



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

08.04.2015

№ 661

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2014 год

Рассмотрев представленный контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2014 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2014 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить:

1) контрольно-счетная палата начала осуществлять свои полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю с марта 2014 года;

2) Думой направлены поручения в контрольно-счетную палату по проведению 13 проверок, из которых планами работы контрольно-счетной палаты в 2014 году утверждено 10 проверок;

3) контрольно-счетная палата в течение отчетного года, посредством реализации предварительного и последующего контроля:

- провела 14 контрольных мероприятий на 18 объектах контроля;
- подготовила 23 экспертных заключения по вопросам бюджета городского округа Тольятти;
- подготовила 123 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов;

- подготовила 171 заключение по аудиту эффективности закупок;

4) объем проверенных финансовых средств в результате контрольных мероприятий составил в общей сумме 2 662 119,6 тыс. рублей;

5) объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составил 1 385 619,0 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств – 73,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств – 117 746,5 тыс. рублей;

- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 415 454,4 тыс. рублей;
 - неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 741 305,7 тыс. рублей;
 - недополученный доход бюджета городского округа Тольятти – 20 404,3 тыс. рублей;
 - нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 1 172,0 тыс. рублей;
 - нарушения при ведении бухгалтерского учета – 9 004,1 тыс. рублей;
 - прочие нарушения – 80 458,6 тыс. рублей;
- б) по результатам проведенных контрольных мероприятий:
- устранены финансовые нарушения и нарушения бюджетного законодательства в сумме 195,4 тыс. рублей, в том числе: возврат бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, в сумме 46,7 тыс. рублей; перерасчет излишне выплаченной заработной платы работникам муниципальных учреждений в сумме 148,7 тыс. рублей, в том числе возврат в бюджет городского округа Тольятти в сумме 36,1 тыс. рублей;
 - устранены финансовые нарушения муниципальными учреждениями в виде постановки на учет муниципального имущества и увеличения балансовой стоимости имущества в сумме 2 250,5 тыс. рублей;
 - направлено 9 материалов проверок в прокуратуру г.Тольятти и 1 материал проверки в следственный отдел города Тольятти следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области для принятия мер реагирования на нарушения бюджетного законодательства. По четырем материалам проведенных контрольных мероприятий приняты меры прокурорского реагирования;
 - направлено 7 представлений на устранение выявленных нарушений, 3 предписания на возврат денежных средств в бюджет городского округа Тольятти;
 - выявлен 1 факт привлечения к административной ответственности должностного лица мэрии за непредоставление документов по запросу контрольно-счетной палаты;
 - вынесены предписания контрольно-счетной палаты на возврат в бюджет городского округа Тольятти денежных средств в сумме 20 176 тыс. рублей, которые обжалованы в судебном порядке;
 - в соответствии с представлениями контрольно-счетной палаты выявлены нарушения в размере 4 736,9 тыс. рублей, из которых устранены нарушения на сумму 2 445,9 тыс. рублей (51,6%);
- 7) подготовлено 123 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов, в том числе 20 – отрицательных, 18 – по результатам повторной финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов, доработанных мэрией. Мэрией были утверждены 2 муниципальных правовых акта, проекты которых получили отрицательные заключения контрольно-счетной палаты. По одному факту

контрольно-счетной палатой направлены материалы в прокуратуру г.Тольятти;

8) проверяемыми организациями обжаловано 5 предписаний (представлений), вынесенных контрольно-счетной палатой, из которых по двум жалобам производство по делу прекращено в связи с тем, что предписания (представления) не являются нормативным правовым актом, остальные жалобы находятся на рассмотрении суда.

3. Рекомендовать мэру (Андреев С.И.) подготовить и представить в Думу информацию о принятых мэрией мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проведенных контрольно-счетной палатой в 2014 году проверок, и о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Срок - до 1 мая 2015 года.

4. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2014 год в газете «Городские ведомости».

5. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики (Кузнецов К.А.).



Д.Б.Микель

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2014 ГОД

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2014 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 22 января 2014 года № 169 (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

1. Общие сведения

Основы деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – КСП) определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа Тольятти, Положением о контрольно-счетной палате, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Самарской области, правовыми актами городского округа Тольятти.

На основании статьи 1 Положения о контрольно-счетной палате КСП является органом местного самоуправления и не обладает правами юридического лица.

КСП обладает функциональной и организационной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В соответствии с Положением о контрольно-счетной палате КСП осуществляет следующие полномочия:

- 1) контроль за исполнением бюджета городского округа Тольятти (далее – бюджет);
- 2) аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;
- 3) экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского округа Тольятти о бюджете, иных нормативных правовых актов Думы, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;
- 4) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета;

4.1) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Тольятти;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского округа Тольятти (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;

8) анализ и мониторинг бюджетного процесса, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9) подготовка информации о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Думу и мэру;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

12) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

13) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Самарской области, Уставом городского округа Тольятти и иными нормативными правовыми актами Думы.

Необходимо отметить, что муниципальные контрольно-счетные органы не наделены законодательно установленными полномочиями по устранению нарушений, недостатков и замечаний, выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. Механизм

устранения нарушений осуществляется исполнительно-распорядительным и представительным органами местного самоуправления.

2. Основные направления деятельности КСП в 2014 году

В 2014 году деятельность КСП осуществлялась по следующим основным направлениям:

- реализация плановых мероприятий в объеме закрепленных полномочий и установленных приоритетов деятельности;
- реализация приоритетных направлений деятельности.

КСП на 2014 год установлены следующие приоритетные направления деятельности:

- внедрение в деятельность КСП аудита эффективности, в том числе проведение мероприятий с элементами аудита эффективности;
- совершенствование нормативной базы внешнего муниципального финансового контроля на основании нормативной базы Счетной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации;
- совершенствование практики применения типовых методических рекомендаций, утвержденных решениями Президиума Союза МКСО, при проведении контрольных мероприятий;
- оптимизация работы официального сайта КСП.

Реализацию поставленных перед КСП задач в отчетном периоде обеспечивали 5 структурных подразделений: контрольно-ревизионный отдел, экспертно-аналитический отдел, отдел бюджетного анализа, отдел аудита эффективности закупок, сектор правового и организационного обеспечения, представляющих собой достаточный потенциал для исполнения полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля.

В целях качественной реализации данных направлений КСП уделяла внимание методологическому обеспечению своей деятельности. КСП было разработано 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Проделанная работа по методологическому обеспечению деятельности КСП является также реализацией статьи 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В соответствии со статьей 13 Положения о контрольно-счетной палате в отчетном периоде проведено 33 заседания коллегии КСП, на которых рассматривались актуальные вопросы деятельности, а также утверждались стандарты внешнего муниципального финансового контроля, ежеквартальные планы работы, представления и предписания, составленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты работы КСП в 2014 году - отчеты и заключения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещены в сети «Интернет» на официальном сайте КСП (www.ksp-tlt.ru).

3. Основные результаты, показатели по направлениям деятельности КСП в 2014 году

3.1. Основные результаты деятельности КСП в 2014 году

На основании статьи 11 Положения о контрольно-счетной палате планы работы КСП на 2014 год рассматривались на заседаниях коллегии КСП (поквартально) и утверждались распоряжениями председателя КСП.

В соответствии с утвержденными планами работы в 2014 году КСП осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, КСП в течение отчетного года, посредством реализации предварительного и последующего контроля подготовила и провела:

- 18 мероприятий на объектах контроля;
- 23 экспертных заключения по вопросам бюджета;
- 123 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов;
- 171 заключение по аудиту эффективности закупок.

План работы КСП по экспертно-аналитическим мероприятиям в 2014 году выполнен на 100%.

План работы КСП по мероприятиям контрольной деятельности на 2014 год составлен на основании поручений Думы. Поручениями Думы предложено включить в план работы КСП на 2014 год 13 контрольных мероприятий.

Фактически за 2014 год включено в план работы КСП 15 мероприятий, из них по поручениям Думы – 10 мероприятий. Выполнение поручений Думы за 2014 год не в полном объеме по проведенным мероприятиям сложилось вследствие переноса исполнения двух контрольных мероприятий (ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти», муниципальная программа «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2014-2018 годы») на I квартал 2015 года. Одно мероприятие – МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» выполнено совместно со Службой государственного финансового контроля Самарской области (Госфинконтроль) с привлечением инспектора КСП.

За 2014 год фактически выполнено 14 мероприятий в соответствии с планом работы КСП. Кроме того, одно мероприятие (МАУ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Глеба Борисовича Дроздова) является переходящим на 2015 год (закончено в январе 2015 года) в связи с увеличением срока проверяемого периода.

Необходимо отметить, что одно контрольное мероприятие может в себя включать несколько объектов контроля, а именно:

- проверка использования субсидий, предоставленных за счет средств бюджета на возмещение затрат, связанных с утилизацией отходов, образующихся в результате жизнедеятельности населения, проведена на двух объектах контроля – департамент городского хозяйства мэрии и ОАО «Завод по переработке твердых бытовых отходов»;

- выборочная проверка мэрии, в том числе структурных подразделений и подведомственных ей учреждений проведена на шести объектах контроля – мэрия городского округа Тольятти, МКУ «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения», МБУ «Новости Тольятти», МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», департамент экономического развития мэрии, МАУ «Ресурсный центр»;

- проверка использования бюджетных средств, предоставляемых в форме субсидий на возмещение затрат по перевозке пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримunicipальным маршрутам, проведена на трех объектах контроля – МП «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3», МП «Тольяттинское троллейбусное управление», ООО «Авто-Фарт».

В результате, в 2014 году проведены мероприятия на 18-ти объектах контроля.

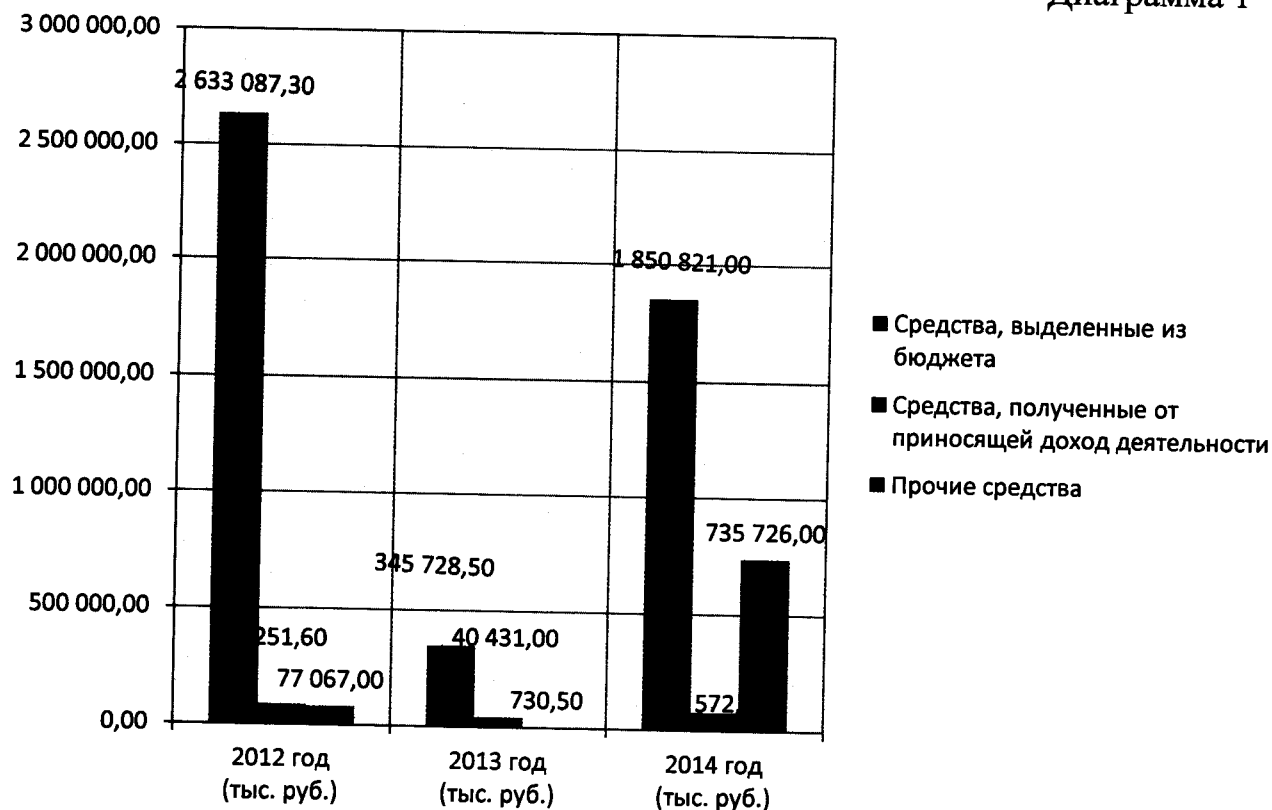
В отчетном периоде объем проверенных финансовых средств в результате контрольных мероприятий составил в общей сумме 2 662 119,6 тыс. рублей, в том числе: выделенных из бюджета в сумме 1 850 821,0 тыс. рублей, или 69,5%; средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 75 572,6 тыс. рублей, или 2,8%; прочих средств в сумме 735 726,0 тыс. рублей, или 27,7%. Объем проверенных средств в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 2 275 229,6 тыс. рублей (2 662 119,6 тыс. рублей – 386 890,0 тыс. рублей), или на 588,1%; и уменьшился по сравнению с 2012 годом на 133 286,3 тыс. рублей (2 795 405,9 тыс. рублей – 2 662 119,6 тыс. рублей), или на 4,8%.

В 2013 году проверено средств на общую сумму 386 890,0 тыс. рублей, в том числе: выделенных из бюджета в сумме 345 728,5 тыс. рублей, или 89,3%; средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 40 431,0 тыс. рублей, или 10,5%; прочих средств в сумме 730,5 тыс. рублей, или 0,2%.

В 2012 году объем проверенных ресурсов составил в общей сумме 2 795 405,9 тыс. рублей, в том числе: выделенных из бюджета в сумме 2 633 087,3 тыс. рублей, или 94,2%; средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 85 251,6 тыс. рублей, или 3,1%; прочих средств в сумме 77 067,0 тыс. рублей, или 2,7%.

Анализ объема проверенных средств в 2014 году в сравнении с предыдущими 2012, 2013 годами приведен в диаграмме 1.

Диаграмма 1



Из анализа объема проверенных средств видно, что в 2014 году прочие финансовые средства (муниципальные предприятия, Фонды) в общем объеме составляют 27,7%, что на 27,5% больше, чем в 2013 году и на 25% больше, чем в 2012 году. Увеличение объема проверенных средств хозяйствующих субъектов влечет за собой увеличение периода проверок в связи с наибольшим объемом документов финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. Результаты контрольно-ревизионной деятельности за 2014 год

В 2014 году проведено 15 контрольных мероприятий. В связи с неурегулированным вопросом по организационно-правовому статусу фактически КСП начала осуществлять свои полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю с конца марта 2014 года.

Анализ количества проведенных контрольных мероприятий в 2014 году в сравнении с предыдущими 2012, 2013 годами приведен в диаграмме 2.

Диаграмма 2



Таким образом, несмотря на расширение полномочий КСП, как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля в части вынесения представлений, предписаний объектам контроля, составления протоколов об административных нарушениях за неисполнение требований КСП, и в связи с неуккомплектованностью штата контрольно-ревизионного отдела средний ежемесячный показатель количества проведенных контрольных мероприятий в 2014 году соответствует данному показателю в 2012 году.

Анализ контрольных мероприятий по проверяемым объектам представлен в таблице 1.

Таблица 1

Проверяемые объекты	2012 год	2013 год	2014 год
Муниципальные предприятия	2	-	3
Муниципальные учреждения	41	10	7
Структурные подразделения мэрии	7	3	3
Мэрия (ГРБС)	-	-	1
Автономные некоммерческие организации	1	-	-
Муниципальные фонды	1	-	2
Акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью	-	-	2
Итого:	52	13	18

В ходе осуществления контрольно-ревизионной деятельности наблюдается незначительное снижение проверенных объектов контроля в 2014 году по сравнению с 2012 и 2013 годами. Снижение количества проверяемых объектов объясняется календарным периодом, в котором фактически осуществлялись полномочия по контролю: в 2012 году – 12 месяцев, 2013 году – 6 месяцев, 2014 году – 9 месяцев.

Также необходимо отметить, что в 2012 году проверено всего 2 хозяйствующих субъекта (МП «Инвентаризатор», МУП «Инвест-проект»), что составляет 3,8% в общем объеме объектов контроля. В 2013 году хозяйствующие субъекты не проверялись. В 2014 году из 18 объектов контроля проверено 5 хозяйствующих субъектов (МП «Гео-Лэнд», МП «ТПАТП № 3», МП «ТТУ», ООО «Авто-Фарт», ОАО «ЗПБО»), что составляет 27,7%. Кроме того, в 2014 году не укомплектован штат контрольно-ревизионного отдела, который до 2014 года состоял из трех ревизионных групп, а в настоящее время состоит из двух ревизионных групп, что значительно влияет на количество охваченных объектов контроля.

Объем нарушений, выявленных КСП в отчетном периоде, составляет 1 376 614,9 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 73,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств – 117 746,5 тыс. рублей;
- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 415 454,4 тыс. рублей;
- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 741 305,7 тыс. рублей;
- недополученный доход бюджета – 20 404,3 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 1 172,0 тыс. рублей;
- прочие нарушения – 80 458,6 тыс. рублей.

Кроме того, выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета в общей сумме 9 004,1 тыс. рублей.

Анализ нарушений, установленных в 2014 году, показывает, что значительную долю нарушений составили такие показатели как неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств (30,2%), неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств (53,9%), неэффективное использование бюджетных средств (8,5%), недополученный доход бюджета (1,5%), нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности (0,1%), прочие нарушения (5,8%). Нецелевое использование бюджетных средств имеет низкий процент в общей структуре выявленных нарушений - 0,005%. Ущерб, нанесенный бюджету в 2014 году, не установлен (Приложение 1 к отчету).

Сравнительный анализ нарушений, установленных в 2012-2014 годах, представлен в виде диаграмм 3, 4, 5.

Диаграмма 3

2012 год (тыс. руб.)



Диаграмма 4

2013 год (тыс. руб.)

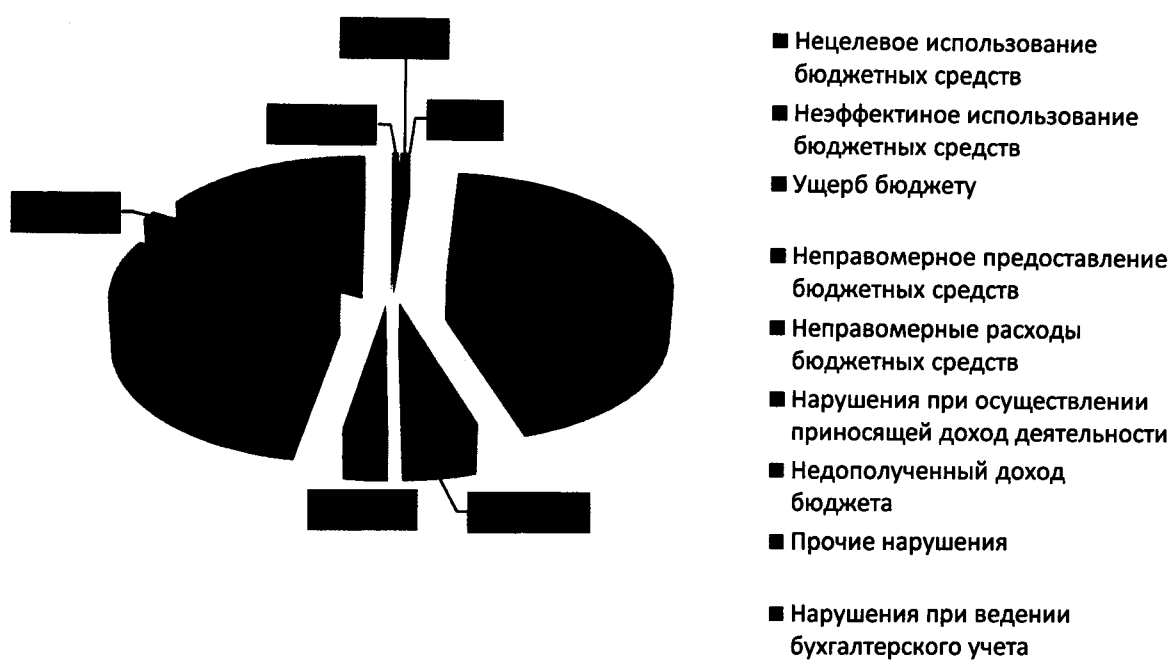


Диаграмма 5

2014 год (тыс. руб.)



Как видно из диаграмм 3, 4 объем нарушений, выявленных КСП в 2012 году, составляет 708 656,8 тыс. рублей, из них: нецелевое использование бюджетных средств - 10,2%, неэффективное использование бюджетных средств - 16,7%, ущерб бюджету - 0,3%, неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств - 60,2%, неправомерные выплаты бюджетных средств - 5,2%, нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности - 0,2%, прочие нарушения - 7,3%. Кроме того, выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета в общей сумме 646 732,0 тыс. рублей.

В 2013 году объем нарушений, выявленных КСП, составляет 284 543,8 тыс. рублей, из них: нецелевое использование бюджетных средств - 0,6%, неэффективное использование бюджетных средств - 0,7%, ущерб бюджету - 0,1%, неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств - 53%, неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств - 5,7%, нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности - 3,4%, недополученный доход бюджета - 35%, прочие нарушения - 1,5%. Кроме того, выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета на общую сумму 58 920,6 тыс. рублей.

Несмотря на то, что свои полномочия КСП осуществляла с конца марта 2014 года, не укомплектован штат контрольно-ревизионного отдела, объем выявленных нарушений в использовании бюджетных средств при проведении контрольных мероприятий намного выше по сравнению с

объемом выявленных нарушений в 2012 году. Увеличение составило на 667 958,1 тыс. рублей (1 376 614,9 тыс. рублей – 708 656,8 тыс. рублей), или на 94,3%.

Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведенных контрольных мероприятий с 2012 по 2014 годы, показывает, что в 2014 году наиболее высоких значений, по сравнению с предыдущими периодами, достигли такие показатели, как неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств, прочие нарушения, а именно:

- по неправомерным (необоснованным) расходам бюджетных средств увеличение по сравнению с 2013 годом составило на 725 101,9 тыс. рублей (741 305,7 тыс. рублей – 16 203,8 тыс. рублей), или в 45,7 раза, а по сравнению с 2012 годом увеличение составило на 704 234,4 тыс. рублей (741 305,7 тыс. рублей – 37 071,3 тыс. рублей), или в 20 раз;

- по прочим нарушениям увеличение по сравнению с 2013 годом составило на 76 294,9 тыс. рублей (80 458,6 тыс. рублей – 4 163,7 тыс. рублей), или в 19,3 раза, а по сравнению с 2012 годом - на 29 054,4 тыс. рублей (80 458,6 тыс. рублей – 51 404,2 тыс. рублей), или в 1,6 раза.

На протяжении трех лет основными видами нарушений по прочим нарушениям являются невыполнение требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов.

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

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, не разработан и не утвержден муниципальный правовой акт, регулирующий предоставление муниципальных услуг на частично-платной основе.

Также выявлена тенденция образования остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальных учреждений за предыдущие финансовые годы. В результате проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения в виде недополученных доходов в бюджет в сумме 20 404,3 тыс. рублей (Приложение 1 к отчету).

По результатам проведенных контрольных мероприятий мэрии предложено:

- формировать муниципальные задания в соответствии с требованиями федерального законодательства и муниципальных правовых актов на основании нормативов финансовых затрат на единицу муниципальной услуги;

- в полной мере осуществлять функции главного распорядителя бюджетных средств по контролю за исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений и анализу причин образующихся остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, неиспользуемых учреждениями в течение текущего (очередного) финансового года;

- в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации разработать и утвердить муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление муниципальных услуг на частично-платной основе.

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 использование и бесплатное приобретение права пользования муниципальным имуществом.

По ряду показателей объем выявленных нарушений в 2014 году практически соответствует объему за 2012 год, а именно:

- неэффективное использование бюджетных средств, установленное в 2014 году, меньше на 520,7 тыс. рублей (118 267,2 тыс. рублей – 117 746,5 тыс. рублей), чем в 2012 году, или на 0,4%;

- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств, установленное в 2014 году, меньше на 11 020,7 тыс. рублей (426 475,1 тыс. рублей – 415 454,4 тыс. рублей), чем в 2012 году, или на 2,6%.

Также наблюдается тенденция снижения объемов выявленных нарушений по следующим показателям:

- нецелевое использование бюджетных средств, установленное в 2014 году, меньше на 1 702,7 тыс. рублей (1 776,1 тыс. рублей – 73,4 тыс. рублей), чем в 2013 году, или на 95,9%; меньше на 72 153,7 тыс. рублей (72 227,1 тыс. рублей – 73,4 тыс. рублей), чем в 2012 году, или на 99,9%;

- недополученный доход бюджета, установленный в 2014 году, меньше на 79 307,9 тыс. рублей (99 712,2 тыс. рублей – 20 404,3 тыс. рублей), чем в 2013 году, или на 79,5%. В 2012 году нарушений по данному показателю не устанавливалось.

Кроме того, снижаются объемы выявленных нарушений по ведению бухгалтерского учета проверяемых организаций. Так в 2014 году выявленные нарушения по данному показателю меньше на 49 916,5 тыс. рублей (58 920,6 тыс. рублей – 9 004,1 тыс. рублей), чем в 2013 году, или на 84,7%; меньше на 637 727,9 тыс. рублей (646 732,0 тыс. рублей – 9 004,1 тыс. рублей), чем в 2012 году, или на 98,6%.

Данная тенденция объясняется тем, что одним из основных показателей финансового контроля является не количество выявленных нарушений, а предупреждение их возникновения. В ходе проведения контрольных мероприятий КСП уделяется большое внимание анализу

предпосылок возникновения нарушений и своевременного обращения на них внимания организаций - объектов контроля.

Наибольший эффект в части устранения как самих нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, так и предпосылок их возникновения в дальнейшем, достигается в процессе реализации результатов контрольных мероприятий, в том числе посредством проведения последующего контроля и направления представлений, предписаний в соответствии с полномочиями КСП. С целью устранения нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2014 году КСП направлено 7 представлений на устранение выявленных нарушений, 3 предписания на возврат денежных средств в бюджет (Приложение 2 к отчету).

Результаты контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2014 году, в соответствии с частью 8 статьи 6 Порядка осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 19 февраля 2014 года № 197 (далее - Порядок), представлялись в Думу, мэру в виде отчетов по проведенным контрольным мероприятиям, а также размещались на официальном сайте КСП.

В соответствии с частью 8 статьи 6 Порядка по проведенным контрольным мероприятиям мэром в течение года предоставлялась информация в КСП о принятых мерах (Приложение 2 к отчету).

По результатам проведенных контрольных мероприятий устранены финансовые нарушения муниципальными учреждениями в виде постановления на учет муниципального имущества и увеличения балансовой стоимости имущества в сумме 2 250,5 тыс. рублей. Также устранены финансовые нарушения и нарушения бюджетного законодательства по проведенным контрольным мероприятиям за 2014 год в сумме 195,4 тыс. рублей, в том числе: возврат бюджетных средств, использованных не по целевому назначению в сумме 46,7 тыс. рублей; перерасчет излишне выплаченной заработной платы работникам муниципальных учреждений в сумме 148,7 тыс. рублей, в том числе возврат в бюджет в сумме 36,1 тыс. рублей (Приложение 2 к отчету).

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности рассматривались на заседаниях постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики с принятием соответствующих решений.

Также результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в прокуратуру, как по запросам, так и в рамках реализации полномочий КСП. По выявленным нарушениям в 2014 году КСП направлено 9 материалов проверок в прокуратуру г.Тольятти и 1 в следственный отдел города Тольятти следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области для принятия мер реагирования на нарушения бюджетного законодательства. По

четырем материалам проведенных контрольных мероприятий приняты меры прокурорского реагирования (Приложение 2 к отчету).

3.3. Результаты экспертно-аналитической деятельности в 2014 году

Экспертно-аналитические мероприятия в 2014 году были направлены на обеспечение единой системы контроля формирования и исполнения бюджета, реализуемого посредством предварительного и последующего контроля.

Динамика количества экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в 2012-2014 годах, не проводилась вследствие отсутствия в данных годах таких экспертно-аналитических мероприятий как финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, аудит эффективности закупок в связи с наделением полномочий КСП по осуществлению данной экспертно-аналитической работы только с 2014 года.

3.3.1. Контроль исполнения и формирования бюджета

Особое место в деятельности КСП занимают экспертно-аналитические мероприятия по контролю исполнения и формирования бюджета. Важное значение при осуществлении в отчетном году контроля за исполнением бюджета придавалось обеспечению системной взаимосвязи бюджетного контроля с проводимыми контрольно-счетной палатой мероприятиями в рамках экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности.

Как и в предыдущие годы, одним из основных мероприятий, проведенных КСП в отчетном периоде в рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Порядка является внешняя проверка отчета мэрии об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2013 год и подготовка по ее результатам экспертного заключения.

В рамках указанного мероприятия проведены проверки бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС).

Внешняя проверка исполнения бюджета за 2013 год показала, что формирование отдельных расходных обязательств и муниципальных заданий осуществлялось отдельными ГРБС в отсутствие соответствующих утвержденных нормативов.

В заключениях КСП указывались замечания по исполнению ведомственных и долгосрочных целевых программ. В предоставленных отчетах по исполнению ведомственных целевых программ имело место отсутствие информации: о получателях субсидий, суммах, предоставленных и израсходованных по договорам субсидий; о проведенных закупках, поставщиках, суммах, заключенных по итогам закупок контрактов. Практически во всех итоговых отчетах об исполнении долгосрочных целевых

программ отсутствует оценка достижения социально-экономического эффекта с точки зрения влияния фактических результатов программы на различные сферы экономики городского округа. Также в заключении на отчет мэрии об исполнении бюджета городского округа Тольятти отражены и другие замечания.

В рамках контроля исполнения бюджета за 2014 год КСП осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета, а также проводилась экспертиза проектов решений Думы о внесении изменений в действующее решение о бюджете.

За 2014 год КСП подготовлены заключения на 18 проектов решений Думы о внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 18 декабря 2013 года №140 «О бюджете городского округа Тольятти на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В заключениях КСП отражались замечания, которые впоследствии были учтены в решениях Думы на общую сумму 185 344 тыс. рублей, в том числе:

- отсутствие обеспечения превышения дефицита бюджета в нарушение статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 143 065 тыс. рублей;

- предоставление бюджетных инвестиций на увеличение уставного фонда МП «Тольяттинское троллейбусное управление» с целью проведения капитально-восстановительного ремонта 10 единиц троллейбусов в нарушение норм статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 35 000 тыс. рублей;

- экономическая нецелесообразность, а также отсутствие правовых оснований в Уставе МБУ «Зеленстрой» для увеличения субсидий на иные цели - приобретение техники (крана-манипулятора на шасси КАМАЗ (МАЗ) для выполнения работ по демонтажу рекламных конструкций на территории городского округа Тольятти на сумму 3 964 тыс. рублей;

- отсутствие правовых оснований на выполнение функций органа местного самоуправления у МАОУ ДПО «Ресурсный центр», как следствие, нецелесообразность увеличения бюджетных ассигнований на содержание 15 дополнительных рабочих мест на сумму 3 305 тыс. рублей.

Проведение ежеквартального мониторинга исполнения бюджета позволило отслеживать выполнение показателей бюджета в режиме реального времени, выявляя возможные риски. КСП подготовлено три заключения на отчеты мэрии об исполнении бюджета городского округа Тольятти за I квартал, I полугодие, 9 месяцев. Результаты ежеквартального мониторинга направлялись в Думу.

По итогам 2014 года КСП были выявлены положительные моменты в части динамики роста поступления собственных доходов на протяжении всего года. Однако на фоне положительных моментов отмечается постоянное недовыполнение плановых показателей по налогу на доходы физических лиц и единому налогу на вмененный доход, а также постоянный рост дефицита бюджета.

В рамках предварительного контроля бюджета в 2014 году важным мероприятием является проведенная КСП экспертиза проекта решения Думы «О бюджете городского округа Тольятти на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», по результатам которой отмечены имеющиеся проблемы с доходной частью бюджета в 2014 году, а также другие проблемы и риски.

По части концепции представленного на экспертизу проекта решения Думы отмечено замедление темпов роста экономики, и, как следствие, сокращение имеющейся доходной базы бюджета при утвержденном предельном значении дефицита бюджета (определен нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации), что создает риски, связанные с невозможностью реализации принятых расходных обязательств (в том числе за счет увеличения дефицита).

Сохранение высоких объемов заимствований не только приводит к росту расходов на погашение долговых обязательств, но и требует в дальнейшем дополнительных привлечений, что существенно снижает долговую устойчивость бюджета.

Важными моментами, на которые КСП обращала внимание в своем заключении, являлись:

1. Низкое качество ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных департаменту культуры мэрии, у которых доля доходов из внебюджетных источников в общем объеме доходов учреждения составляет менее 20%:

- МАУ «Буревестник» - 5,6%;
- МАУ «Культурно-досуговый комплекс городского округа Тольятти» - 3,5%.

2. Нецелесообразность расходования бюджетных средств в сумме 28 500 тыс. рублей на разработку проектных решений и рабочей документации ТТКЦ «Новая сцена» (филиал МАУИ «Колесо»).

3. Необходимость приведения пункта 16 текстовой части проекта решения Думы в соответствие положениям статей 78, 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В решении Думы городского округа Тольятти от 10 декабря 2014 года № 558 указанные замечания КСП учтены.

3.3.2. Результаты финансово-экономической экспертизы за 2014 год

3.3.2.1. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов

КСП в рамках предварительного контроля основное свое внимание направляла на предупреждение возникновения нарушений бюджетного законодательства. Данная работа в 2014 году проводилась путем усиления экспертно-аналитической деятельности.

Составной частью экспертно-аналитической деятельности в процессе предварительного контроля является подготовка заключений на проекты муниципальных правовых актов мэрии, муниципальные программы.

В 2014 году экспертно-аналитическим отделом КСП подготовлено 123 заключения на проекты муниципальных правовых актов, в том числе 20 – отрицательных (16,3%); 5 – с предложением ГРБС самостоятельно решить вопрос о целесообразности принятия проекта муниципального правового акта (4%); 18 – по результатам повторной финансово-экономической экспертизы.

В рамках предварительного контроля при рассмотрении проектов муниципальных правовых актов КСП выявлены две основные группы замечаний:

1. Отсутствие необходимых подтверждающих документов, пояснений и информации в рамках финансово-экономических обоснований к проектам муниципальных правовых актов, что свидетельствует о недостаточном качестве подготовки документов мэрией (13 повторных заключений).

2. Несоответствие содержания проектов требованиям действующего законодательства и муниципальных правовых актов (5 повторных заключений). При этом особо следует отметить проекты, предусматривающие расходы, которые не соответствуют полномочиям городского округа Тольятти на сумму 1 599 тыс. рублей:

- 572 тыс. рублей на проведение тестирования учащихся старших классов общеобразовательных учреждений на предмет употребления наркотических средств и психотропных веществ;

- 27 тыс. рублей на предоставление социальной выплаты на приобретение жилого помещения в рамках софинансирования расходного обязательства Самарской области;

- 1 000 тыс. рублей на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям путем предоставления субсидий на реализацию общественно значимых мероприятий в сфере охраны окружающей среды и защиты животных на территории городского округа Тольятти (отлов бродячих животных).

В целом предложения и замечания КСП были учтены мэрией.

Следует отметить принятие мэрией двух проблемных проектов:

1. Об установлении расходного обязательства по предоставлению социальной выплаты на приобретение жилого помещения.

Проектом муниципального правового акта устанавливалось расходное обязательство по предоставлению социальной выплаты на приобретение жилых помещений гражданам, в отношении которых принято решение о выделении средств из резервного фонда Губернатора Самарской области на софинансирование данных расходов, которое исполняется за счет средств предоставленной из бюджета Самарской области субсидии для софинансирования расходного обязательства городского округа Тольятти по предоставлению социальной выплаты гражданам на приобретение жилых

помещений, а также утверждался Порядок предоставления социальной выплаты на приобретение жилых помещений.

Согласно пункту 6 статьи 16 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения относится обеспечение проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством.

Статьей 14 Жилищного кодекса Российской Федерации к некоторым полномочиям органов местного самоуправления в области жилищных отношений относятся:

- установление размера дохода, приходящегося на каждого члена семьи, и стоимости имущества, находящегося в собственности членов семьи и подлежащего налогообложению, в целях признания граждан малоимущими и предоставления им по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;

- предоставление в установленном порядке малоимущим гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда.

Учитывая вышеизложенное, КСП подготовлено заключение о том, что установление расходного обязательства городского округа Тольятти по предоставлению социальной выплаты на приобретение жилого помещения не соответствует действующему законодательству. Указанный проект муниципального правового акта для проведения повторной финансово-экономической экспертизы не направлялся, утвержден постановлением мэрии городского округа Тольятти от 22 октября 2014 года № 3964-п/1. По данному факту КСП направлены материалы в прокуратуру г.Тольятти, как надзорный орган в сфере соблюдения законодательства о местном самоуправлении.

2. Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидии Муниципальному Фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства.

В ходе финансово-экономической экспертизы установлено, что в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок определения объема и предоставления субсидии Муниципальному Фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства содержит только порядок предоставления субсидии и не содержит порядка определения объема субсидии.

- при разработке муниципальных программ в объемы их финансового обеспечения не включаются планируемые к поступлению средства вышестоящих бюджетов, внебюджетные средства, таким образом, комплексный подход в достижении целей и задач муниципальных программ не реализуется;

- не все показатели и индикаторы результата являются обоснованными и достоверными, поэтому не обеспечивают объективной оценки выполнения программ;

- в разделе «Ожидаемые социально-экономические (экологические) последствия реализации муниципальной программы» перечислены только показатели конечного результата, но не дана общая оценка вклада муниципальной программы в социально-экономическое развитие городского округа Тольятти в нарушение пункта 3.4.1.7 постановления мэрии городского округа Тольятти от 12 августа 2013 года № 2546-п/1 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации, оценки эффективности муниципальных программ городского округа Тольятти» (например, в муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2014-2016гг.» не предполагается оценка размера предполагаемой экономии бюджетных средств городского округа Тольятти на оплату энергоресурсов, потребляемых муниципальными учреждениями, образующейся в результате реализации).

Вышеперечисленные факты свидетельствуют в некоторых случаях о формальности подхода к разработке муниципальных программ.

3.3.2.3. Экспертно-аналитические мероприятия

Помимо вышеперечисленных в отчетном году экспертно-аналитическим отделом проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

1. Анализ эффективности реализации целевых программ за 2013 год.

В результате анализа отчетов о выполнении ведомственных и долгосрочных целевых программ КСП выявлено, что они в ряде случаев не содержат полной информации, имеют расхождения в величине одних и тех же показателей, сумм. Кроме того, выводы об эффективности реализации программ зачастую являются недостоверными, так как не отражают реальной ситуации по достижению целей и задач программы.

На основании указанных выводов КСП даны предложения мэрии по усилению контроля за полнотой и достоверностью представляемой отчетности по выполнению целевых программ, ежегодному проведению оценки эффективности реализации программ в полном соответствии с порядком оценки, определенным нормативными правовыми актами мэрии.

2. Анализ и оценка эффективности расходования средств бюджета на проведение мероприятий по демонтажу рекламных конструкций, незаконно установленных на территории городского округа Тольятти, за период 2013 года и 9 месяцев 2014 года.

По результатам анализа выявлены многочисленные нарушения управлением потребительского рынка мэрии Правил распространения наружной рекламы и информации на территории городского округа Тольятти, утвержденных постановлением мэрии городского округа Тольятти от 10 июня 2009 года № 1348-п/1. Поскольку выдача предписания о демонтаже незаконно установленной рекламной конструкции, а также демонтаж рекламной конструкции, в случае, установленном Федеральным законом от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе», является обязанностью, а не правом органа местного самоуправления. В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее - Федеральный закон № 135-ФЗ) органам местного самоуправления запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, за исключением предусмотренных федеральными законами случаев принятия актов и (или) осуществления таких действий (бездействия). Учитывая изложенное, бездействие органа местного самоуправления по демонтажу рекламных конструкций в соответствии с частями 21.2, 21.3 статьи 19 Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе», может содержать признаки нарушения части 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ.

На основании указанных выводов КСП даны предложения мэрии по соблюдению действующих норм, получению дополнительных доходов в бюджет от использования и утилизации демонтированных рекламных конструкций, поступивших в муниципальную собственность, а также от возмещения владельцами рекламных конструкций расходов на демонтаж.

3.3.3. Результаты аудита эффективности закупок

Аудит эффективности закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в отчетном периоде проводился в соответствии со статьей 98 Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в части анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

По нормам статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ КСП, как орган аудита в сфере закупок для муниципальных нужд, не наделена полномочиями по контролю в сфере закупок в части выдачи предписания об устранении нарушения законодательства в сфере закупок, применения к не исполнившему такого предписания лицу меры ответственности, составления протоколов об административных правонарушениях, рассмотрения дел о таких административных правонарушениях и принятия

мер по их предотвращению, обращения в суд, Арбитражный суд с исками о признании осуществленных закупок недействительными.

В рамках проведения аудита эффективности закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (далее - аудит) в 2014 году проведен аудит 171 закупки, из которых по 53 закупкам (31%) выявлены отклонения, замечания и недостатки, а именно закупки осуществляемые:

- мэрией и управлением потребительского рынка мэрии. При размещении закупок принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств не соблюден;

- департаментом социальной поддержки населения мэрии. Законность закупок на предоставление услуги «Социальное такси» отдельным категориям граждан городского округа Тольятти не установлена, поскольку техническая часть документации об электронном аукционе не соответствует нормам Порядка организации предоставления услуги «Социальное такси» отдельным категориям граждан городского округа Тольятти;

- департаментом городского хозяйства мэрии. Обоснованность закупок в части расходов на финансирование содержания автодорог не подтверждена, в ряде случаев не подтверждена своевременность расходования бюджетных средств;

- МБОУДОД СДЮСШОР № 6 «Теннис». Законность расходования бюджетных средств не подтверждена, принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств при осуществлении закупок для муниципальных нужд не соблюден;

- комитетом по делам молодежи мэрии и департаментом общественной безопасности мэрии. Требование пункта 3 статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ о достоверности размещенной в единой информационной системе информации о закупках не соблюдено;

- департаментом дорожного хозяйства и транспорта мэрии. Обоснованность закупок не подтверждена, поскольку метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для обоснования НМЦК применен в нарушение Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 18 мая 2012 года № 1487-п/16.2;

- департаментом по управлению муниципальным имуществом мэрии. Размещение закупок осуществляется в нарушение утвержденного порядка и статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ;

- управлением физической культуры и спорта мэрии. Финансирование расходов на закупки по проведению углубленного медицинского осмотра обучающихся производится в нарушение статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ.

При осуществлении закупки на выполнение работ по сносу зданий и сооружений футбольно-легкоатлетического ядра стадиона «Труд» применение метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для обоснования НМЦК является нецелесообразным. Принцип эффективности и

результативности использования бюджетных средств городского округа Тольятти не соблюден вследствие отсутствия в условиях муниципального контракта принадлежности утилизируемого строительного мусора одной из сторон; дохода в виде финансовых средств, полученного от реализации утилизированных материалов, конструкций, который подлежит поступлению в бюджет. Техническое задание в части проведения работ по демонтажу, условий по утилизации строительного мусора, получаемого в результате проведения демонтажных работ, не соответствуют предмету муниципального контракта.

4. Правовое обеспечение деятельности

За отчетный период в Арбитражном суде рассматривались материалы трех контрольных мероприятий, в том числе по проверкам мэрии, МБУ «Новости Тольятти», МАУ «Агентство экономического развития». Исковые заявления поданы учреждениями о признании незаконными (недействительными) представлений и предписаний, вынесенных КСП.

Мэрия, не согласившись с представлением КСП, вынесенным по результатам проведенной выборочной проверки мэрии за 2013 год в части целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, обратилась в Арбитражный суд Самарской области.

Определением Арбитражного суда Самарской области производство по делу о признании представления КСП недействительным прекращено, поскольку оспариваемое представление по своему содержанию не является ненормативным правовым актом, который может быть обжалован в порядке главы 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. Определением Одиннадцатого Арбитражного апелляционного суда Самарской области определение оставлено без изменения.

В настоящее время КСП обратилась в Центральный районный суд г.Тольятти с исковым заявлением к мэрии об обязанности исполнить данное представление в полном объеме.

МБУ «Новости Тольятти», не согласившись с предписанием КСП, вынесенным по результатам проведенной проверки целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Новости Тольятти» в 2013 году, обратилось в Арбитражный суд Самарской области о признании предписания недействительным.

Определением Арбитражного суда Самарской области производство по делу прекращено, поскольку спор, вытекающий из бюджетно-правовых отношений, не является спором, связанным с предпринимательской и иной экономической деятельностью, то есть спором, подведомственным Арбитражному суду в силу положений статей 27, 29 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

В настоящее время КСП обратилась в Автозаводский районный суд г.Тольятти с исковым заявлением к МБУ «Новости Тольятти» об обязанности исполнить предписание в полном объеме.

МАУ «АЭР», не согласившись с предписанием КСП, вынесенным по результатам проведенной проверки целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания в 2013 году и иные цели, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МАУ «АЭР», обратилось в Арбитражный суд Самарской области о признании предписания недействительным. В настоящее время заявление МАУ «АЭР» рассматривается Арбитражным судом Самарской области.

В отчетном периоде КСП составлялись протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 10.5 Закона Самарской области от 1 ноября 2007 года № 115-ГД «Об административных правонарушениях на территории Самарской области», в отношении должностных лиц, которые направлялись мировым судьям.

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях мировыми судьями вынесены постановления о назначении административного наказания в виде административных штрафов (одна тысяча рублей на должностное лицо).

5. Методологическое обеспечение деятельности и взаимодействие с другими органами

В рамках осуществления методологической деятельности КСП разработаны и утверждены 8 стандартов финансового контроля:

- Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Тольятти;
- проведение аудита эффективности использования бюджетных средств;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- проведение экспертно-аналитического мероприятия;
- общие правила проведения контрольного мероприятия;
- экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского округа Тольятти, касающихся установления/изменения расходных обязательств городского округа Тольятти.

В начале 2014 года КСП заключены Соглашения:

- о порядке взаимодействия следственного отдела города Тольятти следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области от 28 марта 2014 года № 3/13;

- между межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области и контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти от 11 марта 2014 года № 1;

- между межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 19 по Самарской области и контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти от 11 марта 2014 года № 2.

С целью повышения профессионального уровня специалистов КСП получает периодические специализированные издания:

- журнал для бухгалтеров казенных, бюджетных, автономных учреждений и их контролеров «Бюджетный учет»;

- научно-практический журнал НИИ Счетной палаты Российской Федерации «Вестник АКСОР»;

- практический журнал «Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений».

В 2014 году два специалиста КСП прошли обучение на курсах повышения квалификации в Государственном научно-исследовательском институте системного анализа Счетной палаты Российской Федерации с успешной сдачей квалификационного экзамена.

Решением Думы городского округа Тольятти от 22 января 2014 года № 170 определена штатная численность КСП в количестве 22-х единиц.

Необходимо отметить, что, следуя Методике определения штатной численности сотрудников контрольно-счетного органа муниципального образования, разработанной Комиссией Ассоциации по муниципальному финансовому контролю, исходя из выполняемых задач, численность КСП должна составлять 30 человек, однако в связи с недостаточной бюджетной обеспеченностью городского округа Тольятти Думой предложена численность КСП в количестве 22-х единиц.

В 2014 году 7 работников КСП отмечены наградами и поощрениями Думы городского округа Тольятти.

Подводя итоги деятельности КСП за 2014 год, можно отметить, что в целях предотвращения в дальнейшем нецелевого, неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств КСП в отчетном периоде принимались следующие меры.

В течение отчетного года результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Думу и мэру городского округа Тольятти. В направляемых материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, характеристика причин, способствующих возникновению нарушений, а также предлагались меры, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем.

Несмотря на положительную динамику устранения выявленных нарушений требования и рекомендации КСП объектами контроля выполнялись не в полной мере.

Особое внимание в 2014 году, как и в прошлые годы, КСП уделяла проведению мероприятий последующего контроля с целью устранения установленных нарушений и предотвращения их в дальнейшем.

Таким образом, основные функции, возложенные на КСП нормативными правовыми актами и утвержденным планом работы на 2014 год, выполнены в полном объеме.

Приложение 1
к отчету о деятельности контрольно-
счетной палаты городского округа
Тольятти за 2014 год

**ИНФОРМАЦИЯ ПО МЕРОПРИЯТИЯМ,
ПРОВЕДЕННЫМ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ В 2014 ГОДУ**

[illegible]

№ п/п	Наименование проверки. Объекты проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использова- ние бюджетных средств	неэффективное использование бюджетных средств	неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств	неправомерные (необоснован- ные) расходы бюджетных средств	недополу- ченный доход бюджета	ущерб бюджету	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	нарушения при ведении бухгалтер- ского учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	городского округа Тольятти, в 2013 году: - департамент городского хозяйства мэрии; - ОАО «ЗПБО»			103 898,3	103 898,3						
	Итого:	207 796,6		103 898,3	103 898,3						
3	Выборочная проверка мэрии за 2013 год в части: целевого и эффективного использования бюджетных средств; соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	1 633,0		323,4		1 309,6					
4	Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных муниципальному автономному учреждению городского округа Тольятти «Агентство экономического развития» (МАУ «АЭР») на выполнение муниципального задания в 2013 году и иные цели, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МАУ «АЭР»	38 736,4	26,7			21 815,0	13 747,2			2 661,2	486,3

№ п/п	Наименование проверки. Объекты проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использова- ние бюджетных средств	неэффективное использование бюджетных средств	неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств	неправомерные (необоснован- ные) расходы бюджетных средств	недополу- ченный доход бюджета	ущерб бюджету	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	нарушения при ведении бухгалтер- ского учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013 год в муниципальном казенном учреждении городского округа Тольятти «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения»	218,3				218,3					
6	Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Новости Тольятти» в 2013 году	1 592,1					728,0			626,6	237,5
7	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных департаменту экономического развития мэрии городского округа Тольятти на выполнение долгосрочных целевых программ, в 2013 году	-									
8	Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального	424,8		424,8							

[illegible]

№ п/п	Наименование проверки. Объекты проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использова- ние бюджетных средств	неэффективное использование бюджетных средств	неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств	неправомерные (необоснован- ные) расходы бюджетных средств	недополу- ченный доход бюджета	ущерб бюджету	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	нарушения при ведении бухгалтер- ского учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	фондом «Муниципальный» бюджетных средств в 2011-2013 годах										
	ИТОГО: III квартал	964 758,3		9 930,6	261 740,0	693 087,7					
12	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБОУДОД КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» и средств, полученных от приносящей доход деятельности; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление МБОУДОД КСДЮСШОР № 13 «Волгарь» в 2013 году и I полугодии 2014 года	8 183,9					5 674,1		466,2	1 482,9	560,7
13	Проверка эффективного использования субсидий, предоставленных за счет средств бюджета городского округа Тольятти Муниципальному Фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» на развитие микрофинансирования,	10 000,0			10 000,0						

№ п/п	Наименование проверки. Объекты проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использова- ние бюджетных средств	неэффективное использование бюджетных средств	неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств	неправомерные (необоснован- ные) расходы бюджетных средств	недополу- ченный доход бюджета	ущерб бюджету	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	нарушения при ведении бухгалтер- ского учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	расширение доступа к микрофинансовым займам, для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства в 2013 году										
14	Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности; соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МБУИ городского округа Тольятти «Молодежный драматический театр» в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года	39 261,3			38 381,1	112,6				767,6	
15	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования средств бюджета городского округа Тольятти на проведение мероприятий по демонтажу	0,6				0,1	0,5				

№ п/п	Наименование проверки. Объекты проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использова- ние бюджетных средств	неэффективное использование бюджетных средств	неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств	неправомерные (необоснован- ные) расходы бюджетных средств	недополу- ченный доход бюджета	ущерб бюджету	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности	нарушения при ведении бухгалтер- ского учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	рекламных конструкций, незаконно установленных на территории городского округа Тольятти, за период 2013 года и 9 месяцев 2014 года»										
	ИТОГО: IV квартал	57 445,8			48 381,1	112,7	5 674,6		466,2	2 250,5	560,7
	ВСЕГО: за 2014 год	1 385 619,0	73,4	117 746,5	415 454,4	741 305,7	20 404,3		1 172,0	9 004,1	80 458,6

АНАЛИЗ ПРОВЕДЕННЫХ В 2014 ГОДУ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

1. Проверка эффективного использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение за муниципальным предприятием городского округа Тольятти «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд» (МП «Гео-Лэнд»), за период 2012-2013 годов.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение пункта 2 статьи 18 Федерального закона Российской Федерации от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» основные средства балансовой стоимостью 176,0 тыс. руб. находятся в фактическом пользовании ООО «Комфорт плюс» без согласования с собственником имущества (мэрия городского округа Тольятти), вследствие чего недополученная прибыль Предприятия за 2013 год составила 60,0 тыс. руб., что является нарушением пункта 2.1 Устава Предприятия;

2) доход Предприятия за 2013 год уменьшен на 300,0 тыс. руб., в результате чего бюджет недополучил часть прибыли от использования имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МП «Гео-Лэнд», в сумме 90,0 тыс. руб.;

3) в нарушение статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации в 2012-2013 годах Предприятием произведены экономически необоснованные расходы в общей сумме 2 714,1 тыс. руб., в том числе:

за 2012 год - 2 165,8 тыс. руб., которые повлекли за собой увеличение убытка на эту сумму;

за 2013 год - 548,3 тыс. руб., в результате бюджет недополучил часть прибыли от использования имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МП «Гео-Лэнд», в сумме 164,5 тыс. руб.;

4) в нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МП «Гео-Лэнд» в 2013 году не получил от собственника (мэрия) разрешения на совершение крупной сделки по приобретению компьютерной техники в размере 626,1 тыс. руб.;

5) отсутствие публикации и размещения информации о проведении торгов в официальных источниках по продаже нежилого помещения по адресу: г.Тольятти, ул.Победы, 50а, и станции переливания крови по адресу: г.Тольятти, ул.40 лет Победы, 39, привело к необоснованному ограничению конкуренции при проведении аукционов;

6) участники аукциона ООО «ЛСК-Монолит» и ООО «Энергосветстрой» не должны быть допущены к проведению аукциона, то есть аукцион не должен был состояться. В соответствии с пунктом 1 статьи 449 Гражданского кодекса Российской Федерации торги, проведенные с нарушением правил, установленных законом, могут быть признаны судом недействительными по иску заинтересованного лица, что влечет недействительность договора, заключенного с лицом, выигравшим торги;

7) ООО «ЛСК-Монолит» бесплатно приобрел право пользования земельным участком площадью 17 216 кв. м в Автозаводском районе городского округа Тольятти, кадастровая стоимость которого составляет 75 559,5 тыс. руб.;

8) в нарушение пункта 2.1 Устава Предприятия в результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2012 год не достигнута основная цель его создания – получение прибыли;

9) деятельность Предприятия по финансовому оздоровлению в 2013 году неэффективна;

10) чистая прибыль Предприятия по итогам 2013 года в сумме 9 077,0 тыс. руб. сложилась в основном от реализации основных средств на сумму 13 080,0 тыс. руб., переданных на баланс Предприятию. Прибыль от основной деятельности Предприятия составила 198,0 тыс. руб. Таким образом, осуществление деятельности Предприятия от реализации основных видов работ и услуг является неэффективной, ненаправленной на развитие Предприятия и получение прибыли, предусмотренной пунктом 2.1 Устава Предприятия;

11) в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведены расходы без подтверждающих документов на общую сумму 1 715,8 тыс. руб.;

12) в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н, в бухгалтерской отчетности за 2013 год не отражены полученные в аренду основные средства на забалансовом счете;

13) в нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация в 2012-2013 годах проведена формально, без выявления фактического наличия объектов основных средств в сумме 1 750,0 тыс. руб.;

14) в нарушение пункта 7.1 Положения о продаже имущества муниципальных предприятий в городском округе Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 539, и пункта 4.6 Устава МП «Гео-Лэнд» средства, оставшиеся в распоряжении Предприятия от продажи имущества в 2012 году, не были направлены на приобретение основных средств в сумме 214,4 тыс. руб.;

15) в нарушение пункта 2.3.1.31 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от

18 октября 2006 года № 538, со стороны мэрии отсутствует должный контроль за использованием по назначению и сохранностью, относящегося к муниципальной собственности имущества, в том числе находящегося в хозяйственном ведении.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- в связи с неэффективным осуществлением финансово-хозяйственной деятельности МП «Гео-Лэнд» в 2012-2013 годах от реализации основных видов работ и услуг, недостижения основной цели создания – получение прибыли, рассмотреть вопрос о целесообразности дальнейшего осуществления уставной деятельности и использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение за Предприятием;

- в связи с установленными нарушениями в процедуре проведения торгов по объекту недвижимости - станция переливания крови, расположенного по адресу: г.Тольятти, ул.40 лет Победы, 39, рассмотреть вопрос о подаче искового заявления в Арбитражный суд Самарской области о признании недействительными результаты проведенных торгов;

- решить вопрос об использовании охранной и пожарной сигнализации, числящейся на учете в МП «Гео-Лэнд», фактически находящейся в проданных нежилых помещениях по адресу: г.Тольятти, ул.Победы, 50а, для получения дохода предприятия;

- привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в установленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях;

- в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 538, осуществлять должный контроль за использованием по назначению и сохранностью, относящегося к муниципальной собственности имущества;

2) МП «Гео-Лэнд»:

- перечислить в бюджет установленную в ходе контрольного мероприятия недополученную часть прибыли от использования имущества, закрепленного в хозяйственное ведение, за 2013 год в сумме 254,5 тыс. руб.;

- в соответствии с Положением о продаже имущества муниципальных предприятий в городском округе Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 539, и пунктом 4.6 Устава МП «Гео-Лэнд» денежные средства, оставшиеся в распоряжении Предприятия от продажи имущества в 2013 году, направить на приобретение основных средств и развитие производственной базы Предприятия;

- приобретать имущество, стоимость которого составляет более 10% уставного фонда Предприятия, с согласия собственника имущества (мэрия) по совершению крупных сделок;

- в целях установления реальной стоимости недвижимого имущества на текущий период провести переоценку нежилого помещения по адресу: г.Тольятти, ул.Победы, 45;

- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность Предприятия в соответствии с установленными нормами законодательства.

Мэром на рекомендации КСП дан ответ (от 14.07.2014), что Предприятием разработана стратегия развития на 2014-2016 годы и план мероприятий по достижению целевых показателей деятельности на 2014 год. В рамках контроля за использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества мэрией в адрес Предприятия направлено письмо о необходимости принятия мер по взысканию с нового собственника средств за фактическое пользование муниципальным имуществом.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений КСП 28 мая 2014 года вынесено МП «Гео-Лэнд» представление на перечисление в бюджет недополученной части прибыли в сумме 254,5 тыс. руб., с которым предприятие не согласилось; и на решение вопроса об использовании охранной и пожарной сигнализации, находящейся в проданных нежилых помещениях, для получения дохода предприятия (использование новым собственником).

Материалы проверки, а также представление и ответ МП «Гео-Лэнд» 30 июня 2014 года направлены в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования (вх. от 07.07.2014).

По информации, представленной заместителем прокурора г.Тольятти от 18 июля 2014 года в адрес КСП, в прокуратуру Самарской области направлено представление и проект заявления в порядке статьи 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в Арбитражный суд Самарской области о применении последствий недействительности ничтожной сделки-договора купли-продажи незавершенного строительством объекта - станция переливания крови от 5 декабря 2013 года, заключенного между МП «Гео-Лэнд» и ООО «ЛСК-Монолит».

С учетом выводов, содержащихся в отчете КСП, прокуратура Самарской области обратилась в Арбитражный суд Самарской области с иском к МП «Гео-Лэнд» и ООО «ЛСК-Монолит» о признании недействительным аукциона по продаже незавершенного строительством объекта - здания станции переливания крови и недействительности сделки, который был удовлетворен Арбитражным судом.

2. Проверка использования субсидий, предусмотренных за счет средств бюджета городского округа Тольятти на возмещение затрат, связанных с утилизацией твердых бытовых отходов и (или) крупногабаритного мусора, образующихся в результате жизнедеятельности населения городского округа Тольятти, в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) департамент городского хозяйства мэрии:

- в нарушение части 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2013 году мэрией в лице департамента городского хозяйства неправомерно перечислена субсидия ОАО «ЗПБО» в сумме

103 898,3 тыс. руб. на возмещение затрат, связанных с утилизацией твердых бытовых отходов (далее – ТБО) и (или) крупногабаритного мусора (далее – КГМ), вследствие того, что ОАО «ЗПБО» не является единственным исполнителем услуг полного цикла по утилизации ТБО и КГМ, в том числе в сумме 61 760,9 тыс. руб., так как на момент заключения договора субсидии ОАО «ЗПБО» не соответствовал условиям предоставления субсидии;

- в нарушение Федерального закона № 135-ФЗ департаментом городского хозяйства мэрии заключены договоры субсидии без обеспечения возможности равного доступа всех участников товарного рынка услуг для заключения договоров;

2) ОАО «ЗПБО»:

- проектная мощность ОАО «ЗПБО» утверждена в производственной программе с учетом проектной мощности ООО «Повтор» вследствие того, что ОАО «ЗПБО» не имеет производственной мощности оборудования способного переработать весь объем образующихся в городском округе Тольятти ТБО и (или) КГМ;

- средства субсидии, предоставленной ОАО «ЗПБО» на возмещение затрат на полный технологический цикл по утилизации ТБО в сумме 103 898,3 тыс. руб., использованы получателем на оплату услуг по сортировке ООО «Повтор», то есть экономически не эффективно;

- ОАО «ЗПБО», имея убытки от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, не получает доход от реализации утильных фракций;

- ОАО «ЗПБО» в результате сложившихся убытков от осуществления финансово-хозяйственной деятельности не пополняет неналоговые доходы бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию – городской округ Тольятти, в размере 50%;

- ОАО «ЗПБО» не осуществляло отдельный учет расходов по утилизации ТБО в рамках предоставленной субсидии, отчеты о фактически произведенных расходах не подтверждены фактическими расходами в соответствии с бухгалтерским учетом ОАО «ЗПБО».

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- предоставлять субсидии на частичное возмещение затрат, связанных с утилизацией ТБО и (или) КГМ, образующихся в результате жизнедеятельности населения городского округа Тольятти, в соответствии с условиями и нормами, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- разработать и внести изменения в Порядок осуществления КСП полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в соответствии с нормами федерального законодательства;

- предоставить информацию по выполнению мероприятий, определенных Программой комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городского округа Тольятти до 2015 года, утвержденной решением Думы городского округа Тольятти от 17 июня 2009 года № 107, в

соответствии с поставленными основными задачами в сфере обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа Тольятти;

2) ОАО «ЗПБО»:

- с целью получения дохода реализовывать на возмездной основе отобранные в процессе сортировки утильные фракции и разработать план мероприятий с экономическим обоснованием по оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности общества;

- осуществлять отдельный учет расходов по утилизации ТБО в рамках предоставленной субсидии.

Мэром от 17 июня 2014 года представлена информация, что в настоящее время Порядок приведен в соответствие с решением Арбитражного суда и Предписанием антимонопольного органа, в связи с чем не требуется приведение его в соответствие с нормами федерального законодательства.

Для принятия мер реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства КСП материалы проверки 18 июля 2014 года направлены в следственный отдел города Тольятти следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области; прокуратуру г.Тольятти (11.06.2014). Согласно ответу прокуратуры г.Тольятти (от 06.03.2015) в адрес начальника Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Тольятти направлено постановление прокурора г.Тольятти в порядке пункта 2 части 2 статьи 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. В адрес следственного отдела города Тольятти следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области также направлено постановление прокурора г.Тольятти с приложением материалов проверки, поскольку в действиях неустановленных лиц из числа должностных лиц департамента городского хозяйства мэрии усматривается состав преступления. В настоящее время материалы проверки объединены и находятся в следственном отделе города Тольятти следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области.

3. Выборочная проверка мэрии за 2013 год в части: целевого и эффективного использования бюджетных средств; соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) неправомерное расходование бюджетных средств в связи с неправомерным увеличением штатной численности на 36 штатных единиц составило 763,5 тыс. руб., в том числе по статье 211 «Заработная плата» - 586,4 тыс. руб.; по статье 213 «Начисление на оплату труда» - 177,1 тыс. руб.;

2) в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств в результате премирования работников мэрии за выполнение возложенных на них

должностных обязанностей составило 323,4 тыс. руб., в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 248,4 тыс. руб.; по статье 213 «Начисление на оплату труда» - 75,0 тыс. руб.;

3) в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации мэрией неправомерно (излишне) начислена оплата работникам за работу в выходные дни в общей сумме 546,1 тыс. руб. (в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 419,4 тыс. руб.; по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 126,7 тыс. руб.), которая подлежит возврату. Также необходимо произвести перерасчет страховых взносов во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками;

4) в мэрии табеля учета рабочего времени ведутся в нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации № 173н;

5) в нарушение пункта 107 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н, в мэрии отсутствует контроль по учету депонированной заработной платы;

6) в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на недвижимое имущество не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

7) в нарушение пункта 8 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 538, со стороны мэра и мэрии отсутствует контроль за осуществлением эффективного использования объектов муниципальной собственности.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- произвести перерасчет по неправомерно начисленной и излишне выплаченной заработной плате в сумме 419,4 тыс. руб. для возврата в бюджет;

- произвести перерасчет страховых взносов в сумме 126,7 тыс. руб. во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками;

- осуществлять начисление заработной платы в соответствии с нормами федерального законодательства и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- представить результаты оптимизации бюджетных расходов по содержанию органа местного самоуправления за I полугодие 2014 года по сравнению с 2013 годом в связи с созданием муниципального казенного учреждения по материально-техническому и организационному обеспечению

деятельности органов местного самоуправления (МКУ «ЦХТО») с финансово-экономическим обоснованием;

- осуществлять контроль за эффективным использованием объектов муниципальной собственности в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 538.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений КСП 4 июля 2014 года мэрии вынесено представление на перерасчет выплат по заработной плате в сумме 419,4 тыс. руб. для возврата в бюджет, а также на перерасчет страховых взносов с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками, с которым мэрия не согласилась и подала заявление в Арбитражный суд Самарской области о признании незаконным представления КСП. На основании Определения Арбитражного суда Самарской области от 24 декабря 2014 года производство по делу прекращено и определением Одиннадцатого Арбитражного суда Самарской области оставлено без изменения.

23 марта 2015 года КСП обратилась в Центральный районный суд г.Тольятти с исковым заявлением к мэрии об обязанности исполнить представление КСП в полном объеме.

4. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных муниципальному автономному учреждению городского округа Тольятти «Агентство экономического развития» (МАУ «АЭР») на выполнение муниципального задания в 2013 году и иные цели, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МАУ «АЭР».

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МАУ «АЭР» допущено нецелевое использование бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме 26,7 тыс. руб., в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 20,5 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 6,2 тыс. руб., выразившееся в начислении и выплате премии работнику, которые необходимо производить за счет средств по приносящей доход деятельности и которые подлежат возврату в бюджет;

2) в нарушение части 17 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», части 3.15 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на 2012 год от 29 февраля 2012 года № 209-дг/2.2 возврат остатка неиспользованной субсидии 2012 года в бюджет в 2014 году в сумме 13 747,2 тыс. руб. не произведен;

3) нормативы финансовых затрат на единицу услуги МАУ «АЭР» экономически не обоснованы и фактически не подтверждены расчетами;

4) в нарушение пункта 2.1.3 Соглашения о предоставлении субсидий, пункта 5.1.10 Устава МАУ «АЭР» со стороны Учредителя отсутствует финансовый контроль за выполнением муниципального задания и использованием средств субсидии МАУ «АЭР»;

5) в нарушение статей 14, 15 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 6.16.9 Устава Учреждением в 2013 году совершены крупные сделки без предварительного одобрения Наблюдательным советом МАУ «АЭР» на общую сумму 21 337,8 тыс. руб., в результате чего сделки являются неправомерными и могут быть признаны недействительными;

6) в нарушение пункта 1 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления мэрии городского округа Тольятти от 28 декабря 2009 года № 2930-п/1 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту экономического развития мэрии городского округа Тольятти», Положения об оплате труда МАУ «АЭР» неправомерно начислена и выплачена заработная плата в общей сумме 477,2 тыс. руб., в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 366,5 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 110,7 тыс. руб., выразившаяся в начислении дополнительных компенсационных выплат работникам Учреждения;

7) в нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением за 2013 год представлены в департамент экономического развития мэрии недостоверные отчетные данные на общую сумму 2 661,2 тыс. руб.;

8) в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на нежилое помещение не оформлена государственная регистрация права оперативного управления;

9) имущество, переданное Учреждению в оперативное управление в 2013 году на сумму 486,3 тыс. руб. использовалось неэффективно;

10) по результатам проверки составлен Акт о неудовлетворительном состоянии бухгалтерского учета в МАУ «АЭР» от 1 июля 2014 года б/н.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- обеспечить возврат субсидии в бюджет в общей сумме 13 773,9 тыс. руб., в том числе: использованных не по целевому назначению в сумме 26,7 тыс. руб.; остаток неиспользованной субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания 2012 года в сумме 13 747,2 тыс. руб.;

- осуществлять финансирование подведомственного учреждения на основании норматива финансовых затрат на единицу оказываемой услуги;

- осуществлять контроль за полнотой выполнения муниципального задания и целевым использованием предоставленных субсидий;
- принять меры по установлению и привлечению к ответственности виновных лиц, допустивших нарушение бюджетного законодательства;

2) МАУ «АЭР»:

- произвести возврат в бюджет бюджетные ассигнования в общей сумме 13 773,9 тыс. руб., из них: нецелевое использование средств - 26,7 тыс. руб., остаток неиспользованной субсидии 2012 года - 13 747,2 тыс. руб.;
- не допускать отвлечения бюджетных средств посредством перевода в коммерческие банки и их использования на цели, не соответствующие целям деятельности Учреждения, утвержденным в его Уставе;
- не допускать неправомерного начисления заработной платы и компенсационных выплат работникам Учреждения;
- не допускать проведения крупных сделок без одобрения Наблюдательным советом Учреждения;
- устранить искажение бюджетной отчетности за 2013 год;
- оформить государственную регистрацию права на нежилое помещение по адресу: г.Тольятти, ул.Маршала Жукова, 30;
- не допускать неэффективного использования нежилых помещений;
- бухгалтерский учет вести в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, а также меры по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений.

Мэром от 22 сентября 2014 года представлена информация, что остаток неиспользованной субсидии МАУ «АЭР», утвержденный Наблюдательным советом в плане финансово-хозяйственной деятельности, используется на цели, ради которых учреждение создано. Департаментом экономического развития мэрии при планировании бюджета 2014 года проведен мониторинг и контроль соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги и анализ остатка средств неиспользованной субсидии. При формировании бюджета на 2014 год были разработаны нормативы финансовых затрат на единицу услуг, позволившие оптимизировать расходы на содержание учреждения и сэкономить значительные средства бюджета.

Для устранения выявленных нарушений КСП вынесено предписание от 18 августа 2014 года на возврат в бюджет неиспользованной субсидии 2012 года в сумме 13 747,2 тыс. руб., а также возврат в бюджет средств субсидии, использованной не по целевому назначению в сумме 26,7 тыс. руб. Учреждение с предписанием не согласилось и обратилось в Арбитражный суд Самарской области о признании недействительным предписания. В настоящее время материалы дела рассматриваются в суде.

Также для принятия мер реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства КСП направила материалы проверки в

прокуратуру г.Тольятти (20.08.2014). Согласно ответу прокуратуры г.Тольятти (06.03.2015) оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013 год в муниципальном казенном учреждении городского округа Тольятти «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения» (МКУ «ЦХТО»).

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение статьи 60.1, статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации заведующему хозяйством административно-хозяйственного отдела Учреждением неправомерно начислена заработная плата за совместительство в сумме 28,6 тыс. руб. (в том числе: по статье 213 «Начисление на оплату труда» 6,6 тыс. руб.), которая подлежит возврату. Также необходимо произвести перерасчет страховых взносов во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками;

2) в нарушение пункта 5.10 Положения об оплате труда Учреждением излишне начислена премия по итогам работы за год водителям в общей сумме 7,5 тыс. руб. (в том числе: по статье 213 «Начисление на оплату труда» - 1,7 тыс. руб.), которая подлежит возврату. Также необходимо произвести перерасчет страховых взносов во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками;

3) в нарушение Положения об оплате труда, без распоряжения заместителя мэра - руководителя аппарата мэрии, руководителю МКУ «ЦХТО» Учреждением неправомерно начислены выплаты стимулирующего характера за 2013 год в общей сумме 144,5 тыс. руб. (в том числе: по статье 213 «Начисление на оплату труда» - 33,5 тыс. руб.);

4) в нарушение Положения об оплате труда, без издания приказа руководителя Учреждения, главному бухгалтеру неправомерно начислена заработная плата за период с июля по октябрь 2013 года в общей сумме 37,7 тыс. руб. (в том числе: по статье 213 «Начисления на оплату труда» - 8,7 тыс. руб.).

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- для ведения уставной деятельности МКУ «ЦХТО» оформить акты приема-передачи нежилых помещений по адресу: г.Тольятти, ул.Октябрьская, 59;

- представить результаты оптимизации бюджетных расходов по содержанию органа местного самоуправления за I полугодие 2014 года по сравнению с 2013 годом в связи с созданием муниципального казенного учреждения по материально-техническому и организационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления (МКУ «ЦХТО») с финансово-экономическим обоснованием;

- в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 538, осуществлять контроль за эффективным использованием объектов муниципальной собственности;

2) МКУ «ЦХТО»:

- произвести перерасчет по неправомерно начисленной и излишне выплаченной заработной плате в сумме 27,8 тыс. руб. для возврата в бюджет;

- произвести перерасчет страховых взносов в сумме 8,3 тыс. руб. во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками;

- осуществлять начисление заработной платы в соответствии с нормами федерального законодательства и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

На основании информации мэра от 22 июля 2014 года акты приема-передачи нежилых помещений по адресу: г.Тольятти, ул.Октябрьская, 59, утверждены 20 января 2014 года.

Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений КСП вынесено Учреждению представление от 24 июня 2014 года на перерасчет выплат по заработной плате в сумме 27,8 тыс. руб. для возврата в бюджет, а также перерасчет страховых взносов в сумме 8,3 тыс. руб. с отражением результатов исправительными бухгалтерскими проводками. Фактически Учреждением представление КСП выполнено, произведен возврат в бюджет 27,8 тыс. руб. (п/п от 08.07.2014) и пересчет страховых взносов в сумме 8,3 тыс. руб.

По представленной информации руководителя аппарата мэрии к директору Учреждения приняты меры дисциплинарной ответственности в виде прекращения с ним трудовых отношений.

6. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Новости Тольятти» в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) неиспользованный остаток субсидии на выполнение муниципального задания за 2012 год в сумме 728,0 тыс. руб. подлежат взысканию в бюджет;

2) в нарушение положений Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключены договоры на сумму 237,5 тыс. руб., формой оплаты по которым, выбран взаимозачет;

3) в нарушение пунктов 1, 3 статьи 9; пункта 1 статьи 10; пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- хозяйственные операции по взаимозачету на общую сумму 237,5 тыс. руб. в бухгалтерском учете и отчетности в 2013 году Учреждением не отражены;

- искажение отчетных данных бухгалтерского учета и отчетности в 2013 году на сумму 389,1 тыс. руб.;

4) в нарушение пункта 7 Положения о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 15 июня 2011 года № 570, прейскурант цен и тарифов на платные услуги МБУ «Новости Тольятти» на 2013 год с департаментом экономического развития мэрии не согласован;

5) в нарушение пункта 2 Порядка предоставления в аренду недвижимого имущества, закрепленного за муниципальными предприятиями на праве хозяйственного ведения, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29 октября 2010 года № 3037-п/1, Учреждение без правоустанавливающих документов занимает нежилые помещения.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- принять меры по взысканию в бюджет остатка неиспользованной субсидии за 2012 год в сумме 728,0 тыс. руб.;

- решить вопрос по оформлению правоустанавливающих документов на нежилые помещения, предоставленные в аренду МБУ «Новости Тольятти»;

- осуществлять контроль за согласованием прейскурантов цен и тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальными учреждениями городского округа;

2) МБУ «Новости Тольятти»:

- произвести возврат в бюджет остатка неиспользованной субсидии за 2012 год в сумме 728,0 тыс. руб.;

- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с нормами федерального законодательства и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Согласно информации, представленной мэром от 21 августа 2014 года, за счет остатка средств Учреждением погашена задолженность за 2012 год. Государственная регистрация муниципальной собственности на объект недвижимости, используемый МБУ «Новости Тольятти», осуществлена.

Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений КСП вынесено Учреждению представление от 11 июля 2014 года, предписание от 18 августа 2014 года на возврат в бюджет остатка неиспользованной субсидии 2012 года в сумме 728,1 тыс. руб. Учреждение с требованиями КСП не согласилось и обратилось в Арбитражный суд Самарской области с иском о признании недействительным предписания. Арбитражным судом Самарской области вынесено определение о прекращении дела.

23 марта 2015 года КСП обратилась в Автозаводский районный суд г.Тольятти с исковым заявлением об обязании МБУ «Новости Тольятти» исполнить предписание в полном объеме. Материалы проверки направлены в прокуратуру г.Тольятти (20.08.2014) для принятия мер реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства КСП. Согласно ответу прокуратуры г.Тольятти (06.03.2015) оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

7. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных департаменту экономического развития мэрии городского округа Тольятти на выполнение долгосрочных целевых программ, в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

В отчете оценка эффективности реализации программ произведена недостоверно по программам:

1) программа поддержки и развития малого и среднего предпринимательства:

- показатель эффективности программы в отчете представлен как расчет эффективности вложенных бюджетных средств на осуществление программных мероприятий, а не показатель эффективности реализации Программы;

- в рамках задачи № 1 отчета указывается на проведение социологических исследований с целью определения состояния малого и среднего предпринимательства в городском округе Тольятти, однако результаты данного исследования в отчете не отражены;

- статистические данные об увеличении численности работников на малых предприятиях, рост оборота малых предприятий, которые приведены в разногласиях, в ходе проверки не были представлены;

2) программа инвестиционной привлекательности:

- рейтинг городского округа Тольятти сохранился на уровне 2011-2012 годов, планирование на 2013 год ранее достигнутого рейтинга некорректно, следовательно, три показателя из четырех запланированных не достигнуты;

- в отчете не раскрыта оценка социально-экономического эффекта для городского округа Тольятти от реализации мероприятий программы, так как перечислены только значения достигнутых в 2013 году показателей непосредственного результата.

По результатам контрольного мероприятия мэрии предложено разработать показатели оценки эффективности конечного результата реализации программ с учетом социально-экономического эффекта для городского округа.

8. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения

муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (МАУ «МФЦ»), в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) неэффективные расходы бюджетных средств в сумме 424,8 тыс. руб., направленные на выплату премий за выполнение особо важных и срочных работ работникам МАУ «МФЦ»;

2) в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на нежилые помещения по адресам: г.Тольятти, ул.Советская, 51А (площадь 1 055,9 кв. м), г.Тольятти, пр.Майский, 64 (площадь 15,3 кв. м), не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- решить вопрос по оформлению государственной регистрации на право оперативного управления переданного имущества МАУ «МФЦ»;

- в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18 октября 2006 года № 538, осуществлять контроль за эффективным использованием объектов муниципальной собственности;

2) МАУ «МФЦ» осуществлять начисление заработной платы в соответствии с нормами федерального законодательства и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

9. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ресурсный центр» городского округа Тольятти» (далее - МАОУ ДПО «Ресурсный центр») в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) осуществление отдельных видов деятельности Центром является неправомерным, для их выполнения предусмотрен такой тип учреждения, как казенное;

2) расходы Центра в 2013 году в сумме 23 058,4 тыс. руб. являются неправомерными и экономически необоснованными;

3) расходы в виде экономии фонда оплаты труда, сложившейся в результате сокращения 10,5 штатных единиц (ставок) в сумме 3 169,4 тыс. руб., произведены неэффективно;

4) выплаты директору Центра в сумме 148,8 тыс. руб. начислены и выплачены неправомерно;

5) нецелевое использование бюджетных средств в сумме 46,7 тыс. руб. подлежит возврату в бюджет;

6) в нарушение статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации излишне начислена заработная плата в сумме 120,2 тыс. руб. (в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 92,3 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 27,9 тыс. руб.), которая подлежит возврату;

7) в нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства субсидии на иные цели в сумме 1 435 тыс. руб. предоставлены и израсходованы неправомерно;

8) доход от приносящей доход деятельности в сумме 705,8 тыс. руб. получен Центром необоснованно;

9) Центр не оправдывает своего организационно-правового статуса автономного учреждения;

10) в Центре отсутствует надлежащий контроль за использованием горюче-смазочных материалов и эксплуатацией транспортных средств в соответствии с нуждами учреждения.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- обеспечить возврат в бюджет бюджетных ассигнований, использованных не по целевому назначению в сумме 46,72 тыс. руб.;

- привести Устав МАОУ ДПО «Ресурсный центр» в соответствие с целями создания учреждения и нормами действующего законодательства;

- рассмотреть вопрос об изменении типа МАОУ ДПО «Ресурсный центр» на казенное учреждение;

- утвердить тарифы на платные услуги, осуществляемые МАОУ ДПО «Ресурсный центр»;

- в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации применить соответствующие меры принуждения за нарушения бюджетного законодательства;

2) МАОУ ДПО «Ресурсный центр»:

- вернуть в бюджет бюджетные ассигнования в сумме 46,7 тыс. руб.;

- произвести перерасчет по неправомерно начисленной и излишне выплаченной заработной плате в сумме 120,2 тыс. руб. для возврата в бюджет;

- произвести перерасчет страховых взносов во внебюджетные фонды с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками;

- осуществлять начисление заработной платы в соответствии с нормами федерального законодательства и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- разработать и утвердить тарифы на оказание платных услуг;

- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с требованиями действующего законодательства и муниципальных правовых актов.

Согласно представленной информации мэра от 29 июля 2014 года внесение изменений в Устав МАОУ ДПО «Ресурсный центр» будет осуществляться в соответствии с действующим законодательством, муниципальными правовыми актами.

Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений КСП вынесено МАОУ ДПО «Ресурсный центр» представление от 4 июля 2014 года на возврат в бюджет субсидии, использованной не по целевому назначению, в сумме 46,72 тыс. руб. Также по перерасчету заработной платы в сумме 120,2 тыс. руб. для возврата в бюджет и перерасчету страховых взносов с отражением результатов бухгалтерскими исправительными проводками. На основании письма учреждения от 8 августа 2014 года произведен возврат в бюджет субсидии, использованной не по целевому назначению, в сумме 46,72 тыс. руб. Перерасчет по заработной плате и страховым взносам не произведен.

Для принятия мер реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства КСП материалы проверки 20 августа 2014 года направлены в прокуратуру г.Тольятти, согласно ответу которой от 6 марта 2015 года оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

Согласно письму заместителя мэра по социальным вопросам городского округа Тольятти от 10.12.2014 МАОУ ДПО «Ресурсный центр» преобразовано в казенное учреждение.

10. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставляемых юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в форме субсидий на возмещение затрат по перевозке пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримunicipальным маршрутам, в том числе обоснованность калькуляции плановой себестоимости перевозки одного пассажира в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Тольятти в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение норм действующего законодательства: части 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации; части 1 статьи 54 Федерального закона № 131-ФЗ; части 1 статьи 10 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; статьи 16 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ; статьи 7 Закона Самарской области от 9 июля 2002 года № 53-ГД «О пассажирском автомобильном и городском наземном электрическом транспорте в Самарской области»; статьи 6 Закона Самарской области от 12 октября 2010 года № 107-ГД «Об организации транспортного обслуживания населения пассажирским автомобильным и городским наземным электрическим транспортом общего пользования на территории Самарской области» договоры, заключенные мэрией, в лице департамента

дорожного хозяйства и транспорта мэрии, без проведения конкурса с МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт», неправомерно распространяли свое действие в проверяемом периоде и по настоящее время. Следовательно, мэрией, в лице департамента дорожного хозяйства и транспорта мэрии, неправомерно предоставлены субсидии в 2013 году в сумме 153 511,0 тыс. руб., в том числе МП «ТПАТП №3» в сумме 143 510,0 тыс. руб., ООО «Авто-Фарт» в сумме 10 001,0 тыс. руб.;

2) в связи с отсутствием на муниципальном уровне порядка определения экономически обоснованных расходов по каждому маршруту для включения в затраты:

- предоставленные в департамент дорожного хозяйства и транспорта мэрии расчеты себестоимости затрат для финансирования нерентабельных рейсов в 2013 году в сумме 661 311,0 тыс. руб., из них: МП «ТПАТП №3» в сумме 413 539,0 тыс. руб., МП «ТТУ» в сумме 221 656,0 тыс. руб.; ООО «Авто-Фарт» в сумме 26 116,0 тыс. руб., являются экономически необоснованными;

- предоставленные мэрией, в лице департамента дорожного хозяйства и транспорта мэрии, в 2013 году субсидии на возмещение затрат по перевозке пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримunicipальным маршрутам в сумме 261 740,0 тыс. руб., из них: МП «ТПАТП №3» в сумме 143 510,0 тыс. руб.; МП «ТТУ» в сумме 108 229,0 тыс. руб.; ООО «Авто-Фарт» в сумме 10 001,0 тыс. руб. являются экономически необоснованными;

- фактические расходы по нерентабельным рейсам за 2013 год в сумме 677 040,4 тыс. руб., из них: МП «ТПАТП №3» в сумме 439 637,1 тыс. руб.; МП «ТТУ» в сумме 213 849,3 тыс. руб.; ООО «Авто-Фарт» в сумме 23 554,0 тыс. руб. являются экономически необоснованными;

3). в нарушение постановления мэра городского округа Тольятти от 29 января 2008 года № 284-1/п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета городского округа Тольятти юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по перевозке пассажиров общественным транспортом в городском округе Тольятти» неправомерно произведены расходы за счет средств субсидии по нерентабельным рейсам в сумме 15 679,6 тыс. руб., в том числе: МП «ТПАТП №3» в сумме 15 569,1 тыс. руб. на оплату вознаграждений по агентским договорам и оплату аренды транспорта; ООО «Авто-Фарт» в сумме 110,5 тыс. руб. на оплату аренды транспорта. Следовательно, в нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации мэрией, в лице департамента дорожного хозяйства и транспорта мэрии, в 2013 году неправомерно предоставлены субсидии по нерентабельным рейсам в сумме 15 679,6 тыс. руб., в том числе: МП «ТПАТП №3» в сумме 15 569,1 тыс. руб.; ООО «Авто-Фарт» в сумме 110,5 тыс. руб.;

4) в нарушение Методики заполнения отчета о выполнении технико-экономических показателей МП «ТТУ» необоснованно произведены расходы

по спецмаршрутам за счет средств субсидии по нерентабельным рейсам в сумме 367,8 тыс. руб.;

5) произведенные расходы МП «ТПАТП №3» в сумме 8 700,9 тыс. руб. являются экономически неэффективными в связи с тем, что доходы, полученные предприятием с привлечением других перевозчиков, не покрыли расходы, произведенные на оплату работ по договорам, заключенным с агентами и на аренду транспорта (3.1.3 отчета);

6) финансирование затрат ООО «Авто-Фарт» по ремонту арендованных автобусов для осуществления перевозок по одному нерентабельному рейсу является экономически необоснованными и неэффективными расходами за счет средств субсидии в сумме 1 229,7 тыс. руб. (пункт 3.3.5 отчета);

7) в нарушение пункта 12 части 1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества – мэрией на I полугодие 2013 года не утверждены значения показателей экономической эффективности деятельности МП «ТПАТП №3», МП «ТТУ» и, соответственно, не осуществлялся контроль за выполнением показателей экономической эффективности деятельности предприятий.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- в соответствии с нормами действующего законодательства, а именно: части 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 54 Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 16 Федерального закона № 135-ФЗ, статьи 6 Закона Самарской области от 12 октября 2010 года № 107-ГД «Об организации транспортного обслуживания населения пассажирским автомобильным и городским наземным электрическим транспортом общего пользования на территории Самарской области» провести конкурс на право заключения муниципальных контрактов об осуществлении регулярных перевозок по внутримunicipальным маршрутам в городском округе Тольятти для обеспечения возможности равного доступа всех участников товарного рынка данных услуг;

- разработать нормативный правовой акт, регулирующий предоставление субсидий за счет средств бюджета на оказание услуг по перевозке пассажиров транспортом общего пользования в соответствии с требованиями и нормами федерального законодательства и субъекта Российской Федерации, в том числе порядок определения экономически обоснованных расходов по каждому маршруту для включения в себестоимость затрат по перевозкам и, соответственно, сумм возмещения затрат (субсидий);

- в соответствии с требованиями Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» своевременно утверждать показатели плана финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществлять контроль за выполнением показателей экономической эффективности деятельности предприятий;

- принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях норм действующего законодательства;

2) МП «ТПАТП №3», МП «ТТУ», ООО «Авто-Фарт» осуществлять расходы по перевозке пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримunicipальным маршрутам за счет средств субсидии в соответствии с планом технико-экономических показателей по видам перевозок и в соответствии с их целевым назначением.

Согласно представленной мэром информации от 5 декабря 2014 года нормативные правовые акты, обязывающие органы местного самоуправления разработать и утвердить порядок определения экономически обоснованных расходов по каждому внутримunicipальному маршруту для включения в себестоимость затрат по перевозкам и, соответственно, сумм возмещения затрат (субсидий) по действительно нерентабельным маршрутам, отсутствуют.

Для принятия мер реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства КСП материалы проверки 8 декабря 2014 года направлены в прокуратуру г.Тольятти, согласно ответу которой от 6 марта 2015 года оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

11. Проверка целевого и эффективного использования негосударственным пенсионным фондом «Муниципальный» бюджетных средств в 2011-2013 годах.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение статьи 3 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» мэрия производит взносы в Фонд на негосударственное пенсионное обеспечение работников муниципальных учреждений как орган местного самоуправления, расходы на эти цели в смете мэрии, как казенного учреждения (юридического лица), не предусмотрены;

2) Фонд получал пенсионные взносы от вкладчика на выплату пенсий участникам единовременно на весь период назначения негосударственного пенсионного страхования сроком на 5 лет, при этом уровень доходности Фонда не соответствовал уровню инфляции, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств;

3) расходы по осуществлению уставной деятельности Фонда в 2011 и 2012 годах больше, чем доходы инвестирования имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности;

4) Фонд не осуществляет деятельности по обязательному пенсионному обеспечению, несмотря на то, что размер уставного капитала в 2011-2013 годах соответствовал законодательно установленной величине, позволяющей заниматься обязательным пенсионным страхованием;

5) в настоящее время негосударственная пенсия продолжает выплачиваться через Фонд только тем участникам, которым она установлена до 1 января 2014 года, до момента истечения установленного срока

соглашения, при этом пенсионные взносы, внесенные мэрией за этих участников, возврату в бюджет не подлежат. Имеющихся пенсионных резервов Фонда достаточно для выполнения обязательств перед оставшимися участниками, выделения дополнительных бюджетных средств не требуется;

б) совокупный вклад учредителя может быть возвращен в бюджет в случае ликвидации Фонда при условии удовлетворения требований всех кредиторов, в связи с чем ликвидация Фонда предпочтительнее для бюджета, чем акционирование.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- рассмотреть вопрос о ликвидации Фонда после выплаты негосударственной пенсии всем участникам, с которыми в данный момент у Фонда заключены соглашения, с возвратом совокупного вклада учредителя в бюджет.

КСП материалы проверки 8 декабря 2014 года направлены в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер реагирования на выявленные нарушения бюджетного законодательства. Согласно ответу прокуратуры г.Тольятти от 6 марта 2015 года оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

12. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБОУДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь» и средств, полученных от приносящей доход деятельности; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление МБОУДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь» в 2013 году и I полугодии 2014 года.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение пункта 19 Порядка мэрией, в лице управления физической культуры и спорта мэрии, утверждено Учреждению муниципальное задание, которое не соответствует показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и соглашению о предоставлении субсидии на сумму 560,7 тыс. руб.;

2) остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2012 год в размере 5 674,1 тыс. руб. подлежит взысканию в бюджет;

3) недополученный доход от сдачи в аренду помещений ООО «Агентство Сорос» составил 404,2 тыс. руб., в том числе: за 2013 год - 315,9 тыс. руб. и I полугодие 2014 года - 88,3 тыс. руб., вследствие неправильного применения коэффициента вида деятельности;

4) в 2013 году недополученный доход от сдачи в аренду помещений некоммерческой организации «Хоккейный клуб «ЛАДА» составил 62,0 тыс. руб.;

5) в нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждение до 3 апреля 2013 года неправомерно сдавало в аренду недвижимое имущество без согласия собственника;

6) в нарушение части 2 статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 26 Федерального закона от 17 июня 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды нежилого помещения, заключенный с Тольяттинской городской общественной организацией «Спортивный клуб «Мега-Лада», не зарегистрирован;

7) в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012 года № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» фактически понесенные расходы по реконструкции помещения в сумме 1 482,9 тыс. руб. не отнесены на увеличение стоимости объектов основных средств;

8) Учреждение не воспользовалось оформлением права землепользования в соответствии со статьей 36 Земельного кодекса Российской Федерации на объект (земельный участок), расположенный по адресу: г.Тольятти, ул.Ушакова, 40а;

9) в нарушение статьи 11 Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов в 2013 году не проводилась.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- формирование муниципального задания осуществлять в соответствии с требованиями федерального законодательства и муниципальных правовых актов;

- в полной мере осуществлять функции ГРБС по контролю за исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений и анализу причин образующихся остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, не используемых учреждениями в течение текущего (очередного) финансового года;

2) МБОУДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь»:

- перечислить в доход бюджета остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2012 год в сумме 5 674,1 тыс. руб.;

- произвести перерасчет арендной платы по заключенным договорам аренды с ООО «Агентство Сорос» в сумме 404,2 тыс. руб., с некоммерческой организацией «Хоккейный клуб «ЛАДА» в сумме 62,0 тыс. руб.;

- обязать Тольяттинскую городскую общественную организацию «Спортивный клуб «Мега-Лада» зарегистрировать договор аренды в соответствии с нормами федерального законодательства;

- привести бухгалтерский учет в соответствие с требованиями действующего законодательства и нормативных правовых актов;
- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства.

Для устранения выявленных нарушений КСП вынесено Учреждению предписание от 15 декабря 2014 года о принятии мер по возврату в бюджет остатка неиспользованной субсидии 2012 года в сумме 5 674,1 тыс. руб., предписание Учреждением не исполнено. Письмом МБОУДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь» от 16 января 2015 года представлена информация, что порядок возврата субсидии по данному основанию не определен. По данному вопросу направлен запрос в управление физической культуры и спорта мэрии, которое в свою очередь направило письмо в департамент финансов мэрии об определении порядка возврата остатка субсидии на обеспечение муниципального задания. На основании приказа ГРБС от 12 декабря 2014 года № 78-пк/37 с Учреждения сняты лимиты в сумме 4 798,0 тыс. руб., остаток средств на лицевом счете на 1 января 2015 года составляет 833,0 тыс. руб.

За неисполнение предписания КСП составлен административный протокол на юридическое лицо от 26 января 2015 года. Материалы направлены в мировой суд Автозаводского района городского округа Тольятти, по результатам рассмотрения которых вынесено решение о привлечении к административной ответственности с наложением административного штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

Также по результатам контрольного мероприятия вынесено представление от 15 декабря 2014 года по перерасчету арендной платы по заключенным договорам аренды с ООО «Агентство Сорос» в сумме 404,2 тыс. руб., с некоммерческой организацией «Хоккейный клуб «ЛАДА» в сумме 62,0 тыс. руб.; по обязанности Тольяттинской городской общественной организации «Спортивный клуб «Мега-Лада» зарегистрировать договор аренды в соответствии с нормами федерального законодательства; по отнесению на увеличение балансовой стоимости объекта основных средств (здания) фактически понесенных расходов в 2014 году по реконструкции помещения в сумме 1 482,9 тыс. руб. представление Учреждением исполнено.

Материалы проверки КСП направлены 28 января 2015 года в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер реагирования.

13. Проверка эффективного использования субсидий, предоставленных за счет средств бюджета городского округа Тольятти Муниципальному фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» на развитие микрофинансирования, расширение доступа к микрофинансовым займам, для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства в 2013 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение условий Порядка определения условий предоставления субсидии Муниципальному фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант» на развитие микрофинансирования, расширения доступа к микрофинансовым займам, для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 20 декабря 2012 года № 3642-п/1, и Программы микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти, утвержденной Председателем правления Фонда 11 марта 2011 года, Фондом в 2013 году неправомерно предоставлены займы за счет бюджетных средств на общую сумму 10 000,0 тыс. руб.;

2) в ходе проверки не представлены подтверждающие документы о целевом использовании займов Заемщиками в нарушение пункта 2.1 раздела 2 Программы микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти, утвержденной Председателем правления Фонда;

3) в нарушение Программы микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти, утвержденной Председателем правления Фонда в 2013 году, Фондом должным образом не велся учет заявок в Книге регистрации;

4) в нарушение Федерального закона № 135-ФЗ оценка рыночной стоимости движимого имущества по заключенным договорам займа не производилась независимыми оценщиками;

5) департаментом экономического развития мэрии, как ГРБС, не осуществляется должный контроль за использованием Фондом средств субсидии;

6) органы Фонда не осуществляют полномочия по контролю за деятельностью Фонда, целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- разработать муниципальный нормативный правовой акт, определяющий принятие к учету Фонда взысканное ликвидное залоговое имущество, и механизм реализации залогового движимого и недвижимого имущества;

- предусмотреть в Программе микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти ограничения на предоставление займов взаимозависимым лицам, а также вновь образованным Заемщикам, не подтверждающим свою кредитоспособность;

2) муниципальному фонду поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант»:

- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с утвержденными нормами федерального законодательства, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, Устава Фонда;

- предоставлять целевые займы в соответствии с условиями Программы микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти;

- Попечительскому совету Фонда осуществлять надзор за эффективностью использования средств и иных ресурсов Фонда;

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

Согласно представленной мэром информации от 29 января 2015 года переданный в Фонд залог не является муниципальной собственностью, у мэрии отсутствуют полномочия по разработке муниципального нормативного правового акта, определяющего принятие к учету Фонда взысканного ликвидного залогового имущества и механизма реализации залогового движимого и недвижимого имущества. Данные вопросы относятся к компетенции самого Фонда. Программа микрофинансирования Фонда будет скорректирована с учетом замечаний КСП, также усилен контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда.

Материалы проверки КСП направлены 23 января 2015 года в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер реагирования, согласно ответу которой от 6 марта 2015 года материалы проверки направлены в Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Тольятти.

14. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и иные цели, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности; соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МБУИ городского округа Тольятти «Молодежный драматический театр» (далее - МБУИ «МДТ») в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1) в нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 29 марта 2012 года № 1010-п/1 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями городского округа Тольятти» в 2013 году департаментом культуры мэрии, как ГРБС, финансовые затраты на единицу муниципальных услуг сформированы без определения нормативных затрат оказываемых муниципальных услуг;

2) в нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 29 марта 2012 года № 1010-п/1 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями городского округа Тольятти» в 2013-2014 годах департаментом культуры мэрии недостоверно сформировано муниципальное задание для МБУИ «МДТ». Условия оказания муниципальной услуги и расчет объема финансовых затрат не соответствуют фактическим условиям оказания муниципальных услуг.

Финансирование выполнения муниципальных заданий на безвозмездной основе в общей сумме 38 381,1 тыс. руб. экономически не обосновано, в том числе: за 2013 год в сумме 21 616,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2014 года в сумме 16 765,1 тыс. руб.;

3) в нарушение условий трудового договора, директору МБУИ «МДТ» за период с января по апрель 2014 года излишне начислена и выплачена заработная плата в общей сумме 86,5 тыс. руб., а также излишне перечислены начисления на заработную плату в сумме 26,1 тыс. руб. (30,2%);

4) в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, в отчетных данных за 2013 год МБУИ «МДТ» сформирована неполная и недостоверная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату на общую сумму 767,6 тыс. руб.;

5) в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 21 июня 2010 года № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» договор на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту большого зрительного зала заключен не Заказчиком, а Подрядчиком.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

1) мэрии:

- в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации разработать и утвердить муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление муниципальных услуг на частично-платной основе;

- формирование муниципального задания осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и муниципальных правовых актов;

2) МБУИ «МДТ»:

- произвести перерасчет оставшейся суммы излишне начисленной заработной платы директору Учреждения в размере 61,3 тыс. руб., по начислениям на заработную плату в сумме 26,1 тыс. руб. (30,2%) необходимо сделать исправительные проводки;

- поставить на бухгалтерский учет в качестве объекта основных средств систему дымоудаления, установленную в помещении зрительного зала, по адресу: г.Тольятти, ул.Чайкиной, 65;

- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства.

КСП вынесено Учреждению представление от 15 декабря 2014 года на устранение нарушений (перерасчет заработной платы и начислений на нее, постановку на бухгалтерский учет объектов основных средств, устранению

искажения между учетными и отчетными данными), которое исполнено в полном объеме.

15. Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка эффективности расходования средств бюджета городского округа Тольятти на проведение мероприятий по демонтажу рекламных конструкций, незаконно установленных на территории городского округа Тольятти, за период 2013 года и 9 месяцев 2014 года».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» мэрией в 2013 году заключались договоры от имени муниципального образования для муниципальных нужд, тогда как в целях обеспечения муниципальных нужд муниципального образования заключается муниципальный контракт. По договору от 11 января 2013 года № 4-дг/2.3 расчет обоснования начальной минимальной цены контракта с приложением справочной информации и документов, на основании которых выполнен расчет, не представлены.

2) в ходе проведения проверки расчета обоснования начальной минимальной цены контракта по муниципальному контракту от 15 сентября 2014 года № 817-дг/2.3 установлено, что в расчете не использована информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщика ООО «ПожТехМаркет», осуществляющего оказание услуг по проведению демонтажа рекламных конструкций, согласно которой цена на демонтаж щитовой установки с размером рекламного поля 3,0 м*12,0 м (с фундаментом) составляет 15,0 тыс. руб., в связи с чем планируемая начальная минимальная цена контракта снизилась бы на 22,7 тыс. руб., следовательно, планирование закупки осуществлялось неэффективно;

3) в нарушение пункта 7.3 Правил распространения наружной рекламы и информации на территории городского округа Тольятти, утвержденных постановлением мэрии городского округа Тольятти от 10 июня 2009 года № 1348-п/1 (далее - Правила), по ряду выявленных незаконно установленных рекламных конструкций управлением потребительского рынка мэрии не составлены предписания. В нарушение пункта 7.5 Правил, согласно которому предписание в сроки, не превышающие трех дней с момента его оформления, направляется владельцу рекламной конструкции, предписания направлялись с нарушением сроков;

4) количество рекламных конструкций по данным актов демонтажа к договору от 11 января 2013 года № 4-дг/2.3 на 3 единицы меньше количества рекламных конструкций по данным акта выполненных работ, что, как указано выше, повлекло неправомерное перечисление средств из бюджета в сумме 0,075 тыс. руб.;

5) в нарушение пункта 7.10 Правил по контрактам, исполненным в 2013 году и 9 месяцах 2014 года, технические задания по проведению

демонтажа рекламных конструкций, являющиеся приложениями к контрактам, не содержат условий по восстановлению благоустройства территории после проведенного демонтажа;

6) в нарушение пункта 7.11 Правил, согласно которому демонтированные рекламные конструкции помещаются на хранение в специальные места складирования, определяемые управлением потребительского рынка мэрии, места складирования демонтированных рекламных конструкций управлением не определены;

7) в нарушение пункта 7.18 Правил, заявления от владельцев рекламных конструкций принимаются без документов, подтверждающих возмещение в бюджет затрат по демонтажу;

8) ООО РПС «Миллениум» решение суда по возмещению расходов на демонтаж в добровольном порядке исполнено не было. Мэрией действия по принудительному исполнению судебного решения в части возмещения расходов на демонтаж в сумме 0,45 тыс. руб. не предпринимались;

9) не востребоваанные рекламные конструкции, которые демонтированы в соответствии с муниципальными контрактами, в муниципальную собственность не поступали, утилизация их силами мэрии не проводилась. В нарушение пунктов 7.16, 7.20 Правил, согласно которым через 6 месяцев с момента демонтажа не востребоваанные собственником рекламные конструкции поступают в муниципальную собственность в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством, или подлежат утилизации, демонтированные рекламные конструкции управлением потребительского рынка мэрии в муниципальную собственность не передаются и не утилизируются, следовательно, работа по поступлению дополнительных доходов в бюджет не проводится;

10) выдача предписания о демонтаже рекламной конструкции, установленной и эксплуатируемой в отсутствие разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, срок действия которого не истек, а также демонтаж рекламной конструкции, в случае, установленном Федеральным законом от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе», является обязанностью, а не правом органа местного самоуправления. В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ органам местного самоуправления запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, за исключением предусмотренных федеральными законами случаев принятия актов и (или) осуществления таких действий (бездействия). Учитывая вышеизложенное, бездействие органа местного самоуправления по демонтажу рекламных конструкций в соответствии с частями 21.2, 21.3 статьи 19 Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе» может содержать признаки нарушения части 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предложено:

1) мэрии:

- принять меры по соблюдению норм Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе», а также Правил распространения наружной рекламы и информации на территории городского округа Тольятти, утвержденных постановлением мэрии городского округа Тольятти от 10 июня 2009 года № 1348-п/1;

- принять меры по получению дополнительных доходов бюджета от использования и утилизации демонтированных рекламных конструкций, поступивших в муниципальную собственность, а также от возмещения владельцами рекламных конструкций расходов на демонтаж;

2) управлению потребительского рынка мэрии произвести возврат в бюджет средств в сумме 0,075 тыс. руб., использованных не по целевому назначению.

На основании информации, представленной мэром от 6 февраля 2015 года, при подготовке документов по организации и проведению аукционов и запросу котировок на демонтаж рекламных конструкций, незаконно установленных на территории городского округа Тольятти во II-III кварталах 2014 года, замечания КСП были учтены.

Материалы проверки КСП направлены 22 января 2015 года в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер реагирования. Согласно ответу прокуратуры г.Тольятти от 6 марта 2015 года материалы проверки направлены в Отдел полиции № 23 Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Тольятти для приобщения к материалу доследственной проверки.
