br>переданного в оперативное<br>управление; эффективного и<br>целевого использования<br>средств, выделенных из                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5 380,3               | -                                                  | -                                                      | -                                                       | 141,2                                              | -                | -                                                                     | -                                     | 5 239,1             |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                        | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                         | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                         |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года МБОУ ДОД СДЮСШОР №6 «Теннис»                                                                                |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
| 16.      | Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2012 году на организацию деятельности административных комиссий                | 1 643,0               | -                                                  | -                                                      | -                                                       | 1 643,0                                            | -                | -                                                                     | -                                     | -                   |
| 17.      | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2012 году на празднование 275-й годовщины со дня основания Ставрополя-Тольятти | 38 165,1              | 3 188,4                                            | 12 611,9                                               | 11 307,0                                                | -                                                  | 1 252,0          | -                                                                     | -                                     | 9 805,8             |
| 18.      | Проверка эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; эффективного и целевого использования                                                              | 102 980,1             | 29,2                                               | -                                                      | -                                                       | 352,0                                              | -                | -                                                                     | 102 227,6                             | 371,3               |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                                                                                                                                                                                                                                   | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года МБОУ ДОД СДЮСШОР №9 «Велотол»                                                                                                                                                                   |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
| 19.      | Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2010-2012 годах Муниципальному фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» на обеспечение уставной деятельности | 1 295,8               | -                                                  | 309,5                                                  | -                                                       | -                                                  | -                | -                                                                     | 20,4                                  | 965,9               |
| 20.      | Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; эффективности и целевого использования средств, выделенных из бюджета и полученных от                                                                                                                          | 21 243,7              | -                                                  | 18 187,3                                               | 2 963,9                                                 | 92,5                                               | -                | -                                                                     | -                                     | -                   |

| №<br>п/п | Наименование<br>проверки<br><br>Объекты проверки                                                 | Установлено нарушений |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
|          |                                                                                                  | Всего                 | в том числе                                        |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          |                                                                                                  |                       | Нецелевое<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неэффективное<br>использование<br>бюджетных<br>средств | Неправомерное<br>предоставление<br>бюджетных<br>средств | Неправомер-<br>ные выплаты<br>бюджетных<br>средств | Ущерб<br>бюджету | Нарушения при<br>осуществлении<br>приносящей<br>доход<br>деятельности | Нарушения<br>при ведении<br>бух.учёта | Прочие<br>нарушения |
|          | приносящей доход<br>деятельности, в 2011 году и за<br>9 месяцев 2012 года, МБУ<br>СБО «Лазурное» |                       |                                                    |                                                        |                                                         |                                                    |                  |                                                                       |                                       |                     |
|          | ИТОГО: I-II квартал                                                                              | 1 127 111,5           | 69 009,5                                           | 86 875,3                                               | 363 151,2                                               | 34 368,8                                           | 707,4            | 1 252,5                                                               | 540 948,9                             | 30 797,9            |
|          | ИТОГО: III-IV квартал                                                                            | 228 277,3             | 3 217,6                                            | 31 391,9                                               | 63 323,9                                                | 2 702,5                                            | 1 252,0          | -                                                                     | 105 783,1                             | 20 606,3            |
|          | ВСЕГО: год                                                                                       | 1 355 388,8           | 72 227,1                                           | 118 267,2                                              | 426 475,1                                               | 37 071,3                                           | 1 959,4          | 1 252,5                                                               | 646 732,0                             | 51 404,2            |
|          | В т.ч. за 9 месяцев 2012 года                                                                    | 1 135 105,9           | 69 009,5                                           | 87 158,5                                               | 366 882,2                                               | 34 842,6                                           | 707,4            | 1 252,5                                                               | 540 948,9                             | 34 304,3            |

Приложение №2  
к отчёту о деятельности контрольно-  
счётной палаты Думы городского  
округа Тольятти за 2012 год

Анализ проведённых в 2012 году контрольных мероприятий

1. Проверка использования бюджетных средств, предусмотренных в 2011 году на обеспечение функций бюджетных учреждений по подразделу 0104 целевой статьи расходов 0020000. Объект проверки - Мэрия городского округа Тольятти.

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

- ущерб бюджету города за счёт оплаты командировочных расходов, не подтверждённых документально - 26,8 тыс.руб.;
- имущество, переданное в оперативное управление мэрии городского округа Тольятти, в сумме 285,6 тыс.руб. использовалось неэффективно;
- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 43,8 тыс.руб.;
- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления на недвижимое имущество по ул.Шевцовой, 6; ул.Автостроителей, 57.

Мэрии городского округа Тольятти предложено: в соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

2. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по оснащению приборами учёта муниципальных объектов на территории городского округа Тольятти в 2011 году.

В ходе выборочной проверки главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) и подведомственных им учреждений установлены нарушения:

Департамент здравоохранения мэрии:

- неправомерно открыты лимиты по коду 226 «Прочие услуги» КОСГУ с учётом стоимости приборов учёта тепла вразрез с условиями Программы;
- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 6 867,9 тыс.руб.

Департамент образования мэрии:

- неправомерно открыты лимиты по коду 226 КОСГУ с учётом стоимости приборов учёта тепла вразрез с условиями Программы;
- неправомерная оплата бюджетных средств 5 415,4 тыс.руб. из суммы предоставленной субсидии АНО ДО «Планета детства «Лада»;
- в нарушение ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.5.1 Порядка со стороны департамента как главного распорядителя бюджетных средств отсутствовал контроль за использованием бюджетных средств - субсидии АНО ДО «Планета детства «Лада»;

- АНО ДО «Планета детства «Лада» не воспользовался правом предъявления оплаты неустойки в размере 238,5 тыс.руб.;

- в нарушение условий Программы АНО ДО «Планета детства «Лада» заключён общий договор и утверждён ЛРСР на монтаж коммерческих узлов учёта тепловой энергии и теплоносителя, ХПВ вместе с разработкой проектно-сметной документации и согласованием проекта;

- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 3 915,8 тыс.руб.

Департамент культуры мэрии:

- неправомерно открыты лимиты по коду 226 «Прочие услуги» КОСГУ с учётом стоимости приборов учёта тепла и воды вразрез с условиями Программы;

- неправомерная оплата бюджетных средств – 814,4 тыс.руб.;

- неправомерная предоплата бюджетных средств – 70,0 тыс.руб.;

- подведомственные учреждения не воспользовались правом начисления пеней в размере 28,5 тыс.руб.;

- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 1 147,1 тыс.руб.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

При реализации мероприятий долгосрочных целевых программ осуществлять размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в соответствии с действующим федеральным законодательством, главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МБУЗ городского округа Тольятти Городской центр медицинской профилактики в 2011 году.

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утверждённого постановлением мэрии от 06.12.2010 №3569-п/1 (далее Порядок), главным распорядителем бюджетных средств департаментом здравоохранения мэрии:

- при формировании муниципального задания на 2011 год финансовые затраты на единицу муниципальных услуг сформированы без экономического обоснования, нормативы финансовых затрат не утверждены. Финансирование выполнения муниципального задания в сумме 3 410,0 тыс.руб. необоснованно;

- муниципальное задание сформировано некорректно и необоснованно. В результате невыполнения муниципального задания за 2011 год МБУЗ ГЦМП неправомерно получены бюджетные средства в сумме 3 334,0 тыс.руб.;

- лимиты бюджетных обязательств доведены до учреждения без утверждённого муниципального задания.

В нарушение ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств составило 459,6 тыс.руб.

Переданное в оперативное управление нежилое помещение по адресу: ул.Октябрьская, 59 используется неэффективно.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

Муниципальное задание МБУЗ ГЦМП формировать в соответствии с Уставной деятельностью учреждения на основании нормативов финансовых затрат на единицу муниципальных услуг.

Рассмотреть вопрос о перераспределении муниципального имущества (нежилого помещения по адресу: ул.Октябрьская, 59), закреплённого на праве оперативного управления за МБУЗ ГЦМП, в связи с его неэффективным использованием.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушения бюджетного законодательства.

4. Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2010 и 2011 годах на реализацию долгосрочной целевой программы «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы».

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

За 2010 год:

- в паспорте Программы отсутствует конкретный перечень объектов программы, расчётов потребности во всех видах ресурсов на программные мероприятия по объектам, не определён механизм реализации программы;

- решением Думы городского округа Тольятти от 09.12.2009 №180 «О бюджете городского округа Тольятти на 2010 год и на плановый период 2011-2012 годов» (с изменениями) средства бюджета городского округа Тольятти на 2010 год на реализацию Программы не утверждались. В Программу необоснованно включены расходы по текущей деятельности подведомственных учреждений образования по статьям бюджетной классификации в общей сумме 65 376,2 тыс.руб., как расходы на реализацию данной Программы;

- в нарушение ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации со стороны главного распорядителя бюджетных средств (департамента образования мэрии) отсутствовал контроль за расходованием бюджетных средств;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств в сумме 14 968,0 тыс.руб.;

- неправомерная оплата бюджетных средств МДОУ детский сад №20 «Снежок» в сумме 188,9 тыс.руб.;

- нарушения бухгалтерского учёта в сумме 339,9 тыс.руб.;

- в нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления на недвижимое имущество МОУ СОШ №18 «универсальная спортивная площадка» по адресу: ул.Мурысева, 89а.

За 2011 год:

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств составило 86,0 тыс.руб.;
- нарушения бухгалтерского учёта в сумме 16,0 тыс.руб.;
- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.36 Земельного кодекса Российской Федерации не оформлено свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок МОУ СОШ №88.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

В соответствии с бюджетным законодательством результативно и эффективно использовать бюджетные средства при выполнении мероприятий долгосрочных целевых программ.

При реализации мероприятий долгосрочных целевых программ осуществлять размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в соответствии с действующим законодательством главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

5. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, и эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МАУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга» в 2011 году и I-м квартале 2012 года.

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4 Порядка лимиты бюджетных обязательств неправомерно доведены департаментом социальной поддержки населения мэрии до учреждения;
- бюджетные средства в сумме 2 128,6 тыс.руб. использованы необоснованно (без подтверждающих документов) на уплату земельного налога;
- неправомерно произведены расходы в сумме 151,8 тыс.руб.;
- учреждением недополучен доход в общей сумме 1 252,5 тыс.руб.;
- муниципальное имущество (база отдыха «Лесобон») балансовой стоимостью 11 347,5 тыс.руб. используется учреждением неэффективно;
- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст.36 Земельного кодекса Российской Федерации не оформлены свидетельства о государственной регистрации права на земельные участки;
- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 432 718,5 тыс.руб.

Мэрии городского округа Тольятти предложено: рассмотреть вопрос о выделении бюджетных ассигнований МАУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга» в целях эффективного использования имущественного комплекса база отдыха «Лесобон».

МАУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга»: в соответствии с действующим законодательством оформить государственную регистрацию

права в управлении Федеральной регистрационной службы по Самарской области на земельные участки; осуществлять ведение бухгалтерского учёта в учреждении в соответствии с действующим законодательством.

6. Проверка эффективного использования в 2011 году и в I квартале 2012 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию «Инвест-Проект».

При проведении проверки установлены следующие нарушения:

- Федеральным законом №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа не отнесены виды деятельности предприятия;

- деятельность предприятия не соответствует требованиям Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- в нарушение Положения о продаже имущества муниципальных предприятий в городском округе Тольятти, утверждённого решением Думы городского округа Тольятти от 18.10.2006 №539, на момент заключения ИП Яштынгиным А.Н. договора оценки имущество детского лагеря «Чайка» не было передано предприятию и находилось в казне городского округа;

- рыночная стоимость объектов недвижимости трудового лагеря «Гвардеец» и детского оздоровительного лагеря «Чайка» установлена ниже остаточной балансовой стоимости;

- согласно договору купли-продажи от 18.01.2012 №01/1801, заключённому с ООО «Причал», стоимость продажи объекта недвижимости трудового лагеря «Гвардеец» сложилась ниже остаточной балансовой стоимости;

- денежные средства, полученные предприятием от продажи объектов недвижимости трудового лагеря «Гвардеец» и детского оздоровительного лагеря «Чайка» в общей сумме 1 123,0 тыс.руб., израсходованы предприятием на оплату исполнительных листов и погашение задолженностей по налогам, оплату штрафов, пеней;

- договоры об оценке недвижимого имущества с ООО «АС-Капитал» заключены лицом, не имевшим полномочий на заключение таких договоров;

- ООО «АС-Капитал» проведена оценка рыночной стоимости фактически не существующего имущества трудового лагеря «Гвардеец», что свидетельствует о недостоверности Отчёта;

- в нарушение распоряжения мэра г.Тольятти от 06.05.2003 №1081-1/р (ред. от 06.08.2004) «О печатном органе официального опубликования нормативно-правовых актов, а также иных официальных документов органов местного самоуправления г.Тольятти» информация о проведении аукциона по продаже недвижимого имущества трудового лагеря «Гвардеец» была опубликована в газете «Ставрополь-на-Волге»;

- в нарушение п.4.7 Положения о Порядке создания, управления, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти, утверждённого решением Думы городского округа

Тольятти от 15.02.2006 №361, учредителем предприятия - мэрией городского округа Тольятти не осуществляется контроль за деятельностью предприятия.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

В соответствии со ст.166 Гражданского кодекса Российской Федерации рассмотреть вопрос о подаче исковых заявлений в суд о признании сделок по продаже объектов недвижимости трудового лагеря «Гвардеец» и детского оздоровительного лагеря «Чайка» недействительными.

В целях восстановления бухгалтерского учёта предприятия, мэрии городского округа провести ревизию финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2011-2012 годы.

В соответствии с нормами Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положения о Порядке создания, управления, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти, утверждённого решением Думы городского округа Тольятти от 15.02.2006 №361, принять решение: о привлечении руководителя предприятия к ответственности за выявленные в результате проверки нарушения; о дальнейшем функционировании предприятия.

7. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, и эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУЗ городского округа Тольятти «Городская станция скорой медицинской помощи», в 2011 году.

При выборочной проверке установлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевое использование бюджетных средств составило 86,0 тыс.руб.;
- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом здравоохранения мэрии в 2011 году неправомерно доведены лимиты учреждению без утверждения муниципального задания;
- в нарушение п.2, п.10 Порядка не рассчитаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на 2011 год;
- неправомерное расходование бюджетных средств в общей сумме 2 309,9 тыс.руб.;
- учреждение не воспользовалось правом предъявления претензии на оплату пеней в размере 92,2 тыс.руб.;
- неэффективное использование нежилого помещения площадью 366,5 кв.м., состоящего на балансовом учёте учреждения;
- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 3 415,0 тыс.руб.
- в нарушение ст.36 Земельного кодекса Российской Федерации учреждением не оформлено право землепользования на земельный участок, расположенный по адресу: г.о.Тольятти, ул.Радищева, 10.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

Урегулировать вопрос о денежных выплатах младшему медицинскому персоналу.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

8. Проверка формирования и использования субсидий, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти транспортным предприятиям на перевозку граждан в 2011 году.

В ходе проверки установлено:

- в нарушение действующего законодательства мэрией городского округа Тольятти в лице департамента дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии заключены договоры об осуществлении регулярных перевозок по внутримunicipальным маршрутам с МП «ТТУ», МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт» без обеспечения возможности равного доступа всех участников товарного рынка услуг автомобильных перевозок для заключения такого договора;

- предоставление субсидий МП «ТТУ», МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт» в общей сумме 279 441,0 тыс.руб. необоснованно;

- департаментом дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии необоснованно перечислены бюджетные средства в виде субсидии на нерентабельные рейсы в общей сумме 78 703,4 тыс.руб., в том числе: МП «ТТУ» в сумме 31 723,9 тыс.руб., МП «ТПАТП №3» в сумме 46 979,5 тыс.руб.;

- субсидия на нерентабельные рейсы в общей сумме 67 203,6 тыс.руб. использована транспортными предприятиями не по целевому назначению, в том числе: МП «ТТУ» в сумме 31 723,9 тыс.руб., МП «ТПАТП №3» в сумме 35 479,7 тыс.руб. В соответствии с п.3.5 договора субсидии бюджетные средства в сумме 67 203,6 тыс.руб. подлежат возврату в бюджет городского округа Тольятти.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

В соответствии с требованиями ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности главного распорядителя бюджетных средств - департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии за отсутствие контроля за использованием бюджетных средств.

Заключать договоры об осуществлении регулярных перевозок по внутримunicipальным маршрутам в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

9. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, и эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МУЗ городского округа Тольятти «Городская больница №4», в 2011 году.

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

- в нарушение п.2, п.10 Порядка главным распорядителем бюджетных средств (департаментом здравоохранения мэрии) не рассчитаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на 2011 год;

- в нарушение п.4 Порядка департаментом здравоохранения мэрии за

период 2011 года доведены лимиты учреждению без утверждения муниципального задания;

- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 92 484,9 тыс.руб.;
- в нарушение ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.36 Земельного кодекса Российской Федерации учреждение не зарегистрировало право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки в установленном законом порядке.

По результатам проверки предложено:

Мэрии городского округа Тольятти: формировать объём финансового обеспечения (субсидию) муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с нормативами финансовых затрат, рассчитанными согласно Методике, утверждённой постановлением мэрии от 25.10.2011 №3282-п/1.

МБУЗ городского округа Тольятти «Городская больница №4»: в соответствии с действующим законодательством оформить государственную регистрацию права в управлении Федеральной регистрационной службы по Самарской области на земельные участки.

10. Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на реализацию Плана мероприятий по благоустройству внутриквартальных территорий городского округа Тольятти в 2011 году.

При проведении проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 1 719,9 тыс.руб. использованы не по целевому назначению в результате необоснованно принятых и оплаченных департаментом городского хозяйства мэрии невыполненных работ в пользу подрядной организации ООО «Магистраль»;

- бюджету городского округа Тольятти нанесён ущерб в результате невыполненных и оплаченных работ по озеленению в сумме 680,6 тыс.руб. Указанные бюджетные средства подлежат возмещению в бюджет городского округа Тольятти;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 71 361,7 тыс.руб. использованы неэффективно, в том числе:

- 1) в 2010 году на выполнение рабочих проектов в сумме 8 412,0 тыс.руб. (работы по расширению проезжей части и парковки автомашин выполнялись вразрез с выполненными и оплаченными в 2010 году рабочими проектами);

- 2) в 2011 году на выполнение Плана мероприятий в сумме 59 531,7 тыс.руб. в результате выполнения работ подрядчиками по восстановлению и устройству твёрдых покрытий проезжей части, площадок для временной парковки автомашин некачественно, с нарушением технологии производства работ;

- 3) в 2012 году на выполнение Плана мероприятий в сумме 3 418,0 тыс.руб. в результате некачественно выполненных работ подрядчиком ООО «Портал» и оплаченных департаментом городского хозяйства мэрии по

решению Арбитражного суда Самарской области от 17.05.2012. В связи с ненадлежащим отношением должностных лиц департамента городского хозяйства мэрии к своим должностным обязанностям и отсутствием должного контроля за процессом исполнения муниципального контракта с надлежащим качеством, бюджет городского округа Тольятти вынужден понести расходы в сумме 3 418,0 тыс.руб. за некачественно выполненные работы;

- неправомерное расходование бюджетных средств составило 23 262,6 тыс.руб., в том числе:

1) 1 714,6 тыс.руб. по подписанному департаментом городского хозяйства мэрии акту выполненных работ, который не подписан помощником депутата округа в нарушение п.4 решения постоянной комиссии по городскому хозяйству Думы городского округа Тольятти от 15.03.2011 №131 и не подписан администрацией Автозаводского района городского округа Тольятти в нарушение п.2.11, п.2.12 распоряжения мэрии от 04.08.2009 №7363-р/1 «Об утверждении Регламента взаимодействия между департаментом городского хозяйства мэрии и администрациями районов по осуществлению контроля за исполнением муниципальных контрактов»;

2) 254,0 тыс.руб. за фактически выполненные работы в нарушение условий муниципального контракта, Технического задания;

3) 21 294,0 тыс.руб. в нарушение Устава МАУ «Зеленстрой» неправомерно заключены договоры с юридическими лицами на выполнение работ по выполнению муниципального задания за счёт средств бюджета городского округа Тольятти. Муниципальное задание, доведённое МАУ «Зеленстрой» на установку МАФ выполнено другими организациями, что свидетельствует о неправомерном расходовании бюджетных средств, в т.ч. 802,4 тыс.руб. за фактически выполненные работы вразрез с техническим заданием;

- в результате завышения стоимости материалов по акту выполненных работ субсидия, выделенная МАУ «Зеленстрой» из средств бюджета городского округа Тольятти в 2011 году, использована необоснованно в сумме 27,2 тыс.руб.;

- в результате неприменения штрафных санкций к подрядчикам бюджет городского округа недополучил доходы в сумме 2 341,7 тыс.руб.;

- в нарушение условий муниципального контракта департамент городского хозяйства мэрии не воспользовался правом предъявления к подрядчику пени за несвоевременное выполнение работ на сумму 378,5 тыс.руб.;

- департаментом городского хозяйства мэрии не представлены в ДУМИ перечни МАФ, установленных в 2011 году, для постановки на учёт в муниципальную казну в сумме 26 309,9 тыс.руб.;

- со стороны департамента городского хозяйства мэрии отсутствовал должный контроль за использованием бюджетных средств на выполнение мероприятий по благоустройству внутриквартальных территорий городского округа Тольятти в 2011 году.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

В соответствии с бюджетным законодательством результативно и эффективно использовать бюджетные средства при выполнении Плана мероприятий по благоустройству внутриквартальных территорий городского округа Тольятти.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц департамента городского хозяйства мэрии за ненадлежащее отношение к своим должностным обязанностям и отсутствие должного контроля за целевым расходованием бюджетных средств и исполнением заключённых муниципальных контрактов.

11. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением начальная общеобразовательная школа №65 в 2011 году и I-м полугодии 2012 года.

В ходе выборочной проверки установлено:

За 2011 год:

- департаментом образования мэрии сформированы финансовые затраты на единицу муниципальной услуги в муниципальном задании МБОУ НОШ №65 на 2011 год в нарушение решения Думы городского округа Тольятти от 03.11.2010 №396;

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом образования мэрии не произведено изменение объёмов финансирования муниципального задания в сумме 23,2 тыс.руб. и не представлены сведения для внесения изменений в бюджет в сумме 77,7 тыс.руб.;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств за предоставленные и своевременно не возмещённые коммунальные услуги арендаторами составило 178,9 тыс.руб.;

- департамент образования мэрии как главный распорядитель бюджетных средств неправоммерно довёл до учреждения лимиты бюджетных обязательств на выполнение муниципального задания по статье 223 «Коммунальные услуги» в полном объёме, без учёта возмещения коммунальных услуг от арендаторов.

За 2012 год:

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.2.1 Соглашения департамент образования мэрии неправоммерно увеличил субсидию на выполнение муниципального задания без внесения изменений в муниципальное задание в сумме 3 233,9 тыс.руб., в план финансово-хозяйственной деятельности в сумме 24,7 тыс.руб.;

- учреждение не воспользовалось правом предъявления пени за несвоевременную оплату платежей за аренду в сумме 12,6 тыс.руб.

Предложено:

Мэрии городского округа Тольятти:

Формировать объём финансового обеспечения муниципального задания (субсидию) на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с утверждёнными решением Думы городского округа Тольятти нормативами финансовых затрат и Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями городского округа Тольятти, утверждённого постановлением мэрии.

Объём субсидии на выполнение муниципального задания подведомственных учреждений формировать с учётом возмещения коммунальных услуг арендаторами.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

МОУ НОШ №65: Результативно и эффективно использовать бюджетные средства при выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг; применять меры ответственности к арендаторам за нарушение условий договоров.

12. Проверка эффективного использования в 2011 году и I-м полугодии 2012 года муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МП «Инвентаризатор».

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

- в нарушение ст.252 Налогового кодекса Российской Федерации произведены необоснованные расходы без подтверждающих документов на сумму 65,0 тыс.руб., в результате чего недополученный доход бюджета городского округа Тольятти за 2011 год составил 19,5 тыс.руб.;

- недополученный доход предприятия от продажи автомобиля составил 49,8 тыс.руб.;

- предприятием произведены неэффективные расходы в сумме 104,3 тыс.руб. на оказание рекламно-информационных услуг и командировочные расходы руководителя.

- необоснованно оплаченный земельный налог за 2011 год и I полугодие 2012 года составил 102,8 тыс.руб.

Предложено:

Мэрии городского округа Тольятти: в соответствии с действующим законодательством решить вопрос по заключению договоров аренды на земельные участки, на которых расположены помещения в многоквартирных жилых домах, закреплённые за МП «Инвентаризатор» на праве хозяйственного ведения.

МП «Инвентаризатор»: согласно действующему законодательству производить экономически обоснованные расходы предприятия и эффективно использовать муниципальное имущество, переданное в хозяйственное ведение.

13. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных на социальное обслуживание населения по главному

распорядителю бюджетных средств департаменту по вопросам семьи, опеки и попечительства мэрии городского округа Тольятти, в 2011 году и I-м полугодии 2012 года.

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4 Порядка лимиты бюджетных обязательств в рамках муниципального задания неправомерно открыты департаментом финансов мэрии и доведены департаментом по вопросам семьи, опеки и попечительства мэрии до учреждений на сумму 3 731,0 тыс.руб.;

- в результате завышения затрат на единицу муниципальной услуги учреждениями необоснованно произведены расходы на общую сумму 371,0 тыс.руб.

Мэрии городского округа Тольятти предложено: формировать объём финансового обеспечения муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с нормативами финансовых затрат и Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ (функциональными) органами мэрии и муниципальными учреждениями городского округа Тольятти, утверждённого постановлением мэрии от 06.12.2010 № 3569-п/1.

14. Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; эффективного и целевого использования средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей комплексной специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва №12 «Лада» городского округа Тольятти в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года.

При проверке установлены следующие нарушения:

МОУ ДОД СДЮСШОР «Лада»:

- показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2012 год в части доходов от приносящей доход деятельности сформированы недостоверно и не соответствуют фактическим показателям деятельности;

- недополученный доход от арендной платы ООО ПКФ «Текспойнт» за 9 месяцев 2012 года составил 468,5 тыс.руб. вследствие неправильного применения коэффициента вида деятельности;

- учреждение не воспользовалось правом предъявления претензии на оплату пеней в размере 136,0 тыс.руб. и штрафных санкций в размере 113,3 тыс.руб.;

- нарушение бухгалтерского учёта на сумму 3 535,1 тыс.руб.;

- в нарушение п.3 ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение сдавало в аренду недвижимое имущество без согласия собственника данного имущества.

Управление физической культуры и спорта мэрии:

- включение в перечень основных видов деятельности учреждения такого вида деятельности как «Подготовка спортивного резерва и спортсменов высокой квалификации» не соответствует требованиям федерального законодательства и не является полномочием органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта;

- муниципальное задание на 2011 год по подразделу «Оказание гостиничных услуг» на общую сумму 127,0 тыс.руб. сформировано неправомерно;

- финансирование выполнения муниципального задания на частично платной основе на 2011 год в сумме 45 195,0 тыс.руб. неправомерно и экономически не обосновано;

- постановление мэрии от 25.01.2012 №142-п/1 о внесении изменений в муниципальное задание на 2011 год утверждено в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение п.2, п.10 Порядка главным распорядителем не рассчитаны и не утверждены расчётно-нормативные затраты на 2011 год;

- учреждением неправомерно запланировано получение доходов в 2011 году в виде добровольных пожертвований;

- в нарушение постановления мэрии от 29.12.2010 №3873-п/1 (с изменениями) «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Тольятти» главный распорядитель бюджетных средств (управление физической культуры и спорта мэрии) не осуществлял должный контроль за правильностью составления Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Департамент экономического развития мэрии:

- в нарушение распоряжения мэрии от 27.04.2012 №5200-р/1 «Об утверждении Положения о департаменте экономического развития мэрии городского округа Тольятти», департаментом экономического развития мэрии не разработана и не утверждена методика (порядок) формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг на частично-платной основе и перечень частично платных услуг.

Департамент финансов мэрии:

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.4 Порядка департаментом финансов мэрии неправомерно были открыты лимиты учреждению в 2011 году без утверждения муниципального задания.

Предложено:

Мэрии городского округа Тольятти:

Привести Устав учреждения в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Формирование муниципального задания осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

Финансирование подведомственных учреждений осуществлять на основании утверждённых муниципальных заданий.

Осуществлять должный контроль за правильностью составления подведомственными учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности.

МОУ ДОД СДЮСШОР «Лада»: формирование показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлять в соответствии с требованиями муниципальных правовых актов; привести бухгалтерский учёт в соответствие с требованиями действующих нормативно-правовых актов.

15. Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; эффективного и целевого использования средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года МБОУ ДОД СДЮСШОР №6 «Теннис».

В ходе выборочной проверки установлено:

- МБОУДОД СДЮСШОР №6 «Теннис» не имеет собственной материальной базы для осуществления своей уставной деятельности;
- в структуре затрат учреждения расходы на аренду помещений и теннисных кортов составляют в 2011 году 51,6%; в 2012 году - 54,0%.

За 2011 год:

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4 Порядка лимиты бюджетных обязательств на 2011 год доведены главным распорядителем бюджетных средств без утверждения муниципального задания. В нарушение Порядка изменение в муниципальное задание внесено после окончания финансового года;

- неправомерно произведённые расходы по ст.210 «Оплата труда с начислениями» составили 142,1 тыс.руб.

За 2012 год:

- в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждением неправомерно заключены договоры (крупные сделки) на оказание услуг по предоставлению теннисных кортов (со вспомогательными помещениями) на общую сумму 5 239,1 тыс.руб.

Предложено:

Мэрии городского округа Тольятти:

Рассмотреть вопрос о возможности предоставления МБОУ ДОД СДЮСШОР №6 «Теннис» муниципальных площадей в безвозмездное пользование для осуществления уставной деятельности учреждения и снижения расходных обязательств бюджета городского округа в виде затрат по договорам аренды недвижимого имущества с коммерческой организацией.

Формировать объём финансового обеспечения (субсидию) муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с нормативами финансовых затрат и Методическими рекомендациями по определению расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) отраслевыми (функциональными) органами мэрии и муниципальными учреждениями, а также расчётно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений

городского округа Тольятти, утверждённых постановлением мэрии от 07.02.2011 №342-п/1.

Решить вопрос об исключении договорных обязательств по возмещению затрат на оказание коммунальных услуг при заключении договоров безвозмездного использования недвижимого имущества муниципальными учреждениями городского округа.

МБОУДОД СДЮСШОР №6 «Теннис»: осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с утверждёнными нормами федерального законодательства и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления.

16. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2012 году на организацию деятельности административных комиссий.

По результатам проверки установлены нарушения:

- муниципальный правовой акт, регламентирующий деятельность административных комиссий в городском округе Тольятти, органом местного самоуправления не принят;

- в нарушение положений ст.86 Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона Самарской области №37-ГД средства бюджета городского округа Тольятти в размере 1 643 тыс.руб. израсходованы неправомерно, экономически не обоснованы и не подтверждены расчётами.

Мэрии городского округа Тольятти предложено:

Осуществлять финансирование деятельности административных комиссий в соответствии с нормами закона Самарской области №37-ГД и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Привести Положения об отделах административных практик в соответствие с нормами закона Самарской области №115-ГД.

17. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2012 году на празднование 275-й годовщины со дня основания Ставрополя-Тольятти.

В ходе проверки главных распорядителей бюджетных средств и выборочной проверки подведомственных им учреждений установлены нарушения:

Департамент культуры мэрии:

- бюджетные средства в сумме 12 206,0 тыс.руб. необоснованно предоставлены автономным муниципальным учреждениям культуры в нарушение Порядка, утверждённого постановлением мэрии от 24.02.2012 №522-п/1, и израсходованы без проведения торгов;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 12 206,0 тыс.руб. использованы неэффективно;

- департаментом культуры неправомерно предоставлена субсидия МАУ КДЦ «Буревестник» в сумме 8 010,0 тыс.руб., МАУ «КДК «Тольятти» в сумме 3 297,0 тыс.руб., в связи с отсутствием у данных учреждений кадрового потенциала и собственной материальной базы на выполнение праздничных мероприятий;

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации МАУ «КДК «Тольятти» бюджетные средства в сумме 178,3 тыс.руб. использованы не по целевому назначению;

- в нарушение п.5 Устава МАУ «КДК «Тольятти» осуществлены крупные сделки без предварительного одобрения Наблюдательного совета;

- необоснованно использованы бюджетные средства по договорам, заключённым с коммерческими организациями МАУ «КДЦ «Буревестник» в сумме 6 510,0 тыс.руб., МАУ «КДК «Тольятти» в сумме 3 295,8 тыс.руб.

Департамент городского хозяйства мэрии:

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевое использование бюджетных средств составило в сумме 3 010,1 тыс.руб., в том числе: МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» в сумме 599,1 тыс.руб.; МБУ городского округа Тольятти «Парки города» в сумме 2 411,0 тыс.руб.;

- ущерб бюджету городского округа Тольятти в виде завышенных объёмов выполнения муниципального задания МБУ городского округа Тольятти «Парки города» составил в сумме 1 252,0 тыс.руб.;

- МБУ городского округа Тольятти «Парки города» неправомерно заключена крупная сделка без предварительного согласия учредителя.

Управление потребительского рынка мэрии:

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные средства в сумме 405,9 тыс.руб. использованы неэффективно.

Мэрии городского округа Тольятти (ГРБС) предложено:

В соответствии с бюджетным законодательством результативно и эффективно использовать бюджетные средства при исполнении расходных обязательств.

Обоснованно предоставлять субсидии в соответствии с Порядком, утверждённым постановлением мэрии от 24.02.2012 №522-п/1, и с учётом видов деятельности, определённых Уставами учреждений.

Привести Уставы подведомственных учреждений в соответствие с действующим законодательством.

При реализации программ (праздничных мероприятий) осуществлять размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в соответствии с действующим законодательством.

Обеспечить возврат в бюджет городского округа субсидии, использованные не по целевому назначению в сумме 3 188,4 тыс.руб., в том числе: МАУ «КДК «Тольятти» в сумме 178,3 тыс.руб.; МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» в сумме 599,1 тыс.руб.; МБУ городского округа Тольятти «Парки города» в сумме 2 411,0 тыс.руб. (в том числе ущерб бюджету 1 252,0 тыс.руб.).

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

18. Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; эффективного и целевого использования средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года МБОУ ДОД СДЮСШОР №9 «Велотол».

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

За 2011 год:

- Устав учреждения не соответствует требованиям федерального законодательства: Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;
- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.4 Порядка департаментом финансов мэрии в январе 2011 года неправомерно открыты лимиты учреждению без утверждения муниципального задания;
- в нарушение Порядка главным распорядителем бюджетных средств (управлением физической культуры и спорта мэрии) не рассчитаны и не утверждены расчётно-нормативные затраты на 2011 год;
- неправомерная оплата бюджетных средств за невыполненные в полном объёме работы в установленные сроки составила 15,5 тыс.руб.;
- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 129,3 тыс.руб.;
- в нарушение ст.36 Земельного кодекса Российской Федерации учреждением не оформлено право землепользования на земельный участок, расположенный по адресу: г.о.Тольятти, ул.Жукова, 13Б;
- в нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации на сооружения учреждением не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

За 9 месяцев 2012 года:

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.2.1 Соглашения управление физкультуры и спорта мэрии неправомерно увеличило сумму субсидии на выполнение муниципального задания без внесения изменений в муниципальное задание на 331,7 тыс.руб.;
- в нарушение ст.162, ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации нецелевое использование бюджетных средств составило 29,2 тыс.руб. Субсидия в сумме 29,2 тыс.руб. подлежит возврату в бюджет городского округа;
- неправомерное использование учреждением денежных средств, выделенных Фондом, составило 39,6 тыс.руб.;
- неправомерная оплата бюджетных средств за невыполненные в полном объёме работы в установленные сроки составила 336,5 тыс.руб.;
- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 102 098,3 тыс.руб., в том числе: по основным средствам - 151,2 тыс.руб.; по земельным участкам - 101 947,1 тыс.руб.

Предложено:

Мэрии городского округа Тольятти (ГРБС):

Привести Устав учреждения в соответствие федеральному законодательству.

Формировать объём финансового обеспечения (субсидию) муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с нормативами финансовых затрат.

Предоставлять субсидию на выполнение муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с нормами федерального законодательства и условиями заключённых Соглашений о предоставлении субсидии.

Обеспечить возврат в бюджет городского округа субсидии, использованной не по целевому назначению в сумме 29,2 тыс.руб.

В соответствии со ст.282, ст.283 Бюджетного кодекса Российской Федерации применить меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

МБОУ ДОД СДЮСШОР №9 «Велотол»:

Осуществлять: финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с утверждёнными нормами федерального законодательства и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления; ведение бухгалтерского учёта в соответствии с действующим законодательством. В соответствии с действующим законодательством оформить государственную регистрацию права на земельный участок, расположенный по адресу: г.о.Тольятти, ул.Жукова, 13Б и на недвижимое имущество (сооружения).

19. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти в 2010-2012 годах Муниципальному фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» на обеспечение уставной деятельности.

В ходе выборочной проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение п.5.4 Устава Фонда Попечительский Совет не осуществляет надзор за деятельностью Фонда;
- в нарушение п.5.5.1, п.5.5.4 Устава Фонда контрольно-ревизионный орган Фонда в лице ревизора не осуществлял контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда, правильностью расходования его средств.

За 2011 год:

- доходы Фонда в 2011 году не выполнены на 300,9 тыс.руб., убыток от финансово-хозяйственной деятельности в сумме 778,7 тыс.руб. покрыт за счёт имущественного взноса учредителя на создание Фонда;
- неправомерно завышен годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию по сравнению с расходами по оплате труда, предусмотренными сметой, на 320,0 тыс.руб.;
- в нарушение п.5.3.4 Устава Фонда перерасход по отдельным статьям утверждённой сметы составил 479,7 тыс.руб., в том числе 295,7 тыс.руб. неправомерно использованы Фондом;

- неправомерно произведённые расходы Фонда на оплату труда и страховые взносы составили 13,8 тыс.руб.;

- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 2,4 тыс.руб.

За 2012 год:

- неправомерно завышен годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию по сравнению с расходами по оплате труда, предусмотренными сметой, на 345,0 тыс.руб.;

- нарушение бухгалтерского учёта в сумме 18,0 тыс.руб.

Муниципальному фонду «Бизнес-Гарант» предложено: осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с нормами федерального законодательства, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, Устава Фонда.

Попечительскому Совету Фонда осуществлять надзор за деятельностью Фонда.

Контрольно-ревизионному органу Фонда осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда, правильностью расходования средств.

20. Проверка эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; эффективности и целевого использования средств, выделённых из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года, МБУ СБО «Лазурное».

В ходе выборочной проверки установлены следующие нарушения:

- неэффективное использование муниципального имущества - многоквартирного жилого дома для ветеранов Великой Отечественной войны, так как помещения используются по целевому назначению только на 18,7%;

- использование муниципального имущества площадью 76,3 кв.м не по целевому назначению;

- помещение площадью 73,3 кв.м в многоквартирном жилом доме для ветеранов Великой Отечественной войны занимает Приход в честь Святителя Николая Архиепископа без договора аренды и возмещения коммунальных услуг;

- учреждением не оформлено право бессрочного пользования на земельный участок, на котором располагается специализированный многоквартирный жилой дом для ветеранов Великой Отечественной войны;

- в нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.4 Порядка департаментом финансов мэрии в январе 2011 года неправомерно открыты лимиты учреждению без утверждения муниципального задания;

- в нарушение п.9, ч.1 ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств на 2011 год неправомерно сформировал муниципальное задание на оказание муниципальных услуг по содержанию и эксплуатации мест общего пользования общежитий по адресу: ул.Никонова, 8; ул.Никонова, 14, и предоставил его финансовое обеспечение в сумме 2 963,9 тыс.руб.;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации

неэффективное использование бюджетных средств на содержание специализированного жилого Дома ветеранов Великой Отечественной войны составило 15 547,6 тыс.руб., в том числе: за 2011 год - 8 124,4 тыс.руб., за 9 месяцев 2012 года - 7 423, 2 тыс.руб.;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств на содержание бани пос.Фёдоровка составило 2 639,7 тыс.руб., в том числе: за 2011 год - 1 293,6 тыс.руб., за 9 месяцев 2012 года - 1 346,1 тыс.руб.;

- неправомерная оплата из бюджетных средств заработной платы директору и сотрудникам учреждения (с начислениями) составила 92,5 тыс.руб., в том числе: за 2011 год - 11,9 тыс.руб., за 9 месяцев 2012 года - 80,6 тыс.руб.

Предложено:

Мэрии городского округа Тольятти:

В связи с неэффективным использованием муниципального имущества - специализированного жилого Дома ветеранов Великой Отечественной войны рассмотреть вопрос о возможности использования свободных, не занятых площадей данного объекта муниципальной собственности в целях обеспечения нужд социально незащищённой категории граждан.

В связи с неэффективным использованием бюджетных средств на содержание бани в пос.Фёдоровка рассмотреть вопрос о целесообразности использования данного муниципального имущества.

В связи с неэффективным использованием муниципального имущества, переданного в оперативное управление, рассмотреть вопрос о целесообразности расходования средств на обеспечение уставной деятельности МБУ СБО «Лазурное».

МБУ СБО «Лазурное»: обеспечить перерасчёт и возврат неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы (с начислениями) работникам учреждения в сумме 92,5 тыс.руб., в том числе: за 2011 год - 11,9 тыс.руб., за 9 месяцев 2012 года - 80,6 тыс.руб.

---

Приложение №3  
к отчёту о деятельности контрольно-  
счётной палаты Думы городского  
округа Тольятти за 2012 год

| Информация за 2012 год                                                                          |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Всего поступивших пакетов документов на финансово-экономическую экспертизу                      | 863 |
| Положительные заключения                                                                        | 488 |
| Положительные заключения (с замечаниями)                                                        | 94  |
| Ответы мэрии на положительные заключения с замечаниями КСП                                      | 41  |
| Не поступившие ответы мэрии на положительные заключения с замечаниями                           | 53  |
| Отрицательные заключения                                                                        | 132 |
| Мотивированные ответы мэрии на отрицательные заключения КСП                                     | 50  |
| Не поступившие ответы мэрии на отрицательные заключения КСП                                     | 82  |
| Отрицательные экспертно-аналитические заключения на мотивированные ответы мэрии                 | 28  |
| Положительные экспертно-аналитические заключения на мотивированные ответы мэрии                 | 38  |
| Положительные экспертно-аналитические заключения (с замечаниями) на мотивированные ответы мэрии | 19  |
| Ответы мэрии, не требующие заключения                                                           | 64  |