



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

27.04.2016

№ 1054

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2015 год

Рассмотрев представленный контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2015 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – контрольно-счетная палата) за 2015 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить:

1) в 2015 году контрольно-счетная палата провела 24 мероприятия на 30 объектах контроля (в 2014 году – 15 контрольных мероприятий на 18 объектах контроля);

2) в 2015 году контрольно-счетная палата подготовила:

- 18 экспертных заключений по вопросам бюджета городского округа Тольятти (в 2014 году – 23);

- 125 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов (в 2014 году – 123);

- 4 заключения по аудиту эффективности закупок (в 2014 году – 171);

3) за 2015 год включено в план работы контрольно-счетной палаты 23 мероприятия, из них:

- 18 мероприятий (78,3%) по поручениям Думы;

- 3 мероприятия (13,1%) самостоятельно;

- 1 мероприятие (4,3%) по обращению прокуратуры г.Тольятти;

- 1 мероприятие (4,3%) выделено из поручений в самостоятельную проверку;

4) объем проверенных средств в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2015 году составил в общей сумме 6 166 982,9 тыс.руб. (в 2014 году – 2 662 119,6 тыс.руб.);

002217

5) объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в 2015 году, составил в общей сумме 1 521 815,3 тыс.руб. (в 2014 году – 1 385 619,0 тыс.руб.), в том числе:

- ущерб бюджету городского округа Тольятти – 4 655,9 тыс.руб. (0,3%);
- нецелевое использование бюджетных средств – 183,3 тыс.руб. (0,01%);
- неэффективное использование бюджетных средств – 165 982,6 тыс.руб. (10,9%);
- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 84 283,4 тыс.руб. (5,54%);
- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 35 408,2 тыс.руб. (2,3%);
- недополученный доход бюджета городского округа Тольятти – 23 927,6 тыс.руб. (1,6%);
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 127,0 тыс.руб. (0,01%);
- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 85 019,7 тыс.руб. (5,6%);
- прочие нарушения – 1 122 227,6 тыс.руб. (73,74%);

6) по результатам проведенных контрольных мероприятий:

- контрольно-счетной палатой направлены вверяемые учреждения 2 представления на устранение выявленных нарушений и 2 предписания на возврат денежных средств в бюджет городского округа Тольятти;

- контрольно-счетной палатой составлено 3 протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 10.5 Закона Самарской области от 01.11.2007 № 115-ГД «Об административных правонарушениях на территории Самарской области»;

- контрольно-счетной палатой направлены результаты 19 проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования на нарушения действующего законодательства. По 9 материалам прокуратурой г.Тольятти приняты меры прокурорского реагирования;

- в арбитражных судах и судах общей юрисдикции рассматривались материалы 7 контрольных мероприятий, из них: проведенных в 2014 году – 4, в 2015 году – 3;

- У МВД России по г.Тольятти отказано в возбуждении уголовного дела по использованию бюджетных средств: МАУИ городского округа Тольятти «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова»; в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» на 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу: ул.Ворошилова, 55, аварийным;

- в настоящее время правоохранительными органами проводится проверка по 3 материалам: использование бюджетных средств, выделенных на строительство жилого дома экономического класса на земельном участке

по адресу: г.Тольятти, ул.Л.Толстого, 23; ОАО «УК ЖКХ № 2»; МБУС «Стадион «Труд»;

7) помимо проектов муниципальных правовых актов для проведения финансово-экономической экспертизы мэрией в 2015 году были направлены в контрольно-счетную палату вновь утвержденные муниципальные программы «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» и «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2016-2018 годы»;

8) в течение года объектами контроля устранены нарушения:

- по постановке на учет переданного в безвозмездное пользование муниципального имущества;

- по ведению бухгалтерского учета;

9) согласно информации мэрии часть предложений контрольно-счетной палаты на общую сумму 1 235 963,1 тыс.руб. (или 81,2%) по нарушениям и недостаткам, выявленным на объектах контроля, приняты и будут учтены в дальнейшей работе;

10) по результатам проведенных контрольно-счетной палатой проверок в 2015 году к административной ответственности привлечено одно юридическое лицо;

11) в 2015 году по предписаниям контрольно-счетной палаты возврата денежных средств в бюджет городского округа Тольятти не было.

3. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2015 год в газете «Городские ведомости».

4. 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 2015 ГОД

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2015 год подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 22.01.2014 № 169 (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

1. Общие сведения

Основы деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – контрольно-счетная палата) определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2011 № 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 контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления и не обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата осуществляет полномочия, определенные Положением о контрольно-счетной палате.

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 исполнительным и представительным органами местного самоуправления.

2. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году

Реализацию поставленных перед контрольно-счетной палатой 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.

Контрольно-счетной палатой разработано 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, которые применяются при исполнении полномочий.

В соответствии со статьей 13 Положения о контрольно-счетной палате в отчетном периоде проведено 43 заседания коллегии контрольно-счетной палаты, на которых рассматривались актуальные вопросы деятельности, а также утверждались ежеквартальные планы работы, представления и предписания, составленные по результатам контрольных мероприятий.

Результаты работы контрольно-счетной палаты в 2015 году - отчеты и заключения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте контрольно-счетной палаты (www.ksp-tlt.ru).

3. Основные результаты, показатели по направлениям деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году

3.1. Основные результаты деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году

На основании статьи 11 Положения о контрольно-счетной палате Планы работы контрольно-счетной палаты на 2015 год (поквартально) рассматривались на заседаниях коллегии контрольно-счетной палаты и утверждались распоряжениями председателя контрольно-счетной палаты.

В соответствии с утвержденными планами работы в 2015 году контрольно-счетная палата осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом контрольно-счетной палатой в течение отчетного года посредством реализации предварительного и последующего контроля было проведено 24 мероприятия на 30 объектах контроля и подготовлено:

- 18 экспертных заключений по вопросам бюджета;
- 125 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;
- 4 заключения по аудиту эффективности закупок.

План работы контрольно-счетной палаты в 2015 году по экспертно-аналитическим и контрольным мероприятиям выполнен на 100%.

В 2015 году включено в план 23 мероприятия, из них:

- по поручениям Думы – 18 мероприятий, или 78,3%;
- самостоятельно – 3, или 13,1% (МП «Гео-Лэнд»; долгосрочная целевая программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда

в городском округе Тольятти» за 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу ул.Ворошилова, 55, непригодным для проживания, а также средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти в 2011-2013 годах на эти цели; аудит эффективности закупок заказчика МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада» городского округа Тольятти);

- по обращению прокуратуры г.Тольятти – 1, или 4,3% (проверка использования бюджетных средств, выделенных МБДОУ детский сад № 48 «Дружная семейка» на капитальный ремонт помещений и благоустройство прилегающей территории);

- выделено из поручений в самостоятельную проверку – 1, или 4,3% (ОАО «УК ЖКХ №2»).

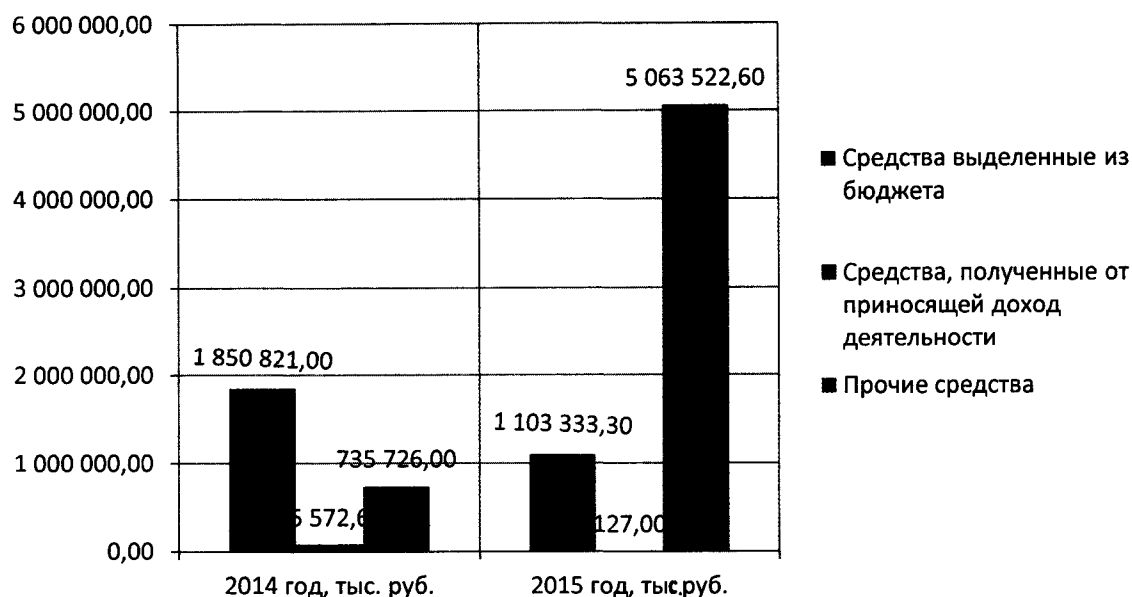
По состоянию на 31.12.2015 фактически выполнено 24 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, с учетом 1 контрольного мероприятия (МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова»), начатого в 2014 году и законченного в 2015 году (переходящее).

В отчетном периоде объем проверенных средств в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в общей сумме 6 166 982,9 тыс.руб., в том числе: выделенных из бюджета городского округа Тольятти - в сумме 1 103 333,3 тыс.руб., или 17,9%; средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 127,0 тыс.руб., или 0,002%; прочих средств (в том числе муниципального имущества) - в сумме 5 063 522,6 тыс.руб., или 82,1%.

Объем проверенных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 3 504 863,3 тыс.руб. (6 166 982,9 тыс.руб. – 2 662 119,6 тыс.руб.), или на 131,7%.

Анализ объема проверенных средств за 2015 год в сравнении с предыдущим 2014 годом приведен в диаграмме 1.

Диаграмма 1



Из анализа объема проверенных средств видно, что в 2015 году прочие средства (муниципальные предприятия, ОАО, муниципальное имущество) в общем объеме составляют 82,1%, что на 54,4% больше, чем в 2014 году. Необходимо отметить, что увеличение объема проверенных средств хозяйствующих субъектов влечет за собой увеличение объема проверяемых документов и, как следствие, времени проведения проверок.

3.2. Результаты контрольно-ревизионной деятельности и экспертно-аналитических мероприятий на объектах контроля за 2015 год

В 2014 году проведено 15 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2015 году проведено 24 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, что на 60% больше, чем в предыдущем периоде. В отчетном периоде данное количество мероприятий осуществлялось 4 группами. Средний показатель количества проверок составляет 6 мероприятия на 1 группу в год (24:4). Ежемесячное количество проведенных мероприятий в 2015 году (2,0) выше ежемесячного количества мероприятий, проведенных в 2014 году (1,7) на 17,7%.

Необходимо отметить, что мероприятие может в себя включать несколько проверяемых объектов. Так, например, мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» за 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу ул.Ворошилова, 55, непригодным для проживания, а также средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти в 2011-2013 годах на эти цели» проведено на 6 объектах - структурных подразделениях мэрии городского округа Тольятти: департамент градостроительной деятельности, департамент городского хозяйства, департамент по управлению муниципальным имуществом, управление потребительского рынка, департамент экономического развития, департамент общественной безопасности; мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования в 2014 году бюджетных средств в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2014-2017 годы» проведено на 3-х объектах: департамент экономического развития, МАУ «Агентство экономического развития», Муниципальный фонд поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти «Бизнес-Гарант».

Анализ контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверяемым объектам представлен в таблице 1.

Таблица 1 (кол-во)

Проверяемые объекты	2014 год	2015 год
Муниципальные предприятия	3	4
Муниципальные учреждения, в т.ч. казенные	7	8
Структурные подразделения мэрии (ГРБС)	4	10
Автономные некоммерческие организации	-	3
Муниципальные фонды	2	1
Акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью	2	4
Итого	18	30

Таким образом, количество объектов контроля в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 66,7%. В 2015 году из 30 объектов контроля проверено 9 хозяйствующих субъектов (МП, ОАО, Фонд), что составляет 30,0%.

Объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составляет в общей сумме 1 521 815,3 тыс.руб., в том числе:

- ущерб бюджету – 4 655,9 тыс.руб. (0,3%);
- нецелевое использование бюджетных средств – 183,3 тыс.руб. (0,01%);
- неэффективное использование бюджетных средств – 165 982,6 тыс.руб. (10,9%);
- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 84 283,4 тыс.руб. (5,54%);
- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 35 408,2 тыс.руб. (2,3%);
- недополученный доход бюджета – 23 927,6 тыс.руб. (1,6%);
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 127,0 тыс.руб. (0,01%);
- нарушения при ведении бухгалтерского учета - 85 019,7 тыс.руб. (5,6%);
- прочие нарушения – 1 122 227,6 тыс.руб. (73,74%). (Приложение 1 к отчету).

Сравнительный анализ нарушений, установленных в 2014-2015 годах, представлен в диаграммах 2 и 3.

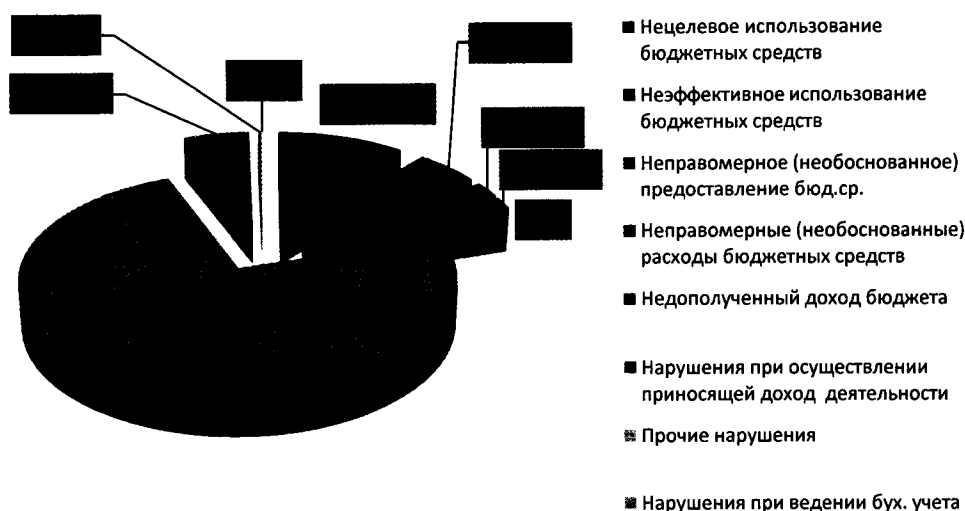
Диаграмма 2

2014 год (тыс. руб.)



Диаграмма 3

2015 год (тыс. руб.)



Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведенных мероприятий на объектах контроля за 2014 и 2015 годы, показывает:

- по прочим нарушениям увеличение по сравнению с 2014 годом составило на 1 041 769,0 тыс.руб. (1 122 227,6 тыс.руб. - 80 458,6 тыс.руб.), или в 13,9 раза;

- по неэффективному использованию бюджетных средств увеличение по сравнению с 2014 годом составило на 48 236,1 тыс.руб. (165 982,6 тыс.руб. - 117 746,5 тыс.руб.), или в 1,4 раза;

- по ущербу бюджету увеличение по сравнению с 2014 годом составило на 4 655,9 тыс.руб. (4 655,9 тыс.руб. - 0);

- по нецелевому использованию бюджетных средств увеличение по сравнению с 2014 годом составило на 109,9 тыс.руб. (183,3 тыс.руб. - 73,4 тыс.руб.), или в 2,5 раза;

- по недополученному доходу бюджета увеличение по сравнению с 2014 годом составило на 3 523,3 тыс.руб. (23 927,6 тыс.руб.- 20 404,3 тыс.руб.), или в 1,2 раза.

В 2015 году основными видами нарушений по прочим нарушениям являются невыполнение требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и использовании муниципального имущества объектами контроля.

Одной из главных проблем, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических 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 было признано необоснованным. Не всеми главными распорядителями бюджетных средств разработаны и утверждены нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги. Следует отметить, что в 2015 году мэрией принят муниципальный правовой акт, регулирующий предоставление муниципальных услуг на частично-платной основе для расчета нормативных затрат муниципального задания в учреждениях культуры (постановление мэрии городского округа Тольятти от 27.02.2015 № 558-п/1).

В 2015 году установлен факт финансирования муниципального задания учреждения без наличия лицензии на образовательную деятельность (МБУ ДО СДЮСШОР № 11 «Бокс»).

Также выявлена тенденция образования остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальных учреждений за предыдущие финансовые годы. Так, при проведении экспертно-аналитического мероприятия по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2014-2017 годы» установлено, что остаток средств субсидии 2014 года, предоставленной МАУ «АЭР» на выполнение муниципального задания, на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2015 составил 8 887,4 тыс.руб., или 90,3% от перечисленной субсидии.

В 2015 году основными видами неэффективного использования бюджетных средств в нарушение статьи 34 БК РФ являются недостигнутые ожидаемые результаты по утвержденным муниципальным программам, а также приобретение за счет бюджетных средств сверхлимитных материальных запасов.

Также в 2015 году установлены факты неперечисления в бюджет городского округа Тольятти отчислений от прибыли из-за несвоевременного отражения доходов предприятия (МП «Гео-Лэнд»).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий мэрии городского округа Тольятти направлялись предложения: формировать муниципальные задания 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, не используемых учреждениями в течение текущего (очередного) финансового года; разработать и утвердить муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление муниципальных услуг на частично-платной основе.

Контрольно-счетной палатой выявлены случаи заключения учреждениями крупных сделок без предварительного согласия учредителя в нарушение норм федерального законодательства (МП «Гео-Лэнд», МП «УК № 4», МУП Пансионат «Звездный»).

Также установлены нарушения в использовании муниципального имущества, а именно: неэффективное использование муниципального имущества, в том числе земельных участков; отсутствие государственной регистрации права на переданное муниципальное имущество (ОАО «ПО КХ», МУП «Спецкомбинат», МУП Пансионат «Звездный», МП «УК № 4», МП «Гео-Лэнд»).

В 2015 году прослеживается увеличение нарушений ведения бухгалтерского учета объектами контроля по сравнению с 2014 годом на 76 015,6 тыс.руб. (85 019,7 тыс.руб. - 9 004,1 тыс.руб.), или в 9,4 раза. Данные нарушения в основном установлены при проведении проверок хозяйствующих субъектов.

По ряду показателей наблюдается тенденция снижения объемов выявленных нарушений, а именно:

- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств, установленное в 2015 году, меньше на 331 171,0 тыс.руб. (415 454,4 тыс.руб. - 84 283,4 тыс.руб.), чем в 2014 году, или на 79,7%;
- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств, установленные в 2015 году, меньше на 705 897,5 тыс.руб. (741 305,7 тыс.руб. - 35 408,2 тыс.руб.), чем в 2014 году, или на 95,2%.

Данная тенденция объясняется тем, что одним из основных показателей финансового контроля является не столько количество выявленных нарушений, сколько само предупреждение их возникновения. В ходе проведения контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой уделяется большое внимание анализу предпосылок возникновения нарушений и своевременному обращению на них внимания организаций - объектов контроля.

С целью устранения нарушений по результатам проведенных мероприятий на объектах контроля в 2015 году контрольно-счетной палатой направлено 2 представления на устранение выявленных нарушений (МБУ «Зеленстрой», МБУИ «Драматический театр «Колесо»), 2 предписания на возврат денежных средств в бюджет городского округа Тольятти (МБУ «Зеленстрой», МБУС «Стадион «Труд») (Приложение 2 к отчету).

В течение года объектами контроля устранены нарушения в виде: постановки на учет переданного в безвозмездное пользование муниципального имущества; устранения нарушений бухгалтерского учета (Приложение 2 к отчету).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2015 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 19.02.2014 № 197 (далее - Порядок), представлялись в Думу городского округа Тольятти, мэру городского округа Тольятти в виде отчетов по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, а также размещались на сайте контрольно-счетной палаты.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2015 году, в полном объеме рассмотрены на заседаниях постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики Думы с принятием соответствующих решений.

Согласно информации, направленной мэром городского округа Тольятти в контрольно-счетную палату по итогам рассмотрения Отчетов, часть предложений контрольно-счетной палаты по нарушениям и недостаткам, выявленным на объектах контроля, приняты и будут учтены в дальнейшей работе на общую сумму 1 235 963,1 тыс.руб., или 81,2%. (Приложение 2, 4 к отчету).

3.3. Результаты экспертно-аналитической деятельности в 2015 году

Экспертно-аналитические мероприятия в 2015 году были направлены на обеспечение единой системы контроля формирования и исполнения бюджета городского округа Тольятти, реализуемого посредством последующего и предварительного контроля.

Динамика количества экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2013-2014гг., не проводилась вследствие отсутствия в данные годы таких экспертно-аналитических мероприятий, как финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, аудит эффективности закупок в связи с наделением полномочиями контрольно-счетной палаты по осуществлению экспертно-аналитической работы только с 2014 года.

3.3.1. Контроль исполнения и формирования бюджета городского округа Тольятти

Важное значение при осуществлении контроля за исполнением бюджета городского округа Тольятти придавалось обеспечению системной взаимосвязи бюджетного контроля с проводимыми контрольно-счетной палатой мероприятиями в рамках экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности.

Внешней проверкой исполнения бюджета городского округа Тольятти в 2015 году установлены факты нарушения отдельными главными распорядителями бюджетных средств порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации».

В рамках контроля исполнения бюджета городского округа Тольятти в 2015 году контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета, а также проводилась экспертиза проектов решений Думы о внесении изменений в действующее решение о бюджете городского округа Тольятти.

За 2015 год контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на 13 проектов решений Думы о внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 10.12.2014 №558 «О бюджете городского округа Тольятти на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Проведение ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа Тольятти позволило отслеживать выполнение показателей бюджета городского округа Тольятти в режиме реального времени, выявляя возможные риски. Контрольно-счетной палатой подготовлено три заключения на отчеты мэрии об исполнении бюджета городского округа Тольятти за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2015 года. Результаты ежеквартального мониторинга направлялись в Думу. Заключения по результатам экспертизы отчетов об исполнении бюджета городского округа Тольятти размещены на официальном сайте контрольно-счетной палаты.

По итогам 2015 года контрольно-счетная палата отмечает систематическое недовыполнение плановых показателей по налогу на доходы физических лиц и единому налогу на вмененный доход, по земельному налогу.

В рамках предварительного контроля бюджета городского округа Тольятти в 2015 году важным мероприятием является проведенная контрольно-счетной палатой экспертиза проекта решения Думы «О бюджете городского округа Тольятти на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», по результатам которой отмечены имеющиеся проблемы с доходной частью бюджета городского округа Тольятти в 2015 году.

3.3.2. Результаты финансово-экономической экспертизы за 2015 год

3.3.2.1. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов

В 2015 году в целях проведения финансово-экономической экспертизы в контрольно-счетную палату от мэрии городского округа Тольятти поступил 131 проект муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств городского округа Тольятти.

В 2015 году экспертно-аналитическим отделом контрольно-счетной палаты подготовлено 125 заключений на проекты муниципальных правовых актов, в том числе 20 – отрицательных (16,3%), 5 – с предложением главным распорядителям бюджетных средств самостоятельно решить вопрос о целесообразности принятия проекта муниципального правового акта (4%), 18 – по результатам повторной финансово-экономической экспертизы.

При отрицательных экспертизах проводился возврат документов, основными причинами которого являлись: отсутствие финансово-экономического обоснования (15), пояснений по механизму финансирования принимаемого расходного обязательства (2), неправильное применение норм действующего законодательства (2, при расчете выплаты компенсации за найм жилого помещения работникам здравоохранения применялись нормы трудового законодательства), отсутствие порядка определения объема предоставляемых субсидий (1).

Для проведения повторной экспертизы было направлено 18 из вышеуказанных проектов, по которым подготовлено 18 повторных заключений.

3.3.2.2. Экспертиза муниципальных программ

В 2015 году новое полномочие по проведению экспертизы проектов муниципальных программ не реализовывалось, проекты программ на экспертизу не поступали.

Для проведения финансово-экономической экспертизы от мэрии в 2015 году поступило 2 вновь утвержденные муниципальные программы: «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» и «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2016-2018 годы».

По состоянию на 31.12.2015 проведена финансово-экономическая экспертиза с подготовкой заключения на муниципальную программу «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы».

В связи с тем, что муниципальная программа «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2016-2018 годы» для проведения финансово-экономической экспертизы поступила 30.12.2015, заключение подготовлено 15.01.2016 (данное мероприятие будет учтено в отчете за 2016 год).

Основными замечаниями в рамках экспертизы муниципальной программы являлись:

1) недостаточность представленных финансово-экономических обоснований запланированных объемов финансирования муниципальной программы;

2) отсутствие единого подхода к планированию финансового обеспечения мероприятий;

3) отсутствие базового значения индикаторов результатов мероприятий либо установленных показателей при наличии финансирования;

4) отсутствие в разделе «Ожидаемые социально-экономические (экологические) последствия реализации муниципальной программы» общей оценки вклада муниципальной программы в социально-экономическое развитие городского округа Тольятти в нарушение п.3.4.1.7 постановления мэрии городского округа Тольятти от 12.08.2013 № 2546-п/1 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации, оценки эффективности муниципальных программ городского округа Тольятти».

3.3.3. Результаты аудита эффективности закупок

Аудит эффективности закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в отчетном периоде проводился в части анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В период 2015 года проведено 4 мероприятия по аудиту эффективности закупок согласно плану работы контрольно-счетной палаты на 2015 год.

Общий объем финансовых средств, охваченный аудитом эффективности закупок в рассматриваемом периоде, составил 145 171,5 тыс.руб. По результатам проведения аудита закупок установлено: сумма неправомерно израсходованных бюджетных средств составила 8 439,5 тыс.руб. (109,5 тыс.руб. – оплата за фактически невыполненные работы; 4 565,9 тыс.руб. – дублирование оплаты вследствие включения в акты выполненных работ затрат, уже учтенных в нормах накладных расходов подрядчика; 3 764,1 тыс.руб. – оплата за выполненные работы на объекте, не относящемся к объектам муниципальной собственности); сумма недополученного дохода в бюджет городского округа Тольятти в виде пеней и штрафных санкций составила 2 659,8 тыс.руб.

Результаты аудита представлялись в Думу городского округа Тольятти, мэру городского округа Тольятти в виде квартальных отчетов по проведенному аудиту эффективности закупок, а также размещались на сайте контрольно-счетной палаты.

Основными нарушениями, выявленными в ходе проведения аудита, являются: размещение недостоверной либо неполной информации по закупкам на сайте закупок; несвоевременное размещение отчетов об

исполнении контракта, несоответствие формы отчетов об исполнении контракта установленным нормам; неправомерное продление срока действия контрактов (договоров); оплата за выполненные работы, услуги, не относящиеся к полномочиям муниципального образования и прочие.

В 2015 году аудит эффективности закупок охватывает весь процесс закупки, включая этап планирования закупки, этап осуществления закупки, этап исполнения закупки.

По итогам проведенных мероприятий контрольно-счетной палатой направлена информация департаменту экономического развития мэрии как органу мэрии городского округа Тольятти, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, с предложением рассмотреть информацию о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Кроме того, даны рекомендации учреждениям, осуществляющим закупки, по соблюдению требований действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативных правовых актов, при этом главным распорядителям бюджетных средств даны рекомендации по обеспечению надлежащего контроля за результативностью и экономностью использования бюджетных средств подведомственными учреждениями.

Согласно информации, представленной мэром городского округа Тольятти, в отношении 2 объектов (МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада»; использование бюджетных средств, предусмотренных на ремонт памятников, памятных знаков и благоустройство прилегающих к ним территорий в рамках подготовки к празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне) будет проведена проверка департаментом экономического развития мэрии (контролирующий орган) соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для муниципальных нужд.

4. Сведения о судебных процессах

За отчетный период в арбитражных судах и судах общей юрисдикции рассматривались материалы 7 контрольных мероприятий, из них: проведенных в 2014 году - 4 (мэрия городского округа Тольятти, МАУ «Агентство экономического развития», МБУ «Новости Тольятти», МБОУДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь») и за 2015 год - 3 (МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова», МБУ «Зеленстрой», МБУС «Стадион «Труд»).

Производства по арбитражным судебным делам, возбужденным по заявлениям мэрии городского округа Тольятти, МАУ «Агентство экономического развития», МБУ «Новости Тольятти», МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова», МБУ «Зеленстрой», прекращены в связи с неподведомственностью данных споров арбитражному суду.

Результаты рассмотрения данных материалов представлены в приложении 3 к отчету.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой составлено 3 протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 10.5 Закона Самарской области от 01.11.2007 №115-ГД «Об административных правонарушениях на территории Самарской области», в отношении МБУ «Зеленстрой», МБОУ ДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь», ОАО «Лифтэлектросервис». В связи с тем, что решением Самарского областного суда от 20.05.2015 статья 10.5 Закона Самарской области № 115-ГД признана противоречащей закону и не действующей со дня вступления решения суда в законную силу, производства по делам об административных правонарушениях в отношении МБУ «Зеленстрой» и ОАО «Лифтэлектросервис» были прекращены. По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, совершенном МБОУ ДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь», мировым судьей вынесено постановление о назначении административного штрафа в размере 10,0 тыс.руб.

5. Взаимодействие с правоохранительными органами

Контрольно-счетной палатой заключены Соглашения о порядке взаимодействия со Следственным отделом по г.Тольятти Следственного Управления Следственного Комитета Российской Федерации по Самарской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №2 по Самарской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №19 по Самарской области, Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по г.Тольятти.

Результаты 19 проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в прокуратуру г.Тольятти как по запросам, так и в рамках реализации полномочий контрольно-счетной палаты для принятия мер реагирования на нарушения действующего законодательства (Приложение 2, 4 к отчету). По 9 материалам, что составляет 47,4%, прокуратурой г.Тольятти приняты следующие меры реагирования:

- в адрес мэра городского округа Тольятти направлены 4 представления (муниципальная программа «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2014-2018 годы»; МП «Гео-Лэнд»; МУП Пансионат «Звездный»; МП «УК № 4»);

- в УМВД России по г.Тольятти направлены 4 материала для проведения проверки (МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова»; использование бюджетных средств, выделенных на строительство жилого дома экономического класса на земельном участке по адресу: г.Тольятти, ул.Л.Толстого, 23; использование бюджетных средств в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» на 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу ул.Ворошилова, 55,

непригодным для проживания, и предусмотренных на выполнение работ по восстановлению эксплуатационных характеристик многоквартирного жилого дома по адресу: ул.Ворошилова, 55; по использованию бюджетных средств, предусмотренных МБУС «Стадион «Труд» на снос зданий и сооружений футбольно-легкоатлетического ядра стадиона «Труд»);

- проводится дополнительная проверка с целью решения вопроса о направлении материалов в следственные органы (ОАО «УК ЖКХ № 2»).

По результатам проведенной У МВД России по г.Тольятти проверки направленных материалов отказано в возбуждении уголовного дела по использованию бюджетных средств: МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова»; в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» на 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу ул.Ворошилова, 55, аварийным.

На момент утверждения данного отчета правоохранительными органами проводится проверка по 3 материалам: использование бюджетных средств, выделенных на строительство жилого дома экономического класса на земельном участке по адресу: г.Тольятти, ул.Л.Толстого, 23; ОАО «УК ЖКХ № 2»; МБУС «Стадион «Труд».

Заключение

Один из актуальных вопросов в области государственного управления и финансовой деятельности – создание эффективной системы финансового контроля.

В последние годы в законодательство внесены изменения, направленные на расширение полномочий контрольно-счетных органов. Внесены соответствующие поправки в БК РФ и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Все эти меры направлены на законодательную регламентацию обеспечения и надлежащего контроля за использованием бюджетных средств.

В новой редакции статьи 157 БК РФ контрольно-счетные органы наделены полномочиями по осуществлению аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

Проблема повышения эффективности бюджетных расходов является приоритетной, так как следствием неэффективных расходов являются избыточные или безрезультатные траты, наносящие значительный ущерб бюджету. Неэффективные расходы – это, прежде всего, результат неправомερных решений, принимаемых соответствующими должностными лицами, действия которых в определенных обстоятельствах могут быть квалифицированы как уголовно наказуемые деяния.

В БК РФ неэффективное расходование не обозначено и не квалифицируется как вид нарушения. Соответственно, за нарушение

принципа эффективности использования бюджетных средств не предусмотрены ответственность или меры принуждения.

Необходимость обеспечения эффективности расходования бюджетных средств отнесена к основополагающим принципам бюджетного законодательства, контроль за соблюдением которого составляет предмет государственного и муниципального финансового контроля.

Текущая ситуация обуславливает необходимость установления наказания за нарушения бюджетного законодательства и ответственности за неэффективное использование бюджетных средств.

Также в практике деятельности контрольно-счетных органов на муниципальном уровне существует такая проблема, как отсутствие в законодательстве нормы о неукоснительном выполнении объектами контроля представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Не установлена обязанность объектов контроля исполнять требования представлений контрольно-счетных органов, а только предусмотрена обязанность уведомить о принятых решениях и мерах.

Следует отметить, что одним из действенных механизмов обеспечения соблюдения законодательства объектами контроля является привлечение к ответственности по фактам нарушений, выявляемых в ходе контрольных мероприятий. Что касается контрольно-счетных органов муниципальных образований, то в настоящее время их должностным лицам такое право не предоставлено.

Более того, действующим законодательством не определены участники бюджетного процесса, обладающие правом обращения в суд в качестве истца в защиту интересов бюджета (казны) субъекта Российской Федерации или муниципального образования (с иском о взыскании ущерба, причиненного в результате незаконных действий должностных лиц объектов контроля; заявлением об обязанности объектов контроля устранить допущенные нарушения бюджетного законодательства – восстановить в бюджете средства, израсходованные незаконно или по нецелевому назначению и т.д.).

Контрольно-счетные органы вправе обратиться в суд только в случае нарушения своих гражданских прав или законных интересов органа как юридического лица. Правом на обращение в суд в защиту интересов бюджета, в том числе в обеспечение исполнения своих актов реагирования, контрольно-счетные органы не обладают.

Внесением соответствующих изменений в действующее законодательство необходимо наделить контрольно-счетные органы правом обращения в суд в качестве истца в защиту интересов бюджета (казны) муниципального образования.

Таким образом, анализ действующего законодательства в области финансового контроля показывает, что нормы федерального и регионального законодательства не в полной мере обеспечивают правовое регулирование, соответствующее целям и задачам, стоящим перед контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Подводя итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2015 год, можно отметить, что в целях предотвращения в дальнейшем нецелевого, неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств принимались следующие меры.

В течение отчетного года результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Думу городского округа Тольятти 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 контрольно-счетной палаты объектами контроля выполнялись не в полной мере.

Подводя итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2015 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на контрольно-счетную палату нормативными правовыми актами и утвержденным планом работы на 2015 год, выполнены в полном объеме.

(тыс.руб.)

[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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» за 2012-2014 годы	812 560,0									812 560,0
4.	Экспертно - аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных МБУС «Стадион «Труд» г.о.Тольятти в бюджете городского округа Тольятти на 2014 год на снос зданий и сооружений футбольно-легкоатлетического ядра стадиона «Труд»	5 925,3						4 565,9			1 359,4
5.	Экспертно - аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств в 2014 году в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2014-2018 годы».	-									
	ИТОГО: I квартал	973 826,3	167,5	32 244,1	77 797,2	1 048,3		4 565,9	127,0		857 876,3

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год в муниципальном казенном учреждении г.о.Тольятти «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения»	4 061,9		4 061,9							
7.	Проверка оценки эффективности использования в 2013-2014 годах бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по проектированию и выполнению строительно-монтажных работ по строительству жилого дома экономического класса на земельном участке, расположенном по адресу: г.Тольятти, Центральный район, южнее здания, имеющего адрес: ул. Л. Толстого, 23	141 246,7		112 817,0		7 893,5	20 536,2				
8.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и	24 171,9		11 650,4		3 432,1				7 489,4	1 600,0

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год в муниципальном казенном учреждении «Центр организации дорожного движения городского округа Тольятти»										
9.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Лифтэлектросервис», за период 2013-2014 годов	-									
10.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013-2014 годы муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением детским садом	488,9		399,9							89,0

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	№210 «Ладушки» городского округа Тольятти (выборочно) и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных в 2014 году на разработку проектно-сметной документации на строительство объектов муниципальной собственности – зданий детского сада № 210 «Ладушки» в 20 квартале Автозаводского района, расположенного южнее жилого дома, имеющего адрес: Южное шоссе, 43, и мкр 3 «Северный» Центрального района										
11.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» за 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу ул.Ворошилова, 55? непригодным для	25 005,6		4 809,3		19 004,3	1 019,8				172,2

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	проживания, а также средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти в 2011-2013 годах на эти цели»										
12.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных на выполнение работ по восстановлению эксплуатационных характеристик многоквартирного жилого дома по адресу: ул.Ворошилова, 55, признанного аварийным в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 06.09.2011 № 2706-п/1»	109,5				109,5					
ИТОГО: II квартал		195 084,5		133 738,5		30 439,4	21 556,0			7 489,4	1 861,2
13.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования специализированной детско-юношеской спортивной	6 529,4			6 486,2						43,2

[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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	«Дружная семейка» городского округа Тольятти в 2014 году на капитальный ремонт помещений и благоустройство прилегающей территории										
17.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования в 2014 году бюджетных средств в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2014 - 2017 годы»	33 705,2	15,8			56,4	1 015,2				32 617,8
18.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на ремонт памятников, памятных знаков и благоустройство прилегающих к ним территорий в рамках подготовки к празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	1 091,6					1 091,6				
ИТОГО: III квартал		48 306,3	15,8		6 486, 2	156,4	2 106,8			100,0	39 441,1

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
19.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным предприятием городского округа Тольятти «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд» за 2014 год и 9 месяцев 2015 год	27 435,7					264,8	90,0		4 515,5	22 565,4
20.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год и 9 месяцев 2015 года МУП городского округа Тольятти Пансионат «Звездный»	65 424,2								54 872,7	10 551,5
21.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование ОАО	108 871,1								2 006,8	106 864,3

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	«Управляющая компания № 1 жилищно-коммунального хозяйства», за 2014 год и 9 месяцев 2015 года										
22.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Управляющая компания № 2 жилищно-коммунального хозяйства», за 2014 год и 9 месяцев 2015 года	28 735,0								5 966,3	22 768,7
23.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным предприятием г.Тольятти «Управляющая компания № 4» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года	70 368,1								10 069,0	60 299,1
24.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности,	3 764,1				3 764,1					

№ 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 учёта	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам за IV квартал 2015 года (МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада»))»										
	ИТОГО: IV квартал	304 598,2				3 764,1	264,8	90,0		77 430,3	223 049,0
	ВСЕГО: год	1 521 815,3	183,3	165 982,6	84 283,4	35 408,2	23 927,6	4 655,9	127,0	85 019,7	1 122 227,6

АНАЛИЗ ПРОВЕДЕННЫХ В 2015 ГОДУ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО -АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУИ городского округа Тольятти «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова» в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года.

Проверкой установлено:

1) в нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2012 №1010-п/1 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Тольятти» департаментом культуры мэрии городского округа Тольятти как главным распорядителем бюджетных средств финансовые затраты на единицу муниципальных услуг на 2013 год сформированы без определения нормативных затрат оказываемых муниципальных услуг; в 2013-2014 годах недостоверно сформировано муниципальное задание для МБУИ, МАУИ городского округа Тольятти «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова». Условия оказания муниципальной услуги и расчет объема финансовых затрат не соответствуют фактическим условиям оказания муниципальных услуг;

2) в нарушение ст.78¹ БК РФ финансирование выполнения муниципальных заданий на безвозмездной основе в общей сумме 76 211,9 тыс.руб. экономически не обосновано, в том числе: за 2013 год в сумме 43 081,9 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года в сумме 33 130,0 тыс.руб.;

3) департаментом культуры мэрии городского округа Тольятти осуществлялся недостаточный внутренний контроль достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2013 год и 9 месяцев 2014 года;

4) в нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.12.2010 №3873-п/1 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Тольятти» МБУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова» не скорректировало показатели Плана по поступлениям и по выплатам за 2013 год на общую сумму 14 882,7 тыс.руб.;

5) в нарушение условий трудовых договоров главному бухгалтеру и заместителю директора по административно-хозяйственной части излишне начислена и выплачена заработная плата (выплаты стимулирующего характера) в общей сумме 312,8 тыс.руб., в том числе: в 2013 году - 98,2 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года - 214,6 тыс.руб. Кроме того, излишне перечислены

начисления на заработную плату (30,2%) в общей сумме 94,5 тыс.руб., в том числе: в 2013 году - 29,7 тыс.руб., за 9 месяцев 2014 года - 64,8 тыс.руб.;

б) за 2013 год неэффективное использование денежных средств в сумме 397,5 тыс.руб., в том числе бюджетных средств в сумме 270,5 тыс.руб. МБУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова» по заключенному договору с ООО «М-Строй» на выполнение дополнительных работ по капитальному ремонту «Большого зала»;

7) в 2013 году МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова» неправомерно заключен договор на выполнение проектных и изыскательных работ по реконструкции здания по адресу: г.Тольятти, ул. Свердлова, 11А, на сумму 28 474,2 тыс.руб.

По результатам проверки предложено:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- 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 БК РФ и муниципальных правовых актов;

- должным образом осуществлять внутренний контроль достоверности отчетов о выполнении муниципальных заданий подведомственных учреждений;

- принять меры по недопущению неправомерного расходования средств бюджета городского округа на выполнение проектных и изыскательных работ по реконструкции здания по адресу: г.Тольятти, ул. Свердлова, 11А;

2) МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова»:

- произвести перерасчет излишне начисленной и выплаченной заработной платы за 2013 год и 9 месяцев 2014 года главному бухгалтеру, заместителю директора по административно - хозяйственной части в размере 312,8 тыс.руб., кроме того по начислениям на заработную плату в сумме 94,5 тыс.руб. (30,2%) необходимо сделать исправительные проводки;

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

Мэром городского округа Тольятти 10.02.2016 представлена контрольно-счетной палате информация о принятых мерах по выявленным в ходе контрольного мероприятия нарушениям, согласно которой усилен контроль достоверности отчетов о выполнении муниципальных заданий подведомственных учреждений. Формирование муниципального задания осуществляется в соответствии с требованиями БК РФ и муниципальных правовых актов. С целью исключения вопросов, связанных с нарушением условий трудовых договоров, работники уведомлены о переходе на эффективный контракт с 01.02.2016.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти (постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики) и принят к сведению. Мэром городского округа Тольятти 30.03.2015 представлена информация председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, согласно которой постановлением мэрии городского округа Тольятти от 27.02.2015 №558-п/1 утверждены Методические рекомендации по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа Тольятти муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам и нормативные затраты на содержание муниципального имущества городского округа Тольятти, в которых предусмотрен расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на частично - платной основе.

Решением Думы городского округа Тольятти от 10.12.2015 № 558 «О бюджете городского округа Тольятти на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждено перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 28 474,2 тыс.руб. с ГРБС «Департамент культуры мэрии городского округа Тольятти» на ГРБС «Департамент финансов мэрии городского округа Тольятти» по целевой статье «Иные нераспределенные бюджетные ассигнования» по виду расходов «Резервные средства» до принятия Думой отдельного решения.

Следует отметить, что мэрией городского округа Тольятти также приняты меры по недопущению неправомерного расходования средств бюджета городского округа Тольятти на выполнение проектных и изыскательных работ по реконструкции здания по адресу: г.Тольятти, ул.Свердлова, 11А, в сумме 28 474,2 тыс.руб. в результате обращения в Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд с жалобой на решение суда первой инстанции о взыскании с мэрии городского округа Тольятти в пользу истца 28 474,2 тыс.руб. На основании постановления Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.01.2016 решение Арбитражного суда Самарской области от 23.09.2015 отменено, в иске к мэрии городского округа Тольятти отказано.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений контрольно-счетной палатой 06.02.2015 вынесено МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б.Дроздова» представление на перерасчет излишне начисленной и выплаченной заработной платы за 2013 год и 9 месяцев 2014 года в сумме 407,3 тыс.руб. (с начислением), с которым Учреждение не согласилось, подало исковое заявление 25.02.2015 в Арбитражный суд Самарской области. Определение Арбитражного суда от 05.06.2015 о прекращении производства по делу, так как представление контрольно-счетной палаты не является ненормативным правовым актом.

Также материалы проверки направлены 10.02.2015 в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования, которая в свою очередь направила материалы в У МВД России по г.Тольятти для проведения

проверки в порядке ст.ст.144, 145 Уголовно - процессуального кодекса Российской Федерации (принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела).

2. Проверка эффективного использования субсидий, предоставленных за счет средств бюджета городского округа Тольятти МБУ «Зеленстрой», за 2014 год.

Проверкой установлено:

- 1) в соответствии со ст.ст.306⁴ БК РФ МБУ «Зеленстрой» допущено нецелевое использование средств субсидии в общей сумме 167,5 тыс.руб., которые подлежат возврату в бюджет городского округа Тольятти;
- 2) в нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2012 №1010-п/1, Соглашения от 06.02.2014 о предоставлении субсидии МБУ «Зеленстрой» излишне получены средства субсидии в размере 675,1 тыс.руб., которые подлежат возврату в бюджет городского округа Тольятти;
- 3) за 2014 год департаментом городского хозяйства мэрии неправомерно произведено финансирование муниципального задания в части работ по текущему ямочному ремонту в сумме 910,2 тыс.руб.;
- 4) средства субсидии в общей сумме 30 394,9 тыс.руб., выделенные на выполнение муниципального задания, в том числе: на работы по зимнему содержанию садово-парковых дорожек в сумме 26 796,9 тыс.руб., на работы по содержанию автодорог в сумме 3 598,0 тыс.руб., использованы МБУ «Зеленстрой» неэффективно;
- 5) в нарушение п.2.1.3 Соглашения от 06.02.2014 департамент городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти как главный распорядитель бюджетных средств не осуществляет контроль за целевым использованием субсидии и качеством оказываемых услуг;
- 6) в целях эффективности расходования средств субсидии при формировании муниципального задания для Учреждения департаменту городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти необходимо включать в муниципальное задание мероприятия по посадке многолетних насаждений, посадке растений, цветочное оформление газонов и иные работы и услуги, относящиеся к мероприятиям по озеленению территорий городского округа Тольятти и по выполнению МБУ «Зеленстрой» своих первоочередных основных видов деятельности, ради которых оно создано;
- 7) в нарушение Положения об оплате труда за 2014 год Учреждением неправомерно излишне начислена и выплачена заработная плата работникам за счет средств субсидии в общей сумме 191,6 тыс.руб., в том числе: по ст.211 «Заработная плата» - 147,2 тыс.руб., по ст.213 «Начисления на оплату труда» - 44,4 тыс.руб.;
- 8) в нарушение Положения об оплате труда руководителю Учреждения необоснованно произведено начисление премий в общей сумме 1,95 тыс.руб. (с начислением 0,45 тыс.руб.). В период проверки бухгалтерией Учреждения

произведен перерасчет заработной платы директору Учреждения, нарушение устранено;

9) средства субсидии в сумме 164,4 тыс.руб. (с начислением 38,1 тыс.руб.), израсходованные на оплату работ в выходные и праздничные дни работникам, являются неэффективным использованием бюджетных средств;

10) в нарушение Положения об оплате труда руководителю Учреждения произведено неправомерное начисление и выплата ежемесячных премий в общей сумме 447,4 тыс.руб. до утверждения распоряжений заместителя мэра по городскому хозяйству на премирование;

11) средства субсидии в общей сумме 1 044,7 тыс.руб., направленные на оплату аренды нежилых помещений, использованы неэффективно;

12) за 2014 год средства субсидии в общей сумме 369,7 тыс.руб., направленные на оплату расходов по ГСМ на автомобиль LADA LARGUS, использованы неэффективно;

13) в связи с отсутствием финансово - экономического обоснования Учреждением допущено необоснованное планирование расходов в сумме 600,0 тыс.руб. на текущий ремонт 5 легковых автомобилей.

По результатам проверки предложено:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- обеспечить возврат в бюджет городского округа Тольятти средств субсидии, использованных МБУ «Зеленстрой» не по целевому назначению и излишне полученных в результате невыполнения муниципального задания в полном объеме;

- осуществлять в должной мере контроль за целевым использованием субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и за качеством оказываемых муниципальных услуг (выполнением работ) подведомственных учреждений;

- формировать муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с основными целями деятельности подведомственных учреждений, ради которых они созданы;

- при фактическом изменении показателей объема (содержания) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) и показателей качества (в случае их установления) корректировать муниципальное задание в соответствии с данными показателями и объемом предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

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

2) МБУ «Зеленстрой»:

- произвести возврат в бюджет городского округа Тольятти средств субсидии в сумме 167,5 тыс.руб., использованных не по целевому назначению;

- произвести возврат в бюджет городского округа Тольятти излишне полученные средств субсидии в сумме 675,1 тыс.руб. в результате невыполнения муниципального задания в полном объеме по муниципальной

услуге «ремонт малых архитектурных форм»;

- произвести перерасчет излишне начисленной и выплаченной заработной платы работникам за 2014 год в сумме 147,2 тыс.руб., по начислениям на излишне начисленную заработную плату в сумме 44,4 тыс.руб. необходимо сделать исправительные проводки;

- осуществлять использование субсидии в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенными в муниципальном задании;

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

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений контрольно-счетной палатой 27.04.2015 вынесено МБУ «Зеленстрой»: предписание на возврат в бюджет городского округа Тольятти средств субсидии, использованных не по целевому назначению, в сумме 167,5 тыс.руб. и излишне полученных средств субсидии в сумме 675,1 тыс.руб.; представление на перерасчет излишне начисленной и выплаченной заработной платы работникам Учреждения в общей сумме 191,6 тыс.руб. (с начислением), с которыми Учреждение не согласилось, подало иски в Арбитражный суд Самарской области (08.05.2015 - на предписание; 27.07.2015 - на представление). По предписанию вынесено Определение Арбитражного суда от 06.10.2015 о прекращении производства в связи с неподведомственностью суда. Учреждением 06.11.2015 подана апелляционная жалоба в Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд, постановлением которого от 03.12.2015 жалоба оставлена без удовлетворения, а также 30.12.2015 кассационную жалобу в Федеральный арбитражный суд Поволжского округа, постановлением которого от 01.03.2016 жалоба Учреждения также оставлена без удовлетворения. По представлению вынесено Определение Арбитражного суда от 14.10.2015 о прекращении производства по делу, так как представление контрольно-счетной палаты не является ненормативным правовым актом. Учреждение 18.11.2015 подало апелляционную жалобу в Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд, постановлением которого от 27.01.2015 жалоба оставлена без удовлетворения.

В связи с неисполнением МБУ «Зеленстрой» представления контрольно-счетной палатой 09.06.2015 составлен протокол об административном правонарушении на юридическое лицо. Постановление Мирского суда от 21.07.2015 о признании Учреждения виновным в правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 10.5 Закона Самарской области от 01.11.2007 № 115 - ГД «Об административных правонарушениях на территории Самарской области» с применением штрафных санкций в размере 10,0 тыс.руб. Учреждение 17.09.2015 подало апелляционную жалобу в Центральный районный суд г.Тольятти об отмене данного постановления. вынесено Определение Центрального районного суда от 16.10.2015 об отмене

постановления в связи с признанием недействительности ст.10.5 вышеуказанного Закона.

Мэром городского округа Тольятти 15.06.2015 представлена контрольно-счетной палате информация о принятых мерах по выявленным нарушениям в ходе контрольного мероприятия, согласно которой:

- начисление заработной платы в Учреждении производилось согласно утвержденному локальному нормативному акту и Трудовому кодексу Российской Федерации;

- так как потребителем работ, выполняемых МБУ «Зеленстрой», является население городского округа Тольятти, основным критерием оценки работы Учреждения является отсутствие жалоб со стороны жителей города, а также своевременное устранение выявленных нарушений;

- муниципальное задание формируется департаментом городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения, а также в соответствии с потребностью в выполнении данных видов работ для нужд городского округа Тольятти;

- при фактическом изменении показателей объема (содержания) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) своевременно вносятся изменения в соответствии с данными показателями в объем представленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- департаментом городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти осуществляется контроль за соблюдением условий предоставления и использования субсидий, предоставляемых МБУ «Зеленстрой», за качеством оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), за выполнением муниципальным учреждением муниципального задания, а также за исполнением муниципальных правовых актов городского округа Тольятти в сфере городского хозяйства в пределах компетенции департамента;

- нарушений законодательства МБУ «Зеленстрой» в части нецелевого и неэффективного использования средств не выявлено. В связи с чем основания для привлечения должностных лиц к ответственности отсутствуют.

Также материалы проверки направлены контрольно-счетной палатой 30.04.2015 в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 01.02.2016, по представленному материалу проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

Отчет контрольно-счетной палаты рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

3. Проверка эффективности использования муниципального имущества и формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» за 2012-2014 годы.

Проверкой установлено:

- 1) в нарушение ч.3 ст.37 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Уставе не определены цели деятельности Общества;
- 2) учредительные документы Общества не приведены в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ);
- 3) в нарушение ст. 29, ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Обществом, а также единственным акционером не принято решение об уменьшении уставного капитала на сумму 264 240,1 тыс.руб.;
- 4) в нарушение ст.35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п.4.28 Устава Обществом не принято решение об уменьшении уставного капитала в связи с разницей между стоимостью чистых активов и уставным капиталом на 31.12.2013 на 170 361,0 тыс.руб.;
- 5) в результате приватизации МУП «ПО КХ г.Тольятти» не достигнута цель по привлечению инвестиций на развитие и техническое перевооружение объектов инфраструктуры ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти», что не дало возможность модернизировать и реконструировать коммунальную систему городского округа Тольятти; а также передача в аренду муниципального имущества ООО «ВоКС» не способствовала получению экономического эффекта для муниципального образования и эффективному использованию муниципального имущества городского округа Тольятти;
- 6) ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» неправомерно сдавало в аренду муниципальное имущество ООО «ВоКС» и ЗАО «Квант» на сумму 215 799,1 тыс.руб. Согласно ст.168 Гражданского кодекса Российской Федерации по решению Арбитражного суда такие договоры аренды могут быть признаны ничтожными;
- 7) условия заключенных договоров аренды с ООО «ВоКС», ЗАО «Квант» имеют экономически невыгодный характер для арендодателя;
- 8) за проверяемый период деятельность ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» является неэффективной вследствие выявления признаков упущения пополнения доходов и неэффективного использования муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование и аренду;
- 9) за проверяемый период ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» недополучило доход от передачи муниципального имущества в аренду и, соответственно, недополучило часть прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества каждого финансового года, что прямым образом отразилось на недополучении дивидендов единственным акционером общества (мэрией городского округа Тольятти);
- 10) передача в аренду муниципального имущества на невыгодных и неэффективных для арендодателя условиях является неэффективным использованием муниципального имущества, находящегося в безвозмездном пользовании ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти»;

11) на 01.01.2015 установлена разница по переданному в безвозмездное пользование имуществу Обществу в сумме 2 143,9 тыс.руб.;

12) переданное в безвозмездное пользование муниципальное имущество: т/б «Родничок» на сумму 3 798,7 тыс.руб., помещение по адресу: ул. Победы, 45, на сумму 461,5 тыс.руб., станция обезжелезивания, находящаяся на территории оздоровительного комплекса «Алые паруса», на сумму 3 747,8 тыс.руб. используется ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» неэффективно;

13) переданные в аренду земельные участки на общую сумму 148 507,9 тыс.руб. используются ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» неэффективно;

14) в нарушение п.1.7 Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование, аренду и субаренду имущества, являющегося муниципальной собственностью городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 16.03.2011 № 492, со стороны мэрии городского округа Тольятти отсутствует контроль за использованием муниципального имущества, предоставленного в безвозмездное пользование и аренду ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти»;

15) в нарушение ст.66 Земельного кодекса Российской Федерации арендованные земельные участки в количестве 2 единиц приняты к учету без стоимости;

16) в нарушение приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) и Инструкции по его применению арендованные земельные участки в количестве 3 единиц не отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

17) в нарушение п.6 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» единственным акционером принято решение от 31.12.2014 относительно срока выплаты дивидендов за 9 месяцев 2014 года в сумме 3 500,0 тыс.руб., не превышающего 60 дней.

По результатам проверки предложено:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- осуществлять должным образом контроль за использованием по назначению и эффективным использованием муниципального имущества, предоставленного в безвозмездное пользование и аренду;

- осуществлять эффективное управление находящимися в муниципальной собственности акциями открытых акционерных обществ в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- за нарушение установленных правил распоряжения и использования переданного муниципального имущества по назначению принять необходимые меры к ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и условий заключенного договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом;

- принять решение как единственному акционеру ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» об уменьшении уставного капитала на сумму 264 240,1 тыс.руб.;

- провести анализ экономической обоснованности приватизации ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» по вопросу эффективности использования приватизированного имущественного комплекса, муниципального имущества, переданного в аренду и безвозмездное пользование, и достижения целей приватизации в части повышения качества оказания коммунальных услуг, модернизации коммунальной системы городского округа и получения экономического эффекта для муниципального образования;

- принять меры по эффективному использованию неотделимых и делимых улучшений, произведенных арендаторами (ООО «ВоКС», ЗАО «Квант»), в случае расторжения договоров аренды;

2) ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти»:

- эффективно и по назначению использовать муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование и аренду;

- привести Устав Общества в соответствие с установленными нормами законодательства Российской Федерации;

- в связи с разницей между стоимостью чистых активов и уставным капиталом принять решение об уменьшении уставного капитала Общества в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;

- принять меры по расторжению договоров аренды, неправомерно заключенных с ООО «ВоКС», ЗАО «Квант», на использование муниципального имущества без согласия собственника (мэрии городского округа Тольятти);

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

Мэром городского округа Тольятти 09.02.2016 представлена контрольно-счетной палате информация о принятых мерах по выявленным нарушениям в ходе контрольного мероприятия, согласно которой вопросы, изложенные в отчете контрольно-счетной палаты, рассмотрены и будут учтены в работе.

Также материалы проверки направлены контрольно-счетной палатой 14.05.2015 в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 01.02.2016, по представленному материалу проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

Следует отметить, что результаты проведенного контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия были рассмотрены в ходе депутатских слушаний 27.01.2016 по вопросу «О финансово - хозяйственной деятельности ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» и учтены в рекомендациях мэрии городского округа Тольятти по данному вопросу.

4. Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных МБУС «Стадион «Труд» г.о.Тольятти в бюджете городского округа Тольятти на 2014 год на снос зданий и сооружений футбольно-легкоатлетического ядра стадиона «Труд».

По результатам экспертно - аналитического мероприятия установлено:

1) на этапе планирования закупки выявлены нарушения:

- в нарушение п.5 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обоснование начальной (максимальной) цены контракта на сумму 27 187,0 тыс.руб. составлено с использованием информации о цене работ, услуг, полученной по запросу заказчика у поставщика, не осуществляющего поставку идентичных работ, услуг;

- в нарушение ст.12 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на стадии планирования закупки принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективность осуществления закупок не соблюден;

2) на этапе осуществления закупки выявлены нарушения:

- в нарушение приказа Минфина России № 65н, устанавливающего, что структура двадцатизначного кода классификации расходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, источник финансирования указан в виде кода, состоящего из 25 знаков;

- в нарушение п.3 ст.7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ размещена недостоверная информация об источнике финансирования закупки в единой информационной системе размещения закупок;

- в нарушение ст.432, ст.702 Гражданского кодекса Российской Федерации предмет муниципального контракта, определенный п.1.1 муниципального контракта, не соответствует техническому заданию, являющемуся неотъемлемой частью муниципального контракта;

- в нарушение требований Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (далее МДС 81-35.2004), условиями муниципального контракта не определена принадлежность утилизируемого строительного мусора заказчику;

- в нарушение ст.13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств не соблюден по причине отсутствия в муниципальном контракте условия о принадлежности утилизируемых материалов, конструкций заказчику, и, следовательно, получения дохода в виде финансовых средств, полученных от реализации утилизированных материалов, конструкций;

- в нарушение требований МДС 81-35.2004 в локальном ресурсном сметном расчете не предусмотрены возвратные суммы, учитывающие стоимость от реализации заказчиком материалов и деталей, получаемых от разборки конструкций, сноса и переноса зданий и сооружений, в размере, определяемом по расчету, и находящиеся в распоряжении заказчика;

- локальный ресурсный сметный расчет не содержит сведений о расходах на утилизацию, только на погрузку с использованием механизмов и перевозку груза на 30 км, и, следовательно, не соответствует проектной документации в части расходов на утилизацию мусора;

- в нарушение ч.1 ст.31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ информационная карта аукциона не содержит информацию об установленных требованиях к участнику закупки, а именно: наличие выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к видам работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства;

- в нарушение п.8 ст.69 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ протокол подведения итогов электронного аукциона не размещен на сайте <http://zakupki.gov.ru>;

- в нарушение п.9 ст.70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, устанавливающего, что контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов электронного аукциона, муниципальный контракт на сумму 27 187,0 тыс.руб. заключен неправомерно вследствие неразмещения в единой информационной системе протокола подведения итогов электронного аукциона и заключения муниципального контракта ранее срока, установленного действующим законодательством;

- в нарушение ст.7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ муниципальный контракт размещен в единой информационной системе без указания даты заключения;

3) на этапе исполнения муниципального контракта выявлены нарушения:

- в нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на спортивное сооружение стадион «Труд» не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

- в нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, инвентаризация имущества и обязательств юридического лица при его реорганизации не проведена;

- в нарушение п.9 раздела 1 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 06.12.2010

№ 162н, Порядка списания основных средств, являющихся объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 08.07.2010 № 1862-п/1, разборка и демонтаж спортивного комплекса стадиона «Труд» произведены до утверждения акта о списании объекта основных средств;

- в нарушение положений ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, произведены расходы на снос сооружения – спортивного комплекса стадион «Труд» без акта о списании

объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета и получения согласия собственника имущества;

- в нарушение п.3.5 муниципального контракта работы выполнены не в полном объеме;

- в нарушение п.4 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063, п.5.3 муниципального контракта стадион «Труд» не воспользовался правом требования уплаты штрафа подрядчиком за частичное выполнение работ в размере 5% от цены муниципального контракта, или 1 359,4 тыс.руб.;

- стадион «Труд» допущено неправомерное расходование бюджетных средств вследствие включения в акты выполненных работ затрат, учтенных в нормах накладных расходов подрядчика, в размере 4 565,9 тыс.руб., в связи с чем бюджету городского округа Тольятти нанесен ущерб в сумме 4 565,9 тыс.руб.

По проведенному экспертно - аналитическому мероприятию даны предложения:

- 1) органу мэрии городского округа Тольятти, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, принять к рассмотрению информацию о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с ч.2 п.3.3.1 Регламента осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 25.02.2014 № 579-п/1;

- 2) мэрии городского округа Тольятти усилить контроль за учетом муниципального имущества, движением и распоряжением в установленном порядке объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти;

- 3) стадиону «Труд»:

- произвести возврат в бюджет городского округа Тольятти неправомерно использованных средств в сумме 4 565,9 тыс.руб.;

- привести бухгалтерский учет в части учета основных средств в соответствие с требованиями действующего законодательства и нормативных правовых актов;

- 4) управлению физической культуры и спорта мэрии городского округа Тольятти усилить контроль за результативностью и экономностью использования бюджетных средств подведомственным учреждением.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений контрольно-счетной палатой 13.03.2015 вынесено предписание на

возмещение в бюджет городского округа Тольятти неправомерно использованных средств в сумме 4 565,9 тыс.руб.

С предписанием Учреждение не согласно, подало заявление в Арбитражный суд Самарской области от 08.04.2015. Принято решение Арбитражного суда от 21.07.2015 о том, что доводы контрольно-счетной палаты по данному вопросу безосновательны, предписание недействительно. Контрольно-счетная палата с решением Арбитражного суда не согласилось, 18.08.2015 подала апелляционную жалобу в Одиннадцатый арбитражный апелляционный суд, постановлением которого от 22.10.2015 решение оставлено без изменения, а также 14.12.2015 - кассационную жалобу в Федеральный арбитражный суд Поволжского округа, постановлением которого от 11.02.2016 жалоба контрольно-счетной палаты также оставлена без удовлетворения.

Также материалы проверки направлены контрольно-счетной палатой 16.03.2015 в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 01.02.2016, материалы проверки в настоящее время находятся в работе в отделе полиции № 24 У МВД России по г.Тольятти.

Первым заместителем мэра городского округа Тольятти 12.05.2015 представлена контрольно-счетной палате информация на выявленные нарушения, согласно которой мэрия городского округа Тольятти не согласна с выводами контрольно-счетной палаты по проведенному экспертно - аналитическому мероприятию.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

5. Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств в 2014 году в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2014-2018 годы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) в нарушение ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которой экспертиза результатов является этапом приемки и осуществляется после выполнения работ по муниципальному контракту, но до подписания акта выполненных работ, в заключениях экспертизы по всем муниципальным контрактам, исполненным в рамках программы, отсутствует дата, в связи с чем определить проводилась ли экспертиза до подписания актов выполненных работ не представляется возможным;

2) в нарушение требований технического задания к муниципальному контракту департаментом городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти не представлены документы, выдаваемые специализированным

полигоном при сдаче-приемке мусора, в связи с чем подтвердить факт выполнения работ не представляется возможным;

3) по ряду мероприятий цена муниципальных контрактов превышает плановые назначения, предусмотренные муниципальной программой «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.10.2013 № 3152-п/1;

4) в нарушение условий муниципального контракта с ООО «ОЛИМП» от 03.07.2014 № 0142300010014000623-0124583-01 на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (патрулирование городских лесов в пожароопасный период) патрулирование по маршруту №7 осуществлялось не в полном объеме, имели место факты отсутствия принятых мер по локализации возгораний, следовательно, проведение экспертизы выполненных работ осуществлялось по формальному признаку.

В нарушение требований технического задания отсутствуют документы (копии служебных записок, копии записей журнала с единой дежурно-диспетчерской службой, с ФГКУ «31 отряд Федеральной противопожарной службы по Самарской области» (далее ЕДДС), подтверждающие факт взаимодействия ООО «ОЛИМП» с ЕДДС. Таким образом, подтвердить качество выполненных ООО «ОЛИМП» работ не представляется возможным.

Кроме того, в нарушение п.3.8 и п.3.9 данного муниципального контракта департаментом городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти произведена оплата за фактически невыполненные работы, и, как следствие допущено неправомерное использование бюджетных средств;

5) в нарушение п. 3.3 муниципального контракта с ООО «АкваФлора» от 17.09.2014 № 0142300010014000991-0124583-01 на проведение лесопатологического обследования ежемесячные акты проверки выполненных работ не составлялись. Также подрядчиком допущено нарушение сроков исполнения муниципального контракта. Фактический объем работ, выполненный ООО «АкваФлора», составил 933,2 га площади, таким образом, данное мероприятие Программы выполнено не в полном объеме, уровень результативности мероприятия составил 93 %;

6) планирование закупок на выполнение работ по уборке захламленности осуществлялось неэффективно;

7) расходы на оплату некоторых муниципальных контрактов экономически не обоснованы, так как цена по ряду контрактов определена рыночным методом за 1 условную единицу, в связи с чем невозможно установить, как определен ежемесячный объем в актах выполненных работ;

8) мэрией городского округа Тольятти допущено бездействие по устранению причины приостановки Росреестром кадастрового учета лесов;

9) эффективность реализации муниципальной программы в 2014 году ниже запланированной. Согласно расчету, проведенному в соответствии с Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы, утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти

от 12.08.2013 № 2546-п/1, эффективность Программы в 2014 году составила 82,6%.

Снижение эффективности Программы обусловлено неисполнением мероприятия по кадастровому учету лесов, что, в свою очередь, повлекло неисполнение бюджета городского округа Тольятти в 2014 году за счет средств вышестоящих бюджетов, и, как следствие, неисполнение мероприятия государственной программы Самарской области «Развитие лесного хозяйства Самарской области на 2014-2018 годы и на период до 2022 года», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 14.11.2013 № 621;

10) в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведено выездное обследование выполненных в 2014 году работ в рамках реализации мероприятий Программы с участием комиссии, созданной приказом руководителя департамента городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти от 17.02.2015 № 12-пк/4.1, и специалистов контрольно-счетной палаты. Члены комиссии - сотрудники департамента городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти от подписи акта выездного обследования отказались, о чем руководитель департамента городского хозяйства уведомил контрольно-счетную палату письмом.

По результатам мероприятия даны предложения:

1) департаменту городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти осуществлять приемку и экспертизу выполненных в рамках муниципальных контрактов работ надлежащим образом, с учетом вышеперечисленных замечаний.

2) департаменту градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти принять меры по постановке на кадастровый учет земельных участков, расположенных на территории городского округа Тольятти, занятых лесами.

Материалы проверки направлены контрольно-счетной палатой 01.04.2015 в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 01.02.2016, 09.02.2016, по результатам проведенной прокуратурой г.Тольятти проверки соблюдения мэрией городского округа Тольятти законодательства по использованию и охране лесов внесено представление в адрес мэра городского округа Тольятти. Мэрией городского округа Тольятти требования прокурора г.Тольятти признаны необоснованными, в связи с чем прокуратурой г.Тольятти направлено исковое заявление в суд о признании бездействия мэрии городского округа Тольятти по непроведению работ по постановке на кадастровый учет земель, занятых городскими лесами. Решением Центрального районного суда г.Тольятти от 29.06.2015 исковые требования прокурора г.Тольятти удовлетворены в полном объеме. Мэрия городского округа Тольятти обязана: создать муниципальное лесничество городского округа Тольятти, разработать и утвердить лесохозяйственный регламент созданного муниципального лесничества; включить в реестр муниципальной собственности городского

округа Тольятти лесные участки площадью 7 979 га, расположенные в границах городского округа Тольятти, и провести работы по постановке на кадастровый учет земель, занятых городскими лесами, в административных границах городского округа Тольятти.

Заместителем мэра по городскому хозяйству 26.01.2016 представлена контрольно-счетной палате информация о принятых мерах по выявленным нарушениям в ходе экспертно - аналитического мероприятия, согласно которой предложения контрольно-счетной палаты учтены в дальнейшей работе.

Отчет контрольно-счетной палаты рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

6. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год в МКУ г.о.Тольятти «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения».

Проверкой установлено:

1) в нарушение ст.34 БК РФ расходы Учреждения на приобретение почтовых марок и конвертов в сумме 4 061,9 тыс.руб. являются неэффективным использованием бюджетных средств;

2) свидетельство о государственной регистрации права на нежилые помещения по адресу: ул. Октябрьская, 59, оформлено на общую площадь 404,2 кв.м, вместо закрепленной в оперативное управление площади 249,4 кв.м;

3) в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, в отчётных данных МКУ «ЦХТО» за 2014 год сформирована неполная и недостоверная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

По результатам проверки предложено:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- решить вопрос по разделу площадей нежилого помещения по адресу: ул.Октябрьская, 59, в зависимости от занимаемых учреждениями площадей;

- при составлении заявок на материально-техническое обеспечение деятельности мэрии городского округа Тольятти в рамках составления и исполнения бюджета городского округа Тольятти соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств;

2) МКУ г.о.Тольятти «ЦХТО»:

- оформить свидетельство о государственной регистрации права на переданное нежилое помещение по адресу: ул. Октябрьская, 59, в зависимости от занимаемой площади;

- экономно и результативно использовать бюджетные средства, предоставляемые на осуществление уставной деятельности;

- привести бухгалтерский учет в соответствии с нормами действующего законодательства.

Мэром городского округа Тольятти 25.06.2015 представлена контрольно-счетной палате информация о принятых мерах по выявленным нарушениям в ходе контрольного мероприятия, согласно которой мэрией городского округа Тольятти заключен муниципальный контракт от 26.05.2015 на оказание услуг по технической инвентаризации и подготовке документов на объекты недвижимого имущества для дальнейшей регистрации права муниципальной собственности, в том числе на нежилое помещение по адресу: ул. Октябрьская, 59.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

На основании информации, представленной МКУ г.о.Тольятти «ЦХТО» 23.06.2015 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, в бухгалтерскую отчетность Учреждения внесены уточнения; в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражена площадь нежилых помещений, полученных в безвозмездное пользование.

Материалы проверки 15.06.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленному материалу проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

7. Проверка эффективности использования в 2013-2014 годах бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по проектированию и выполнению строительно-монтажных работ по строительству жилого дома экономического класса на земельном участке, расположенном по адресу: г.Тольятти, Центральный район, южнее здания, имеющего адрес: ул. Л. Толстого, 23.

Проверкой установлено:

1) департаментом градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти произведена неправомерная оплата бюджетных средств по заключенным муниципальным контрактам в связи с неисполнением условий контрактов на общую сумму 7 893,5 тыс.руб. (с НДС), в том числе:

- по муниципальному контракту от 14.10.2013 № 705-дг/5.1 - 7 677,9 тыс.руб.;

- по муниципальному контракту от 20.11.2013 № 867-дг/5.1 - 215,6 тыс.руб.;

2) недополученный доход в бюджет городского округа Тольятти в виде пеней и штрафных санкций составляет в общей сумме 20 536,2 тыс.руб., в том числе:

- сумма недополученного дохода в виде пеней – 1 343,6 тыс.руб.;

- сумма недополученного дохода в виде взыскания неустойки – 19 190,4 тыс.руб.;

- сумма недополученного дохода в виде штрафных санкций – 2,2 тыс.руб.;

3) в нарушение Положения о департаменте градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти департамент не обеспечил контроль за выполнением целевой программы и рациональным использованием бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство;

4) в нарушение ст.162 БК РФ департаментом градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти не достигнута результативность исполнения муниципальных контрактов от 14.10.2013 № 705-дг/5.1 - на выполнение строительно - монтажных работ, от 20.11.2013 № 867-дг/5.1 - на выполнение авторского надзора;

5) в нарушение раздела 4 муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в городском округе Тольятти на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.10.2013 №3161-п/1, в 2014 году по задаче 2. «Строительство жилого дома экономического класса на земельном участке, расположенном по адресу: г.Тольятти, Центральный район, южнее здания, имеющего адрес: ул.Толстого, 23» ожидаемый Программой результат не достигнут;

6) деятельность мэрии городского округа Тольятти в части реализации мероприятий Программы в общей сумме 112 817,0 тыс.руб. неэффективна.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- принять меры по обеспечению окончательного завершения строительства и ввода в эксплуатацию жилого дома экономического класса на земельном участке, расположенном по адресу: г.Тольятти, Центральный район, южнее здания, имеющего адрес: ул.Толстого, 23, в определенный постановлением мэрии городского округа Тольятти от 20.02.2015 № 488-п/1 срок до 30.06.2015;

- за нарушение срока сдачи объекта применить меры ответственности к Подрядчику - ООО СК «АТП-5» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и условиями заключенных муниципальных контрактов;

- при реализации мероприятий муниципальных программ осуществлять должный контроль за выполнением мероприятий программ в установленный срок, освоением бюджетных ассигнований в полном объеме, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств;

- принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях норм действующего законодательства и исполнения мероприятий Программы в установленный срок;

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

На основании информации, представленной мэром городского округа Тольятти от 15.07.2015 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, рекомендации рассмотрены и по возможности будут учтены в работе.

Материалы проверки 23.06.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского

реагирования, которая в свою очередь направила материалы в У МВД России по г.Тольятти для проведения проверки в порядке ст.ст.144, 145 Уголовно - процессуального кодекса Российской Федерации. Согласно информации У МВД России по г.Тольятти от 10.03.2015 в адрес контрольно-счетной палаты, материал проверки направлен в Центральный межрайонный следственный отдел г.Тольятти СУ СК России по Самарской области для принятия решения по последовательности.

8. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год в МКУ «Центр организации дорожного движения городского округа Тольятти».

Проверкой установлено:

1) за проверяемый период осуществление уставной деятельности Учреждения неэффективно;

2) в нарушение постановления мэрии городского округа Тольятти от 05.08.2013 № 2474-п/1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту дорожного хозяйства и транспорта мэрии г.о.Тольятти» Учреждением не вносились изменения в смету за 2014 год согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств;

3) в нарушение ст.17 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказа Минтранса России от 27.04.2011 № 125 «Об утверждении Порядка осуществления весового и габаритного контроля транспортных средств, в том числе порядка организации пунктов весового и габаритного контроля транспортных средств» неправомерно утверждены средства бюджета городского округа Тольятти на приобретение пункта передвижного весового контроля при отсутствии наделения полномочиями органов местного самоуправления по осуществлению контроля за соблюдением правил перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам местного значения, в результате неправомерные расходы составили в общей сумме 1 832,1 тыс.руб.;

4) в нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств составило в общей сумме 11 101,4 тыс.руб., в том числе:

- за 2014 год в сумме 10 241,4 тыс.руб. (по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» - 1 784,1 тыс.руб., по статье 340 «Увеличение стоимости материальных ценностей» - 8 457,3 тыс.руб.);

- за 2015 год в сумме 860,0 тыс.руб. (по статье 340 «Увеличение стоимости материальных ценностей»);

5) в нарушение ст.8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении договора (на сумму 100,0 тыс.руб.) и контракта (на сумму 449,0 тыс.руб.) в общей сумме 549,0 тыс.руб. на работы по содержанию пешеходных тоннелей, пешеходных

надземных переходов Учреждением нарушен принцип обеспечения конкуренции и не соблюден принцип добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий оказания услуг.

В нарушение ст.34 БК РФ не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств при заключении контракта (с одним и тем же Подрядчиком) по цене, превышающей стоимость работ по договору в 2 раза;

6) в 2014 году неправомерно заключен муниципальный контракт на приобретение и выполнение работ по установке пешеходных ограждений в сумме 1 600,0 тыс.руб., так как сметами Учреждения на 2014 год и 2015 год данные расходы не предусмотрены;

7) расходы на погашение кредиторской задолженности в 2015 году в сумме 1 600,0 тыс.руб. произведены неправомерно, так как погашение указанной кредиторской задолженности (2014 года) в сумме 1 600,0 тыс.руб. бюджетом городского округа на 2015 год по главному распорядителю бюджетных средств «Департамент дорожного хозяйства и транспорта мэрии городского округа Тольятти» и сметой Учреждения на 2015 год не предусмотрены;

8) в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в отчётных данных за 2014 год МКУ «ЦОДД г.о.Тольятти» сформирована неполная и недостоверная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату в общей сумме 7 489,4 тыс.руб.;

9) департамент дорожного хозяйства и транспорта мэрии городского округа Тольятти как главный распорядитель бюджетных средств не осуществляет контроль за эффективным расходованием бюджетных средств.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- принять меры для обеспечения эффективной деятельности МКУ «ЦОДД г.о.Тольятти» с целью уменьшения расходов бюджета городского округа Тольятти на оплату исковых требований об устранении нарушений законодательства в сфере безопасности дорожного движения;

- рассмотреть вопрос о самостоятельном выполнении МКУ «ЦОДД г.о.Тольятти» видов деятельности, определенных Уставом Учреждения, для экономности и результативности использования бюджетных средств и получения наибольшего эффекта для муниципального образования;

- с целью получения экономического эффекта от приобретения городским округом Тольятти пункта весового контроля и наибольшего пополнения бюджета городского округа Тольятти в виде поступлений неналоговых доходов принять меры для более эффективного использования МКУ «ЦОДД

г.о.Тольятти» данного основного средства;

- осуществлять контроль за эффективным использованием бюджетных средств подведомственными муниципальными учреждениями в соответствии со ст.158 БК РФ;

2) органу мэрии, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, провести внеплановую проверку по факту, изложенному в п.3.2 отчета, и направить в контрольно-счетную палату информацию по результатам ее проведения;

3) МКУ «ЦОДД г.о.Тольятти»:

- экономно, результативно и правомерно использовать бюджетные средства, предоставляемые на осуществление уставной деятельности;

- при формировании бюджета городского округа Тольятти на очередной финансовый год обоснованно планировать сметные показатели расходов на выполнение конкретных видов работ для исключения образования сверхлимитных запасов материальных ценностей;

- привести бухгалтерский учет в соответствие с нормами действующего законодательства.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Согласно информации, представленной мэром городского округа Тольятти 15.07.2015 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, рекомендации комиссии рассмотрены и по возможности будут учтены в работе. Также на основании письма МКУ «ЦОДД г.о.Тольятти» от 16.07.2015 председателю профильной комиссии Думы бухгалтерский учет Учреждения приведен в соответствии с нормами действующего законодательства.

На основании информации заместителя мэра по городскому хозяйству, представленной 24.07.2015 в контрольно-счетную палату, 16.07.2015 департаментом дорожного хозяйства и транспорта мэрии городского округа Тольятти проведена внеплановая проверка МКУ «ЦОДД г.о.Тольятти» в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, по результатам которой сделан вывод, что Учреждением не обеспечено в должном порядке по установленным формам оформление исполнительной производственно-технической документации.

Материалы проверки 07.07.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленному материалу проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

9. Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и

распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Лифтэлектросервис», за период 2013-2014 годов.

Проверкой установлено:

1) за проверяемый период деятельность ОАО «Лифтэлектросервис» является неэффективной в связи с полученными убытками от основной деятельности и наличием большой дебиторской задолженностью, что негативно отразилось на доходах и чистой прибыли Общества;

2) в нарушение Методических указаний по проведению инвентаризаций имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в 2013 - 2014 годах в состав рабочей инвентаризационной комиссии включены материально-ответственные лица;

3) Обществом не оформлены свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество в соответствии со ст.14 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- осуществлять эффективное управление находящимися в муниципальной собственности акциями открытых акционерных обществ в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- принять меры по определению имущества муниципального образования городской округ Тольятти, внесенного в качестве вноса в уставный капитал ОАО «Лифтэлектросервис», для подтверждения количества акций Общества, находящихся в муниципальной собственности городского округа Тольятти;

2) ОАО «Лифтэлектросервис»:

- эффективно осуществлять финансово - хозяйственную деятельность Общества в соответствии с нормами действующего законодательства;

- принять меры по усилению претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности с целью получения доходов и чистой прибыли Общества;

- оформить Свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Материалы проверки 07.07.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленному материалу проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

Согласно информации, представленной мэром городского округа Тольятти 27.07.2015 в адрес контрольно-счетной палаты, в ОАО «Лифтэлектросервис» передавалось имущество АО «Автоград» на момент его реорганизации, собственником которого являлось само Общество. Имущество

муниципального образования городской округ Тольятти в качестве вклада в уставной капитал Общества не вносилось. При реорганизации АО «Автоград» сформирован уставной капитал вновь образованного общества - ОАО «Лифтэлектросервис» и разделен на акции, в котором доля муниципального образования городской округ Тольятти составила 50%.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

На основании информации, представленной мэром городского округа Тольятти 12.11.2015 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, рекомендации комиссии рассмотрены и по возможности будут учтены в работе.

10. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013-2014 годы муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением детским садом №210 «Ладушки» городского округа Тольятти (выборочно) и оценке эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных в 2014 году на разработку проектно-сметной документации на строительство объектов муниципальной собственности – зданий детского сада №210 «Ладушки» в 20 квартале Автозаводского района, расположенного южнее жилого дома, имеющего адрес: Южное шоссе, 43, и мкр 3 Северный Центрального района.

Проверкой установлено:

- 1) неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 399,9 тыс.руб. на приобретение мебели;
- 2) неэффективное использование имущества (медицинское оборудование) общей стоимостью 89,0 тыс.руб.

По результатам проверки даны предложения:

- 1) мэрии городского округа Тольятти осуществлять контроль за эффективным использованием бюджетных средств подведомственными муниципальными учреждениями в соответствии со ст.158 БК РФ;

2) МАДОУ детский сад № 210 «Ладушки»:

- экономно, результативно и правомерно использовать бюджетные средства, предоставляемые на осуществление уставной деятельности;
- осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

На основании информации от 05.11.2015, представленной заместителем мэра по социальным вопросам председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, отчет контрольно-счетной палаты принят к сведению и дальнейшей работы по контролю выполнения рекомендаций. Контроль исполнения разработанного МАДОУ детский сад № 210 «Ладушки»

плана мероприятий возложен на финансово-экономический отдел департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

11. Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» за 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу: ул. Ворошилова, 55, непригодным для проживания, а также средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти в 2011-2013 годах на эти цели; анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных на выполнение работ по восстановлению эксплуатационных характеристик многоквартирного жилого дома по адресу: ул. Ворошилова, 55, признанного аварийным в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 06.09.2011 № 2706-п/1.

По результатам двух мероприятий установлены нарушения:

1) в нарушение п.47 постановления Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47 «Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции» межведомственной комиссией принято решение о признании многоквартирного дома аварийным и подлежащим реконструкции, в том числе включая снос подъезда № 1, а жилых помещений №№ 1-36, расположенных по адресу: ул. Ворошилова, д.55, непригодными для проживания;

2) в нарушение ст.32 Жилищного кодекса Российской Федерации требование о сносе многоквартирного дома к собственникам мэрией городского округа Тольятти не предъявлялось, решений об изъятии земельного участка под многоквартирным домом и об изъятии жилых помещений в многоквартирном доме не принималось;

3) в силу ч.2 ст.10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» во всех случаях размещение заказа осуществляется путем проведения торгов. Исключение содержится в п.6 ч.2 ст.55 указанного закона, в котором предусмотрено право заказчика осуществить размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), если вследствие непреодолимой силы применение иных способов размещения заказа, требующих затрат времени, нецелесообразно. Заказчик вправе заключить в соответствии с настоящим пунктом контракт на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в количестве, объеме, необходимых для ликвидации последствий непреодолимой силы. Заключение муниципального контракта с единственным поставщиком на выполнение срочных работ по устранению аварийной ситуации, возникшей задолго до заключения муниципального контракта, является неправомерным. В нарушение норм ч.2 ст.10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ все муниципальные контракты, оплаченные за счет средств резервного фонда в 2011 году, кроме

муниципального контракта с ООО ПКФ «Простор» на выполнение инженерно-геологических работ, заключены через 3-4 месяца после установления режима повышенной готовности. Согласно Федеральному закону от 21.07.2005 № 94-ФЗ заключению муниципального контракта предшествует выбор исполнителя, поэтому п.2 ст.425 Гражданского кодекса Российской Федерации, закрепляющий право сторон установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, к рассматриваемым муниципальным контрактам неприменим, так как данные правовые отношения имеют специальное правовое регулирование. Следовательно, в нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ указанные муниципальные контракты распространяют свое действие на отношения, возникшие ранее, а именно с августа 2011 года;

4) обоснованность различной стоимости питания по муниципальному контракту от 16.12.2011 № 1027-дг/2.3 с ЗАО КШП «Дружба» установить в ходе мероприятия не представляется возможным;

5) по муниципальным контрактам, заключенным в 2011 году за счет средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти, на оплату проживания эвакуированных жителей в гостиницах «Вега» и «Юбилейная» информация с указанием пофамильных списков проживающих и категорий номеров департаментом общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти не представлена в связи с отсутствием. Таким образом, в ходе мероприятия не установлено, за какие услуги произведена оплата: за фактическое проживание эвакуированных граждан либо только за резервирование номеров, что является неправомерным расходованием средств;

6) кроме того, в соответствии с расчетом цены муниципального контракта на проживание граждан в гостинице «Вега», оплата за месяц проживания в номере «Стандарт» составила 124,8 тыс.руб., в номере «Студия» - 205,2 тыс.руб. Мониторинг, проведенный с помощью данных информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», показал, что цена аренды в мае 2015 года меблированных квартир московской планировки в г.Тольятти в месяц составляет: однокомнатных - около 10-11 тыс.руб.; двухкомнатных - около 12-13 тыс.руб.; трехкомнатных - 18-25 тыс.руб. Таким образом, в нарушение ст.34 БК РФ департаментом общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти допущено неэффективное расходование средств резервного фонда в сумме 1 830,1 тыс.руб., так как при исполнении бюджета участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности);

7) помещения маневренного жилищного фонда - комнаты №№ 164, 259, 260 по адресу ул. Юбилейная, 4, отремонтированные за счет средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти, для проживания жителей подъезда №1 дома № 55 по ул.Ворошилова не предназначались, оплата расходов на ремонт указанных помещений в сумме 370,7 тыс.руб. неправомерна;

8) стоимость услуг по муниципальным контрактам на выполнение погрузочно-разгрузочных работ является экономически необоснованной;

9) по адресу ул. Фрунзе, д.10, кв.66, эвакуация жителей не производилась, квартира в муниципальную собственность для дальнейшего обмена с жителями аварийного подъезда не приобреталась, следовательно, средства на оплату муниципального контракта на выполнение погрузочно-разгрузочных работ в сумме 11,3 тыс.руб. израсходованы неправомерно;

10) из непригодных для проживания жилых помещений подъезда №1 аварийного дома № 55 по ул. Ворошилова расселены в жилые помещения, отвечающие установленным санитарным и техническим правилам и нормам, 35 квартир (101 человек). При этом в муниципальную собственность поступила неликвидная собственность – 35 квартир, требующих капитального ремонта. Таким образом, бюджетные средства на приобретение квартир израсходованы экономически неэффективно;

11) если бы стоимость одного квадратного метра всех приобретенных мэрией городского округа Тольятти в 2011-2013 годах жилых помещений для переселения граждан из подъезда №1 аварийного дома № 55 по ул. Ворошилова не превышала размер предельной стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений, используемого при приобретении жилых помещений в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в Самарской области, экономия бюджетных средств составила бы 17 073 тыс.руб.;

12) бюджетные средства на социальные выплаты по оплате проживания эвакуированных жителей в гостинице в 2012 году в сумме 2 979,22 тыс.руб. израсходованы неэффективно, так как мониторинг, проведенный с помощью данных информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», показал, что цена аренды в мае 2015 года меблированных квартир московской планировки в несколько раз меньше, чем оплата гостиницы;

13) в нарушение норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ муниципальный контракт от 21.10.2011 № 825-дг/5 по сплошному инструментальному обследованию технического состояния строительных конструкций с ООО Проектно-конструкторская фирма «Простор» на сумму 1 675,3 тыс.руб. со сроком действия с 18.08.2011 по 01.12.2011 заключен через 2 месяца после установления режима повышенной готовности. Заключение муниципального контракта с единственным поставщиком на выполнение срочных работ по устранению аварийной ситуации, возникшей задолго до заключения муниципального контракта, является неправомерным. Кроме того, в нарушение Федерального закона № 94-ФЗ указанный муниципальный контракт распространяет свое действие на отношения, возникшие ранее, а именно с августа 2011 года;

14) в нарушение п.23 решения Думы о бюджете городского округа Тольятти на 2011 год по муниципальному контракту от 08.12.2011 произведена

100%-ная предоплата на основании выставленного счета от 08.12.2011 № 3919-11 в сумме 172,2 тыс.руб.;

15) сумма недополученных доходов бюджета городского округа Тольятти в виде пеней составила 9,8 тыс.руб., в виде неустойки – 1 010 тыс.руб.;

16) так как по муниципальному контракту от 27.12.2011 с ООО Проектно-конструкторская фирма «Простор» со сроком действия с 27.12.2011 по 15.05.2012 окончательный расчет произведен 27.12.2012, а положительное заключение госэкспертизы получено 02.07.2013, неправомерно оплачена сумма 212,5 тыс.руб. за заключение государственной экспертизы. Кроме того, в нарушение подпункта 11 ч.12 ст.48 Градостроительного кодекса Российской Федерации по данному муниципальному контракту подписан акт сдачи-приемки научно-технической продукции и произведена оплата в отсутствие сметной документации. Установить сумму неправомерной оплаты за невыполненную государственную экспертизу сметной документации не предоставляется возможным ввиду отсутствия отдельного расчета на разработку сметной документации в смете № 393-П/2011, являющейся приложением к муниципальному контракту;

17) проводимые на объекте строительно - монтажные работы осуществлялись в нарушение п.2 ст.51 Градостроительного кодекса Российской Федерации без наличия разрешения на строительство, в нарушение ст.54 Градостроительного кодекса Российской Федерации государственный строительный надзор на объекте не осуществлялся;

18) оплата по муниципальному контракту на выполнение строительно-монтажных работ от 11.08.2014 в сумме 12 872,9 тыс.руб. произведена по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в нарушение требований приказа Минфина России № 65н, относящему на КОСГУ 310 расходы получателей бюджетных средств, а также государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию (модернизацию с дооборудованием) основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование;

19) в нарушение требований Постановления Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» в локальном ресурсном сметном расчете не предусмотрены возвратные суммы, учитывающие стоимость от реализации заказчиком материалов и деталей, получаемых от разборки конструкций, сноса и переноса зданий и сооружений, в размере, определяемом по расчету, и находящиеся в распоряжении заказчика;

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ, ст.12 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств не соблюден по причине отсутствия в муниципальном контракте условия о принадлежности утилизируемых материалов, конструкций заказчику, а в локальном ресурсном сметном расчете - возвратных сумм, учитывающих стоимость от реализации заказчиком материалов и деталей, получаемых от разборки конструкций, сноса зданий и сооружений, и, следовательно, получения дохода в виде финансовых средств, полученных от реализации утилизированных материалов, конструкций;

20) департаментом градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти допущена неправомерная оплата из бюджета городского округа Тольятти по муниципальному контракту на выполнение строительно - монтажных работ от 11.08.2014 в общей сумме 109,5 тыс.руб. за фактически невыполненные объемы работ;

21) так как процедура, предусмотренная ст.32 Жилищного кодекса Российской Федерации, мэрией не соблюдена, в муниципальную собственность поступили только квартиры подъезда № 1 дома №55 по ул. Ворошилова, а согласно действующему законодательству многоквартирный дом №55 по ул.Ворошилова как объект капитального строительства не является муниципальной собственностью, следовательно, в нарушение ст. 79.1 БК РФ неправомерное расходование средств в виде бюджетных инвестиций составило 16 734,5 тыс.руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти принять меры по возмещению расходов бюджета городского округа Тольятти, произведенных на выполнение мероприятий по восстановлению эксплуатационных характеристик многоквартирного жилого дома по адресу: ул. Ворошилова, 55, в судебном порядке по иску к ООО «Жасмин-Дом»;

2) департаменту градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти обязать подрядчика завершить работы по устройству асфальтобетонных покрытий тротуаров, по установке бортовых камней бетонных, по вывозу грунта отработанного, по вывозу мусора в срок до 01.08.2015. В случае неисполнения подрядчиком данных обязательств в установленный срок произвести возврат в бюджет городского округа Тольятти неправомерно израсходованных средств в сумме 109,5 тыс.руб.

На основании информации, представленной контрольно-счетной палате 14.10.2015 мэрией городского округа Тольятти, подрядчик ООО «Регион-сервис» завершил работы по устройству асфальтобетонных покрытий тротуаров, по установке бортовых камней бетонных, по вывозу грунта отработанного, по вывозу мусора на сумму 109,5 тыс.руб. Нарушение устранено.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Согласно информации, представленной мэром городского округа Тольятти 01.02.2016 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, Автозаводским районным судом г.Тольятти Самарской области по иску прокурора Автозаводского района г.Тольятти к ЖСК «Жасмин-Дом» не установлен факт появления повреждений жилого дома по ул.Ворошилова, 55, следовательно, нет достаточных оснований утверждать, что именно строительство жилого дома-вставки (действия ЖСК «Жасмин-Дом») привело к возникновению чрезвычайной ситуации. Истечение срока исковой давности является основанием к вынесению судом решения об отказе в иске. Таким образом, у мэрии городского округа Тольятти отсутствуют правовые основания для обращения в суд с требованием к ЖСК «Жасмин-дом» о взыскании убытков, возникших в результате строительства дома-вставки.

Материалы проверки 07.07.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, материалы проверки направлены в У МВД России по г.Тольятти для проведения проверки в порядке ст.ст.144, 145 Уголовно - процессуального кодекса Российской Федерации (принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела).

12. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования специализированной детско-юношеской спортивной школе олимпийского резерва №11 «Бокс» г.о.Тольятти в 2014 году и I полугодии 2015 года; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление МБУДО СДЮСШОР №11 «Бокс» г.о.Тольятти в 2014 году и I полугодии 2015 года.

Проверкой установлено:

1) в нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждением лицензия не переоформлена;

2) включение в перечень основных видов деятельности Учреждения такого вида деятельности, как подготовка спортивного резерва и спортсменов высокой квалификации не соответствует требованиям федерального законодательства и не является полномочием органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта;

3) в нарушение п.18 ст.2, п.1 ст.91, ст.ст.37,41 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Учреждение осуществляло образовательную деятельность по адресам: г.Тольятти ул.Фрунзе, 35 (здание СК «Гайдаровец»); ул. Юбилейная, 81 (здание МБУ СОШ №73); Цветной бульвар, 18 (здание МБУ СОШ №84); муниципальный район Ставропольский, село Верхнее Санчелеево, ул.Макарова, 42 (здание школы), без наличия лицензии;

4) средства в сумме 22,2 тыс.руб. на проведение официальных

физкультурных и спортивных мероприятий (финансирование муниципального задания) предусмотрены необоснованно, так как не подтверждены расчетами в нарушение Порядка;

5) финансирование за 2014 год и I полугодие 2015 года выполнения муниципального задания за счет средств бюджета городского округа Тольятти Управлением (главным распорядителем бюджетных средств) произведено неправомерно в общей сумме 6 464,0 тыс.руб.;

6) между Перечнем, муниципальным заданием, утвержденными мэрией, имеются несоответствия с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части реализации дополнительных общеразвивающих программ как для детей, так и для взрослых;

7) в нарушение Перечня и муниципального задания 66 обучающихся старше 18 лет (2014 год – 41 чел.; I полугодие 2015 – 25 чел.) получили муниципальную услугу по дополнительному образованию;

8) в I полугодии 2015 года превышение фактических финансовых затрат от предусмотренных средств на проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий составило в сумме 43,2 тыс.руб.;

9) в нарушение п.1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним на объект недвижимости - места общего пользования площадью 93,4 кв.м по адресу: ул. Чайкиной, 43а;

10) имущество, полученное в пользование Учреждением, не числится на забалансовом учете в нарушение п.333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н. В период проверки нежилые помещения площадью 2 563,75 кв.м поставлены на забалансовый учет по счету 01 «Имущество, полученное в пользование», нарушение устранено.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- привести Устав МБУДО СДЮСШОР № 11 «Бокс» в соответствие с Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;

- привести Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями городского округа Тольятти, утвержденный постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2012 № 1012-п/1, и муниципальное задание Учреждения в соответствие с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

2) главному распорядителю бюджетных средств «Управление физкультуры и спорта мэрии городского округа Тольятти» обеспечить возврат

в бюджет необоснованно включенных в 2014 году в муниципальное задание Учреждения средств в сумме 22,2 тыс.руб. на проведение 1 спортивного мероприятия.

3) МБУДО СДЮСШОР № 11 «Бокс»:

- не допускать превышения нормативных затрат при выполнении муниципального задания;
- оформить лицензию в соответствии с нормами действующего законодательства;
- оформить государственную регистрацию права оперативного управления на объект по адресу: ул. Чайкиной, 43а;
- осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

На основании информации, представленной мэрией городского округа Тольятти 12.10.2015 в адрес контрольно-счетной палаты по вопросам: приведения устава МБУДО СДЮСШОР №11 «Бокс» в соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»; приведения Перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2012 № 1012-п/1, и муниципального задания Учреждения в соответствие с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; возврата в бюджет городского округа Тольятти необоснованно включенных в 2014 году в муниципальное задание Учреждения средств в сумме 22,2 тыс.руб. на проведение 1 спортивного мероприятия, выводы контрольно-счетной палаты неправомерные и необоснованные.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению. На основании информации, представленной заместителем мэра по социальным вопросам 08.12.2015 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, мэрия городского округа Тольятти не согласна с выводом контрольно-счетной палаты о возврате в бюджет городского округа Тольятти необоснованно включенных в 2014 году в муниципальное задание Учреждения средств в сумме 22,2 тыс.руб.

Материалы проверки 26.07.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленным материалам проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

13. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год МАУ «Дворец культуры, искусства и творчества».

Проверкой установлено:

1) в нарушение п.п.4.1, 4.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям г.о.Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии городского округа Тольятти, на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 24.02.2012 № 524-п/1, п.2.2.1 Соглашения департаментом культуры мэрии городского округа Тольятти не внесены изменения в Соглашение об изменении объема субсидии, предоставляемой Учреждению на выполнение муниципального задания, на сумму 2 050,0 тыс.руб.;

2) МАУ «ДКИТ» без согласования с Наблюдательным советом по статье 226 «Прочие работы, услуги» неправомерно произвело больше расходов на 100,0 тыс.руб., чем предусмотрено Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

3) в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, в отчётных данных за 2014 год «Отчет об исполнении Учреждением финансово-хозяйственной деятельности» МАУ «ДКИТ» сформирована неполная и недостоверная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату по статьям: 226 «Прочие работы, услуги»; 340 «Расходы по приобретению материальных ценностей» на сумму 100,0 тыс.руб.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти своевременно вносить изменения в Соглашения о предоставлении субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с утвержденными муниципальными заданиями подведомственных учреждений;

2) МАУ «ДКИТ»:

- экономно, результативно и правомерно использовать средства предоставляемых субсидий из бюджета городского округа Тольятти в соответствии с рассмотренными и согласованными Наблюдательным советом планами финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- осуществлять контроль за эффективным использованием закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества и своевременной оплатой арендной платы, возмещения коммунальных платежей за занимаемые арендаторами площади;

- осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с действующим законодательством;

- привести бухгалтерский учет в соответствие с нормами действующего законодательства.

Согласно информации, представленной мэрией городского округа Тольятти в адрес контрольно-счетной палаты 23.10.2015, мэрией усилен контроль за своевременным внесением изменений в Соглашения о предоставлении субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в соответствии с утвержденными муниципальными заданиями подведомственных учреждений. МАУ «ДКИТ» разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и представлен отчет о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению. На основании информации, представленной директором МАУ «ДКИТ» председателю профильной комиссии Думы 16.03.2016, бухгалтерский учет учреждения приведен в соответствие с действующим законодательством.

Материалы проверки 26.10.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленным материалам проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

14. Проверка эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение за МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» городского округа Тольятти, в 2014 году.

Проверкой установлено:

1) нежилые помещения в зданиях по адресам: ул. Новозаводская, 51, балансовой стоимостью 1 216,1 тыс.руб., Поволжское шоссе, 5, балансовой стоимостью 514,7 тыс.руб., незавершенный строительством объект на пересечении улиц Радищева и Новопромышленной стоимостью 2 100,0 тыс.руб., переданные в хозяйственное ведение Предприятию, используются не эффективно;

2) МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» не осуществляет контроль за помещениями, сданными в аренду арендодателем и, соответственно, недополучает суммы арендной платы за помещения, которые самовольно используют арендаторы, что отражается на доходах Предприятия, приводит к занижению бухгалтерской прибыли и суммы отчисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

3) нежилое здание - сторожка балансовой стоимостью 30,4 тыс.руб. по адресу: ул.Баныкина, 41, используется сторонней организацией под часовню без заключения договора аренды. Предприятие не получает дохода от сдачи имущества в аренду, несет расходы по оплате коммунальных платежей, что

приводит к занижению бухгалтерской прибыли и суммы отчисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли;

4) отсутствие у Предприятия договоров аренды земельных участков, занятых нежилыми зданиями по адресам: Поволжское шоссе, 5, ул. Баныкина, 41, заключенных с мэрией городского округа Тольятти, приводит к недополученному доходу бюджета городского округа Тольятти в виде сумм арендной платы за землю;

5) в нарушение ст.8 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 18.10.2006 № 538, со стороны мэрии городского округа Тольятти в лице департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти отсутствует должный контроль за эффективностью использования объектов муниципальной собственности и доходами, получаемыми от их использования;

6) в нарушение ч.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч.1 ст.4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ, п.3 распоряжения мэра городского округа Тольятти от 27.02.2002 № 3739-1/р «Об организации работы по проведению государственной регистрации прав на объекты муниципальной собственности, закрепленные на праве оперативного и хозяйственного ведения» на нежилое здание - будка металлическая-склад балансовой стоимостью 6,9 тыс.руб.; нежилое здание – магазин балансовой стоимостью 35,7 тыс.руб.; общественные туалеты 3 единицы балансовой стоимостью 91,3 тыс.руб., расположенные по адресу: г.Тольятти, Поволжское шоссе, 5, Предприятием не оформлена государственная регистрация права хозяйственного ведения;

7) за 2014 год Предприятием допущено неправомерное завышение затрат и занижение финансового результата на сумму 735,0 тыс.руб., что привело к занижению бухгалтерской прибыли и суммы отчисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- осуществлять должный контроль за эффективностью использования объектов муниципальной собственности и доходов, получаемых от их использования;

- в целях получения неналоговых доходов бюджета городского округа Тольятти принять меры по заключению договоров аренды на земельные участки, занятые нежилыми зданиями, переданными в хозяйственное ведение МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг»;

- для оформления государственной регистрации прав хозяйственного ведения переданных МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» нежилых зданий по адресу: г.Тольятти, Поволжское шоссе, 5, решить вопрос по оформлению прав собственности на данные объекты недвижимости;

- рассмотреть вопрос об изъятии из хозяйственного ведения МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» недвижимого имущества, не используемое в основной деятельности Предприятия;

2) МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг»:

- эффективно использовать муниципальное имущество, переданное в хозяйственное ведение для осуществления финансово - хозяйственной деятельности;

- для получения дохода и чистой прибыли Предприятия осуществлять должный контроль за помещениями, сданными в аренду арендодателем;

- осуществлять финансово – хозяйственную деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства;

- оформить Свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Согласно информации, представленной мэрией городского округа Тольятти в адрес контрольно-счетной палаты 14.10.2015, отчет по проверке принят к сведению и использованию в работе.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Также материалы проверки 26.10.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленным материалам проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено.

15. Проверка использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 48 «Дружная семейка» городского округа Тольятти в 2014 году на капитальный ремонт помещений и благоустройство прилегающей территории.

Нарушений в использовании средств субсидии, выделенной муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 48 «Дружная семейка» городского округа Тольятти в 2014 году на капитальный ремонт помещений и благоустройство прилегающей территории, не установлено.

16. Анализ и оценка эффективности расходования в 2014 году бюджетных средств в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2014 - 2017 годы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) в нарушение п.6.1.1 Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях компенсации затрат в связи с

уплатой процентов за пользование кредитами, полученными в кредитных организациях, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 01.07.2014 № 2119-п/1, отчеты о деятельности получателями субсидий представлены в департамент экономического развития мэрии несвоевременно;

2) проверкой договоров на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения затрат на участие в зарубежных, российских выставках, форумах нарушений не установлено;

3) в нарушение п.2 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст.32 приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» в отчете о деятельности за I квартал 2015 года ООО «Софт-Дизайн» для подтверждения сохранности основных средств представило акты ввода в эксплуатацию объектов основных средств, что не является подтверждением наличия данных объектов основных средств в организации на момент представления отчета, так как после ввода в эксплуатацию объекты основных средств организацией могут быть проданы, приведены в нерабочее состояние, сданы в аренду, переданы в залог и т.д. Отсутствие условия об обеспечении сохранности дорогостоящих программных продуктов в Порядке предоставления субсидий малым инновационным предприятиям, в том числе созданным при вузах, и утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 01.07.2014 № 2120-п/1, и договоре субсидии свидетельствует об отсутствии должного контроля департамента экономического развития мэрии за использованием субсидии;

4) предоставление муниципальных гарантий без права регрессного требования приводит к риску увеличения расходов бюджета городского округа Тольятти, что является нецелесообразным в условиях дефицита бюджета;

5) фондом «Бизнес-Гарант» в 2014 году заключены договоры и предоставлены займы на общую сумму 5 000,0 тыс.руб. аффилированным организациям, поскольку их директором является одно лицо - Мазаев Р.А., который способен оказывать влияние на деятельность данных организаций;

6) в нарушение п.2.1 раздела 2 Программы микрофинансирования в ходе мероприятия установлено отсутствие договоров обеспечения к договорам займов. Следовательно, департаментом экономического развития мэрии не осуществляется должный контроль за использованием субсидий фондом «Бизнес-Гарант»;

7) помимо выполнения муниципальной работы по обеспечению функционирования бизнес – инкубатора, утвержденной муниципальным заданием, МАУ «АЭР» был выполнен ряд мероприятий, не включенных департаментом в муниципальное задание, тогда как проведение данных мероприятий предусмотрено Программой в рамках задач №№ 3, 4 за счет средств субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым ч.1 ст.78 БК РФ (на иные цели);

8) МАУ «АЭР» допущено нарушение действующего бюджетного законодательства и Устава Учреждения в части размещения остатков субсидии на выполнение муниципального задания на расчетный счет в ОАО АКБ «АВАНГАРД». Средства в сумме 1 015,2 тыс.руб., полученные в нарушение действующего законодательства, признаются незаконно полученным доходом и подлежат перечислению в доход бюджета городского округа Тольятти;

9) остаток средств субсидии 2014 года на выполнение муниципального задания на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2015 составил 8 887,4 тыс.руб. (90,3% от перечисленной субсидии 2014 года). По результатам мероприятий предыдущих лет, проводимых контрольно-счетной палатой, установлено, что в МАУ «АЭР» из года в год остаются остатки неиспользованных субсидий на выполнение муниципального задания. Наличие остатков субсидий на лицевом счете Учреждения в сумме 8 887,4 тыс.руб. и неиспользование их в течение двух лет свидетельствует об отсутствии потребности в бюджетных ассигнованиях в получаемых объемах, следовательно, о нарушении департаментом экономического развития мэрии как главным распорядителем бюджетных средств принципа эффективности расходования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ, при планировании муниципального задания МАУ «АЭР» и осуществлении контроля за его выполнением;

10) в проверяемом периоде МАУ «АЭР» неправомерно израсходованы средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 56,4 тыс.руб.;

11) Учреждением допущено нецелевое использование средств бюджета в сумме 15,8 тыс.руб.;

12) в нарушение ч.6 ст.4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», согласно которой автономное учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях, стоимость консультационных услуг, оказываемых МАУ «АЭР» различается;

13) при низком уровне освоения финансирования уровень достижения показателей (индикаторов) Программы превышает 100%, что свидетельствует о том, что финансирование мероприятий, предусмотренное Программой, превышает реальную потребность на их выполнение, что является нарушением департаментом экономического развития мэрии принципа эффективности при составлении бюджетов, установленного ст. 34 БК РФ;

14) отчет мэрии о реализации Программы содержит недостоверные сведения о расходовании средств в рамках Программы (превышение составило 23 730,4 тыс.руб.), а также о выполнении целевых показателей и оценке ее эффективности.

По результатам мероприятия даны предложения:

1) департаменту экономического развития мэрии городского округа Тольятти:

- усилить контроль за расходованием субсидий, выдаваемых на мероприятия, связанные с поддержкой малого и среднего предпринимательства, а также за своевременным предоставлением отчетности получателями субсидий;

- при составлении муниципальных заданий подведомственному учреждению МАУ «АЭР», а также при разработке и выполнении мероприятий муниципальных программ руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 БК РФ;

2) мэрии городского округа Тольятти:

- внести изменения в отчет о реализации муниципальной программы городского округа Тольятти «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2014-2017 годы», утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.10.2013 №3150-п/1, за 2014 год, утвержденный постановлением мэрии городского округа Тольятти от 13.04.2015 № 1244-п/1;

- внести изменения в Программу микрофинансирования в части ограничения предоставления займов аффилированным организациям;

- в условиях дефицита бюджета городского округа Тольятти исключить риски дополнительных расходов, обусловленных предоставлением муниципальных гарантий без права регрессного требования;

- в соответствии с пунктами 3.1, 3.2 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «АЭР» принять меры по возврату субсидии в сумме 15,8 тыс.руб. в связи с нецелевым использованием субсидии, выразившемся в направлении и использовании ее на цели, не соответствующие условиям предоставления;

3) МАУ «АЭР» не допускать неправомерного и нецелевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно информации, представленной первым заместителем мэра в адрес контрольно-счетной палаты 19.10.2015, со стороны Муниципального фонда «Бизнес-Гарант» приняты меры по ограничению предоставления займов аффилированным между собой организациям. В отчет о реализации Программы в части выполнения целевых показателей и расчета оценки эффективности будут внесены изменения. С выводом контрольно-счетной палаты по факту нецелевого использования бюджетных средств в сумме 15,8 тыс.руб. не согласны.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению. На основании информации, представленной первым заместителем мэра городского округа Тольятти 09.12.2015 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, контроль за расходованием субсидий, выдаваемых на мероприятия, связанные с поддержкой малого и среднего предпринимательства, а также за своевременным предоставлением отчетности получателями субсидий усилен. В целях исполнения рекомендаций проверяющих органов (контрольно - счетной

палаты, службы государственного финансового контроля Самарской области) в Программу микрофинансирования в части ограничений предоставления займов аффилированным лицам в настоящее время вносятся изменения.

Также материалы проверки 20.11.2015 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной 01.02.2016 прокуратурой г.Тольятти, по представленным материалам проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено. Материалы проверки также направлены в У МВД России по г.Тольятти 10.11.2015 и в Службу государственного финансового контроля Самарской области 16.11.2015.

17. Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на ремонт памятников, памятных знаков и благоустройство прилегающих к ним территорий в рамках подготовки к празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) допущены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- в нарушение ст.7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключенные муниципальные контракты размещены в единой информационной системе без указания даты заключения, на приложениях к контрактам отсутствуют ссылки на номер и дату контракта;

- при составлении технического задания к муниципальным контрактам №№ 1228, 1254, 1268 допущены несогласованности и ошибки, техническое задание не соответствует локальному ресурсному сметному расчету, следовательно, имеются расхождения в информации, размещенной на сайте закупок;

- в нарушение п.3 ст.7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сайте закупок размещена недостоверная информация по претензиям по контрактам №№ 1228, 1254;

- в нарушение требований п.3 Порядка подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (вместе с Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее Положение о подготовке и размещении отчета об исполнении контракта), а также п.11 ст.94

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчеты об исполнении контрактов №№ 1228, 1254, 1257, 1270 несвоевременно опубликованы на сайте закупок;

- в нарушение требований Положения о подготовке и размещении отчета об исполнении контракта, а также п.11 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчет об исполнении контракта № 1268 не опубликован на сайте закупок;

- формы отчетов об исполнении контрактов №№ 1228, 1254 не соответствуют требованиям п.27 и п.28 разд. II Положения о подготовке и размещении отчета об исполнении контракта;

- форма отчета об исполнении контракта № 1257 не соответствует требованиям п.28 раздела II Положения о подготовке и размещении отчета об исполнении контракта;

- в нарушение положений ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также в нарушение ст.72 БК РФ, заключены дополнительные соглашения об изменении сроков исполнения контрактов №№ 1257, 1268, 1270;

2) недополученный доход в бюджет городского округа Тольятти в виде пеней и штрафных санкций за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств по муниципальному контракту № 1228 составляет в общей сумме 1 091,6 тыс.руб.

По результатам мероприятия органу мэрии городского округа Тольятти, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, дано предложение принять к рассмотрению информацию о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с ч.2 п.3.3.1 Регламента осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 25.02.2014 № 579-п/1.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению. На основании информации, представленной первым заместителем мэра городского округа Тольятти 25.01.2016 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, департаментом экономического развития как органом мэрии городского округа Тольятти, уполномоченным на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, в феврале 2016 года будет проведена внеплановая проверка в отношении муниципального бюджетного учреждения городского округа Тольятти «Парки города» и мэрии городского округа Тольятти (департамент городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти) по вопросу соблюдения заказчиками требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при заключении и исполнении контрактов по результатам проведения электронных аукционов, проведенных в рамках подготовки к празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне.

18. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным предприятием городского округа Тольятти «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

Проверкой установлено:

1) ущерб бюджету городского округа Тольятти за 2014 год составил 90,0 тыс.руб. в результате сложившегося убытка МП «Гео-Лэнд» за 2014 год и неперечисления в доход бюджета городского округа Тольятти за 2013 год части прибыли от использования имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МП «Гео-Лэнд»;

2) неправомерно завышен убыток Предприятия за 2014 год на общую сумму 638,7 тыс.руб. вследствие произведенных неправомерных и экономически неоправданных расходов на общую сумму 638,7 тыс.руб., а именно:

- неправомерного начисления и выплаты заработной платы на общую сумму 522,8 тыс.руб.;

- произведенных экономически неоправданных расходов по оплате ГСМ в сумме 115,9 тыс.руб.;

3) недополученный доход бюджета городского округа Тольятти в виде отчислений от прибыли (50%) составил:

- за 2014 год в сумме 125,0 тыс.руб. от сложившейся прибыли с продажи имущества 250,0 тыс.руб. (незавершенный строительством объект - станция переливания крови, по адресу: г.Тольятти, ул. 40 лет Победы, 39);

- за 9 месяцев 2015 года в сумме 139,8 тыс.руб. от сложившейся прибыли с продажи имущества 279,6 тыс.руб. (автомобиль);

4) убыток Предприятия за 2014 год мог бы уменьшиться на сумму 862,0 тыс.руб. вследствие получения дохода по заключенному муниципальному контракту;

5) в нарушение Положения о продаже имущества муниципальных предприятий в городском округе Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 18.10.2006 № 539, Положения о продаже имущества муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 23.04.2014 № 276, п. 4.6 Устава Предприятия, п.2.2 постановлений мэрии городского округа Тольятти от 02.10.2013 № 3043-п/1 «О даче согласия на продажу помещения», от 29.07.2013 №2407-п/1 «О даче согласия на продажу незавершенного строительством объекта, находящегося в хозяйственном ведении МП «Гео-Лэнд» неправомерное расходование средств, полученных от продажи имущества, составило в общей сумме 17 111,0 тыс.руб., в том числе: за 2014 год в сумме 16 112,0 тыс.руб.; за 9 месяцев 2015 года в сумме 999,0 тыс.руб.;

6) в нарушение ст.252 Налогового кодекса Российской Федерации Предприятием произведены экономически неоправданные расходы в сумме

2,0 тыс.руб. и, как следствие, при оплате кредиторской задолженности в сумме 5,0 тыс.руб.;

7) в нарушение п.2.5.1 Порядка списания основных средств, являющихся объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 08.07.2010 № 1862-п/1, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» необоснованно произведено списание балансовой стоимости основных средств в сумме 1 770,0 тыс.руб. и начисленной амортизации в сумме 1 710,0 тыс.руб. без подтверждающего факта хозяйственной жизни;

8) в нарушение п.2.2.3 Порядка списания основных средств, являющихся объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 08.07.2010 № 1862-п/1, департамент по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти согласовал списание геодезического оборудования балансовой стоимостью 47,5 тыс.руб. без независимой экспертизы соответствующей специализированной организации;

9) в нарушение п.2 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.3.1 Устава Предприятие фактически передало основные средства балансовой стоимостью 174,0 тыс.руб. ООО «Комфорт плюс» в пользование без согласования с собственником имущества;

10) в результате отсутствия должного контроля руководства МП «Гео-Лэнд» за эффективным использованием муниципальным имуществом:

- допущено неэффективное использование переданного от МП «Градоустройство» муниципальной собственности вследствие несвоевременной регистрации права на согласованный земельный участок под строительство гаража со складскими и административными помещениями и потерей этого права на данный земельный участок, что также привело в свою очередь к уменьшению чистой прибыли (увеличению убытка) Предприятия в 2015 году;

- недополучен дополнительный доход для извлечения прибыли Предприятия вследствие непринятия мер по взысканию с нового собственника проданного помещения по адресу: г.Тольятти, ул. Победы, 50а, средств за фактическое пользование муниципальным имуществом, ошибочного невнесения в договор купли-продажи пожарной сигнализации и системы охранной сигнализации;

11) в нарушение п.2.3.1.31 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 18.10.2006 № 538, со стороны мэрии городского округа Тольятти в лице департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии, департамента градостроительной деятельности мэрии городского округа

Тольятти отсутствует контроль за использованием по назначению и сохранностью относящегося к муниципальной собственности имущества, в том числе находящегося в хозяйственном ведении;

12) мэрией городского округа Тольятти произведена экономически нецелесообразная передача незавершенного строительством объекта Предприятию, которое не имело финансовой возможности вкладывать капитальные вложения в объект в связи со сложившимися убытками;

13) в нарушение п.3 ст.23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.п.2.1.13 п.2.1 раздела II Положения о порядке согласования сделок, совершаемых муниципальными предприятиями городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 05.04.2012 № 1083-п/1, п.4.7 Устава МП «Гео-Лэнд» совершение крупных сделок свыше 2 000 МРОТ (200,0 тыс.руб.) на общую сумму 2 302,7 тыс.руб. не согласовывалось с мэрией городского округа Тольятти;

14) в нарушение ч.8 ст.8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», ст.24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом периоде Предприятием заключены договоры на закупку товаров, работ, услуг на сумму 2 284,5 тыс.руб. без определения способа выбора поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

15) в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные аналитического и синтетического учета бухгалтерского учета МП «Гео-Лэнд» не соответствуют фактам хозяйственной жизни Предприятия в сумме 350,0 тыс.руб. В ходе проверки данное нарушение в сумме 350,0 тыс.руб. устранено, произведена корректировка данных бухгалтерского учета Предприятия;

16) в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетные данные Предприятия за 2014 год не содержат полную информацию о финансовом положении Предприятия в сумме 685,5 тыс.руб. В ходе проверки нарушение в сумме 49,4 тыс.руб. Предприятием устранено, произведена корректировка отчетных данных МП «Гео-Лэнд», уточненные отчетные данные представлены в департамент градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти;

17) деятельность МП «Гео-Лэнд» за проверяемый период является неэффективной.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- сформировать земельный участок, предварительно согласованный постановлением мэра городского округа Тольятти от 06.08.2007 № 2299-1/П МП «Градоустройство» на строительство гаража, для постановки на учет в муниципальную казну городского округа Тольятти;

- принять меры для взыскания неправомерно выплаченной заработной

платы с работников МП «Гео-Лэнд», уволившихся по собственному желанию;

- в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18.10.2006 № 538, осуществлять должный контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества, относящегося к муниципальной собственности городского округа Тольятти;

2) МП «Инвентаризатор» (правопреемник МП «Гео-Лэнд»):

- в ходе осуществления финансово - хозяйственной деятельности совершать крупные сделки на основании согласований с мэрией городского округа Тольятти;
- осуществлять закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами действующего законодательства;
- осуществлять контроль за эффективным использованием закрепленного на праве хозяйственного ведения, муниципального имущества;
- осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства;
- привести бухгалтерский учет в соответствие с нормами действующего законодательства.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Согласно информации мэрии городского округа Тольятти (департамента градостроительной деятельности) о принятых мерах по итогам рассмотрения отчета по данному контрольному мероприятию, представленной 25.02.2016 в контрольно-счетную палату, в целях оптимизации структуры системы муниципальных предприятий городского округа Тольятти принято решение о реорганизации МП «Гео-Лэнд» путем присоединения к МП «Инвентаризатор».

Материалы проверки 15.01.2016 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 22.03.2016 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, прокуратурой г.Тольятти подготовлено обобщенное представление в адрес мэра городского округа Тольятти об устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности, установленных контрольно-счетной палатой в МП «Гео-Лэнд».

19. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год и 9 месяцев 2015 года МУП городского округа Тольятти Пансионат «Звездный».

Проверкой установлено:

1) в нарушение п.7.3 Положения о надбавках и стимулировании труда работников МУП Пансионат «Звездный» необоснованные выплаты в виде надбавок за 2014 год составили 6 916,0 тыс.руб.;

2) в нарушение п.4 ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации и п.6 разд.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в 2014 году Предприятием не велся раздельный учет по доходам от предоставления услуг санаторного лагеря, облагаемым и не облагаемым НДС, в общей сумме 42 589,7 тыс.руб.;

3) в нарушение ч.5 ст.4, ч.15 ст.4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», п.6.2, п.6.5 Положения о закупке товаров, работ, услуг для собственных нужд МУП Пансионат «Звездный», утвержденного приказом директора от 29.03.2014, неправомерно заключено дополнительное соглашение от 12.12.2014 № 5 к договору с ООО Частная охранная организация «Сокол» без проведения торгов либо запроса ценовых предложений (котировок), соответственно, неправомерно произведены расходы в соответствии с данным соглашением за 9 месяцев 2015 года в сумме 2 850,0 тыс.руб.;

4) в нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием в 2014 году не получено от собственника (мэрии городского округа Тольятти) согласие на совершение крупной сделки по приобретению автобуса в сумме 785,5 тыс.руб.;

5) в нарушение ст.13 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представлена недостоверная информация в годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год на общую сумму 12 283,0 тыс.руб.;

6) в нарушение п.8.1 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 15.11.2011 № 570, минимальные тарифы на услуги директором Предприятия в 2014 году не утверждались, в нарушение п.9 раздела 2 данного Положения отсутствует экономическое обоснование затрат на выполнение услуг на 2014 год;

7) в нарушение ст.2, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации права на недвижимое имущество и сделок с ним» у Предприятия частично отсутствует государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты (ОСП «Спартак»; оздоровительный лагерь «Электроник»; оздоровительный лагерь «Дубрава»);

8) МУП Пансионат «Звездный» необходимо привести Устав в соответствие с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- привести в соответствие с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ведомственную подчиненность МУП Пансионат «Звездный»;

- для финансовой устойчивости и платежеспособности МУП Пансионат «Звездный» рассмотреть вопрос об обращении в Правительство Самарской области по пересмотру стоимости оказания услуг Предприятием на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих в Самарской области, по государственным контрактам, заключаемым с министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области;

- в связи с низкой доходностью от осуществления деятельности ОСП «Спартак», что отрицательно отражается на конечном результате финансово-хозяйственной деятельности МУП Пансионат «Звездный», рассмотреть вопрос о целесообразности содержания данного объекта, переданного в хозяйственное ведение Предприятию;

2) МУП Пансионат «Звездный»:

- привести Устав в соответствие с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- в соответствии с федеральным законодательством оформить государственную регистрацию прав на объекты, расположенные по адресу: Ягодинское лесничество Ставропольского района Самарской области;

- в соответствии с Положением 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 15.11.2011 № 570, утверждать тарифы на оказание услуг в соответствии с экономическими обоснованиями затрат на выполнение услуг;

- в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности совершать крупные сделки на основании согласований с мэрией городского округа Тольятти;

- осуществлять закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами действующего законодательства;

- осуществлять контроль за эффективным использованием закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального имущества;

- осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с нормами действующего законодательства и локальными актами Предприятия;

- привести бухгалтерский учет в соответствие с нормами действующего законодательства.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Согласно информации заместителя мэра по социальным вопросам о принятых мерах по итогам рассмотрения отчета, представленной 19.01.2016 в контрольно-счетную палату, МУП Пансионат «Звездный» с 13.11.2015 находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти; также вопрос увеличения стоимости путевок в оздоровительные лагеря будет рассмотрен при подготовке проекта постановления Правительства Самарской области «Об обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей в Самарской области в 2016 году»;

инициирована процедура передачи ОСП «Спартак» в муниципальную казну городского округа Тольятти.

На основании информации от 05.02.2016, представленной мэром городского округа Тольятти председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, рекомендации комиссии рассмотрены и по возможности будут учтены в работе. Также МУП Пансионат «Звездный» представил председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти 11.02.2016 план мероприятий по устранению нарушений, установленных в ходе проверки, а именно:

- МУП Пансионат «Звездный» направлен в департамент образования мэрии городского округа Тольятти проект изменений в Устав Предприятия;
- разработан проект постановления мэрии городского округа Тольятти от 23.11.2015 «О передаче недвижимого имущества МУП Пансионат «Звездный» в муниципальную казну городского округа Тольятти, расположенного на территории ОСП «Спартак»;
- на сегодняшний день все крупные сделки проходят согласование с мэрией городского округа Тольятти;
- все закупки товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с нормами действующего законодательства;
- проведена организация аналитического учета по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС по подразделениям;
- бухгалтерский учет приводится в соответствии с Федеральным законом от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Материалы проверки 18.01.2016 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 22.03.2016 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, прокуратурой г.Тольятти подготовлено обобщенное представление в адрес мэра городского округа Тольятти об устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности, установленных контрольно-счетной палатой в МУП Пансионат «Звездный».

20. Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Управляющая компания №1 жилищно-коммунального хозяйства», ОАО «Управляющая компания №2 жилищно-коммунального хозяйства», за 2014 год и 9 месяцев 2015 года

По результатам проведенного контрольного мероприятия можно сделать вывод, что за проверяемый период деятельность ОАО «УК № 1 ЖКХ», ОАО «УК № 2 ЖКХ» неэффективна; управление акциями, находящимися в муниципальной казне городского округа Тольятти, недостаточно эффективно на основании нижеследующего:

ОАО «УК № 1 ЖКХ»:

1) за проверяемый период деятельность ОАО «УК №1 ЖКХ» не соответствует целям его создания. Одними из первоочередных основных видов деятельности является: «...исполнение функции управляющей организации по управлению, эксплуатации, обслуживанию, проведению капитального и текущего ремонтов жилищного и нежилого фондов и объектов соцкультбыта, обеспечению энергоресурсосбережения; техническое обслуживание жилых домов, инженерной инфраструктуры, а также управление на основании договоров с собственниками; содержание и эксплуатация объектов внутриквартального и внутридомового благоустройства...».

В 2014 году и за 9 месяцев 2015 года в управлении ОАО «УК № 1 ЖКХ» не имелось ни одного жилого дома для выполнения вышеуказанных видов деятельности;

2) ОАО «УК № 1 ЖКХ» за 9 месяцев 2015 года недополучен доход в виде арендной платы в общей сумме 39,5 тыс.руб., что отрицательно отражается на конечном результате финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные бухгалтерского учета ОАО «УК № 1 ЖКХ» не соответствуют фактам хозяйственной жизни Общества в сумме 39,5 тыс.руб.;

3) в нарушение п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в 2014 году ОАО «УК № 1 ЖКХ» необоснованно произвело списание неподтвержденной дебиторской задолженности в сумме 17 479,5 тыс.руб. Данный факт повлек за собой завышение прочих расходов Общества за 2014 год в общей сумме 17 479,5 тыс.руб. и, соответственно, занижение бухгалтерской прибыли;

4) в нарушение п.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ОАО «УК №1 ЖКХ» по состоянию на 01.01.2015 инвентаризация имущества, расчетных обязательств Обществом не проводилась;

5) в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отчётных данных ОАО «УК №1 ЖКХ» по состоянию на 01.01.2015 сформирована недостоверная информация о финансовом положении экономического субъекта в общей сумме 1 967,3 тыс.руб., а именно: по состоянию на 01.01.2014 в общей сумме 1 858,6 тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2015 в общей сумме 108,7 тыс.руб.;

6) неподтвержденная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 в общей сумме 44 721,2 тыс.руб. привела к отвлечению части текущих активов из производственного процесса ОАО «УК № 1 ЖКХ»;

7) по состоянию на 01.01.2015 фактически величина чистых активов Общества меньше уставного капитала ОАО «УК № 1 ЖКХ» на 26 912,1 тыс.руб., так как в активе баланса отражены суммы, не подтвержденные бухгалтерскими документами, что привело к необоснованному завышению стоимости чистых активов Общества и, как

следствие, стоимости его акций. Это является признаком несостоятельности Общества. В ходе своей деятельности Общество не обеспечило прирост собственных средств;

8) в проверяемом периоде ОАО «УК № 1 ЖКХ» полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств, краткосрочные обязательства не могут быть погашены сразу за счет денежных средств;

9) за 2014 год произошло изменение валюты баланса, а именно: валюта баланса уменьшилась в абсолютном значении на 17 717,0 тыс.руб., что свидетельствует о сокращении Обществом хозяйственного оборота;

10) за проверяемый период увеличение собственных материальных и денежных ресурсов Обществом не обеспечено;

11) сформировать верное мнение о состоянии и перспективах развития Общества не представляется возможным ввиду ведения синтетического и аналитического учета в проверяемом периоде с нарушениями требований положений о бухгалтерском учете, что привело к искажению бухгалтерской отчетности и отражению в бухгалтерском балансе недостоверного имущественного положения Общества, а также полное и точное документирование всех хозяйственных операций в ОАО «УК № 1 ЖКХ» не соблюдалось;

12) за 2014 год ОАО «УК № 1 ЖКХ» без основания произвело излишнюю оплату аудиторских услуг фирме ООО «Аудит-Право» в размере 34,5 тыс.руб., что повлекло за собой завышение расходов Общества за 2014 год в сумме 34,5 тыс.руб. и, соответственно, занижение бухгалтерской прибыли;

13) на основании постановления мэрии городского округа Тольятти от 30.05.2014 № 1761-п/1 «Об итогах оценки эффективности управления акциями, находящимися в муниципальной собственности г.о.Тольятти, за 2013 год» управление акциями ОАО «УК №1 ЖКХ» является недостаточно эффективным (суммарная оценка 51 балл);

ОАО «УК № 2 ЖКХ»:

1) в нарушение ст.13 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетность Общества не содержит достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату на сумму 2 325,5 тыс.руб.;

2) в нарушение ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года ОАО «УК №2 ЖКХ» необоснованно произведены документально не подтвержденные расходы в размере 592,5 тыс.руб., что отрицательно повлияло на конечный результат финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год;

3) в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные аналитического и синтетического учета бухгалтерского учета ОАО «УК №2 ЖКХ» не соответствуют фактам хозяйственной жизни Общества на сумму 3 640,8 тыс.руб.;

4) неправомерно списанная дебиторская задолженность в сумме 976,4 тыс.руб. Общества повлекла увеличение расходов Общества за 2014 год и, как следствие, увеличение убытка на 976,4 тыс.руб.;

5) в нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.2014 списанная дебиторская задолженность в сумме 976,4 тыс.руб. на забалансовом счете 07 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не числится;

6) за 2014 год и 9 месяцев 2015 года ОАО «УК №2 ЖКХ» без основания произвело излишнюю оплату аудиторских услуг в размере 10,0 тыс.руб., так как данные расходы не согласованы с единственным акционером. Тем самым завышение расходов Общества составило 10,0 тыс.руб.;

7) в нарушение п.77, 78 приказа Минфина России от 13.10.2003 №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» не создана комиссия для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств приказом руководителя Общества, а также не оформлена документация при выбытии объектов основных средств;

8) в нарушение ч.8 ст.8 ФЗ от 18.07.2011 №223-ФЗ и Положения о закупках заключены договоры без определения способа выбора поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на общую сумму 1 551,4 тыс.руб.;

9) неподтвержденная дебиторская задолженность в общей сумме 3 048,3 тыс.руб., в том числе: по состоянию на 01.01.2014 в сумме 1 768,9 тыс.руб., на 01.01.2015 в сумме 1 279,4 тыс.руб. привела к отвлечению части текущих активов на кредитование вышеуказанных организаций и прочих дебиторов, что негативно отражается на конечном результате финансово - хозяйственной деятельности Общества;

10) величина чистых активов на 01.01.2015 меньше уставного капитала на 16 590,1 тыс.руб., что свидетельствует о несостоятельности Общества. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в проверяемом периоде неэффективна, выручка сократилась почти в 3 раза, что свидетельствует о преднамеренном банкротстве Общества;

11) в нарушение п.1 ст.11 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.27 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, инвентаризация активов и обязательств Обществом не проводилась.

По результатам проверки даны предложения:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- обеспечить осуществление эффективного управления находящихся в муниципальной собственности акций открытых акционерных обществ в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

- для улучшения стабильности финансового состояния ОАО «УК № 1 ЖКХ», ОАО «УК № 2 ЖКХ» принять решение как единственному акционеру

об уменьшении уставного капитала в соответствии с чистыми активами Обществ;

2) ОАО «УК № 1 ЖКХ», ОАО «УК № 2 ЖКХ»:

- исходя из результатов проведенного контрольного мероприятия провести все необходимые действия по восстановлению отсутствующих первичных документов, подтверждающих проверяемый период 2014 год и 9 месяцев 2015 года осуществления финансово - хозяйственной деятельности ОАО «УК №1 ЖКХ», ОАО «УК №2 ЖКХ», и восстановлению бухгалтерского учета;

- эффективно осуществлять финансово - хозяйственную деятельность Обществ в соответствии с нормами действующего законодательства;

- осуществлять закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами действующего законодательства.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Мэром городского округа Тольятти предоставлена 15.01.2016 контрольно-счетной палате информация о принятых мерах по выявленным нарушениям в ходе контрольного мероприятия, согласно которой вопросы, изложенные в отчете контрольно-счетной палаты, приняты к сведению и будут учтены в работе.

Материалы проверки 15.01.2016 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 22.03.2016 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, по контрольному мероприятию в ОАО «УК № 2 ЖКХ» проводится дополнительная проверка с целью решения вопроса о направлении материалов проверки в следственные органы в порядке ст. 37 УПК РФ.

21. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным предприятием г.Тольятти «Управляющая компания № 4» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

Проверкой установлено:

1) в результате контрольного мероприятия можно сделать вывод, что МП «УК № 4» не осуществляет должный контроль за эффективным использованием муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, за получением доходов от использования муниципального имущества, что отражается на конечном результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

2) в нарушение ст.252 Налогового кодекса Российской Федерации расходы в общей сумме 816,3 тыс.руб. являются необоснованными (экономически неоправданными) затратами Предприятия, что привело в 2015 году к завышению расходов Предприятия и, соответственно, к занижению конечного результата финансово-хозяйственной деятельности МП «УК № 4» за 2015 год;

3) в нарушение ч.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Воробьев С.П., являясь директором МУП г.о.Тольятти «Инвест-проект», занимает по совместительству должность первого заместителя директора МУП «УК № 4»;

4) в нарушение ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации первому заместителю директора, работающему по совместительству, за период с июня по сентябрь 2015 года неправомерно начислена и выплачена заработная плата в сумме 166,3 тыс.руб. (в том числе с начислением 30,0 тыс.руб.) исходя из полного должностного оклада;

5) в нарушение п.2.10 Положения о порядке назначения на должность, освобождения от должности и осуществления трудовых отношений с руководителями муниципальных предприятий и муниципальных учреждений г.о.Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 14.07.2010 № 1906-п/1, служебное письмо от 18.05.2015 (о возложении исполнения обязанностей директора на заместителя директора по развитию) не согласовано с управлением муниципальной службы и кадровой политики мэрии городского округа Тольятти;

6) в нарушение п.8 ч.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» прием на работу главного бухгалтера Предприятия не согласован с собственником имущества (мэрией городского округа Тольятти);

7) в нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации, п.1.6 Положения об оплате труда, выплате вознаграждений и премировании работников МУП «УК № 4», коллективного договора с июля 2015 года директором Предприятия неправомерно изменены сроки выплаты заработной платы работникам Предприятия. Кроме того, в нарушение п. 1.6 Положения об оплате труда, выплате вознаграждений и премировании работников МУП «УК № 4», коллективного договора заработная плата за первую половину месяца работникам Предприятия составляет всего 2,0 тыс.руб. вместо 40% от должностного оклада;

8) неправомерные действия и.о.директора МУП «УК № 4» по нарушению сроков выплаты заработной платы ухудшают положение работников Предприятия и не соответствуют трудовому законодательству Российской Федерации;

9) договор займа на сумму 5 000,0 тыс.руб. заключен с ОАО «ПО КХ г.о.Тольятти» в нарушение ч. 1, ч.2 ст. 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», так как получение заимствований от коммерческих организаций, не являющихся кредитными, указанной нормой не предусмотрено и также отсутствует согласование с собственником имущества Предприятия объема и направлений использования привлекаемых денежных средств;

10) в нарушение п.2.4 Порядка списания основных средств, являющихся объектами муниципальной собственности г.о.Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 08.07.2010 № 1862-п/1,

Предприятием произведено списание основных средств без согласия собственника на сумму 270,1 тыс.руб.;

11) в нарушение ч.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ, ч.1 ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на нежилые помещения общей балансовой стоимостью 6 830,7 тыс.руб. Предприятием не оформлена государственная регистрация права хозяйственного ведения;

12) в нарушение п.2 Порядка предоставления в аренду недвижимого имущества, закрепленного за муниципальными предприятиями на праве хозяйственного ведения, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.10.2010 № 3037-п/1, Предприятием неправомерно, без согласия собственника и проведения аукциона предоставлено в аренду помещение по адресу: ул. Коммунистическая, 103;

13) нежилые помещения по адресам: ул. Коммунистическая, 103; ул. Мурысева, 87А; ул. Чайкиной, 47А; ул. Коммунистическая, 97; ул. Нижегородская, 50 общей площадью 5 296,7 кв.м (63% от общего количества площадей 8 459,4 кв.м), балансовой стоимостью 6 889,2 тыс.руб. используются неэффективно, так как большая часть помещений пустует и Предприятием в своей производственной деятельности не используется;

14) транспортные средства (52%, в том числе 45% непригодных к эксплуатации), находящихся на балансе Предприятия, используется в производственной деятельности МП «УК № 4» неэффективно;

15) непринятие мер по взысканию арендной платы по договору аренды транспортного средства на а/м Лада ВАЗ 21144 наносит ущерб производственной деятельности Предприятия в виде недополучения доходов от сдачи имущества в аренду, что отразилось на конечном результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2015 год;

16) в нарушение ч. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» за период с августа по сентябрь 2015 года МП «УК № 4» без согласования с собственником имущества заключены договоры на общую сумму 22 746,4 тыс.руб., относящиеся к крупным сделкам;

17) в нарушение ч.8 ст.8 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключены договоры без проведения конкурса (без определения способа выбора Поставщика (Подрядчика) на общую сумму 17 746,4 тыс.руб.;

18) в нарушение ч.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.2015 инвентаризация расчетных обязательств МП «УК № 4» проведена частично, тем самым не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2014 год в полном объеме;

19) в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отчётных данных по состоянию на 30.09.2015 МП

«УК № 4» сформирована недостоверная информация о финансовом положении экономического субъекта на общую сумму 10 069,0 тыс.руб.

По результатам проверки предложено:

1) мэрии городского округа Тольятти:

- принять меры для устранения нарушений норм федерального законодательства ч.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», допущенных при трудоустройстве директора МУП г.о.Тольятти «Инвест-проект» первым заместителем директора МУП «УК № 4»;

- рассмотреть вопрос об изъятии из хозяйственного ведения МУП «УК №4» муниципального имущества, не используемого Предприятием в своей производственной деятельности;

- в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18.10.2006 № 538, обеспечить осуществление должного контроля за использованием по назначению и сохранностью имущества, относящегося к муниципальной собственности городского округа Тольятти;

2) МУП «УК № 4»:

- привести сроки выплаты заработной платы работникам Предприятия в соответствие с нормами Трудового кодекса Российской Федерации и локальными нормативными актами МУП «УК № 4»;

- оформить государственную регистрацию права на нежилые помещения, переданные в хозяйственное ведение в соответствии с нормами федерального законодательства;

- для повышения эффективности осуществления финансово - хозяйственной деятельности не допускать случаев необоснованных (экономически неоправданных) затрат Предприятия;

- в ходе осуществления финансово - хозяйственной деятельности совершать крупные сделки на основании согласований с Учредителем;

- обеспечить осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с нормами действующего законодательства;

- обеспечить осуществление эффективного использования закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального имущества;

- обеспечить осуществление финансово - хозяйственной деятельности в соответствии с нормами действующего законодательства;

- привести бухгалтерский учет в соответствие с нормами действующего законодательства.

На основании информации, представленной заместителем мэра городского округа Тольятти по городскому хозяйству 02.03.2016 в контрольно-счетную палату, отчет контрольно-счетной палаты принят к сведению и использованию в работе. По вопросу изъятия из хозяйственного ведения предприятия недвижимого имущества, не используемого в основной деятельности, судебная практика неоднозначна. При этом в целях исполнения

решения Думы городского округа Тольятти от 15.06.2011 №576 «О критериях оценки эффективности управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Тольятти» ежеквартально в рамках заседаний балансовых комиссий рассматриваются проблемы по эффективному использованию имущества, закрепленного в хозяйственное ведение за предприятием, и обсуждаются пути их решения.

Данный отчет рассмотрен на профильной комиссии Думы городского округа Тольятти и принят к сведению.

Материалы проверки 02.02.2016 направлены контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти для принятия мер прокурорского реагирования. На основании информации, представленной прокуратурой г.Тольятти 22.03.2016 председателю профильной комиссии Думы городского округа Тольятти, прокуратурой г.Тольятти подготовлено обобщенное представление в адрес мэра городского округа Тольятти об устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности, установленных КСП в МП «УК № 4».

22. Анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам за IV квартал 2015 года (МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада»).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что по итогам проведения аудита закупок Учреждения выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, гражданского законодательства:

1) в нарушение требований ст. 525 Гражданского кодекса Российской Федерации в период 2014 года, а также частично в период 2015 года Учреждением заключены договоры, а не муниципальные контракты;

2) в нарушение норм приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее Приказ № 567) составлена форма обоснований начальных максимальных цен контрактов, размещенных на сайте закупок;

3) в нарушение п.3 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (вместе с «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения») (далее Положение о подготовке и размещении отчета об исполнении контракта) большая часть отчетов об

исполнении контракта опубликованы на сайте с нарушением сроков размещения;

4) в нарушение требований Положения о подготовке и размещении отчета об исполнении контракта большая часть отчетов об исполнении контракта не содержит сведений о внесенных изменениях в договоры, указаны неверные реквизиты поставщика, не указаны полные реквизиты документов, подтверждающих факт поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ;

5) в нарушение ст.7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальные контракты, часть заключенных договоров размещены в единой информационной системе не в полном объеме, с недостоверным номером, с указанием недостоверного источника финансирования;

6) в нарушение ст.70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ договор от 07.06.2014 №0142300010014000504-0085321-01 заключен на основании протокола рассмотрения заявки единственного участника электронного аукциона, а не на основании протокола подведения итогов электронного аукциона;

7) по договору от 18.09.2014 №0142300010014000956-0085321-01 Учреждением произведены расходы в размере 3 764,1 тыс.руб. на объект, не относящийся к объектам муниципальной собственности на момент заключения договора, что указывает на признаки неправомерного расходования бюджетных средств;

8) в нарушение ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ продлен срок действия договоров от 01.04.2014 № 0342300057414000015, от 20.10.2014 № 0142300010014001218-0085321-01;

9) в нарушение ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, главы III Приказа № 567 при расчете обоснования начальной максимальной цены контракта по договорам от 13.11.2014 № 0142300010014001277-0085321-01; от 16.01.2015 № 0342300057414000030; от 20.04.2015 № 0842300004015000079-0085321-01 информация о ценах товаров получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров;

10) по контракту от 10.06.2015 № 0842300004015000173-0085321-02 Учреждением проведено углубленное медицинское обследование обучающихся, не относящееся к полномочиям муниципального образования, установленным ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

По результатам мероприятия даны предложения:

1) органу мэрии городского округа Тольятти, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд рассмотреть информацию о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в соответствии с ч.2 п.3.3.1 Регламента осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения муниципальных нужд городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 25.02.2014 №579-п/1, и о результатах рассмотрения сообщить в контрольно-счетную палату;

2) мэрии городского округа Тольятти произвести регистрацию права муниципальной собственности городского округа Тольятти на сооружение «Физкультурно-оздоровительный комплекс для строительства стадиона с бытовыми помещениями» расположенное по адресу: г.Тольятти, ул. Матросова, 37, для последующей передачи в оперативное управление Учреждению;

3) управлению физической культуры и спорта мэрии городского округа Тольятти обеспечить контроль за результативностью и экономностью использования бюджетных средств подведомственным учреждением;

4) МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада» производить закупки для нужд Учреждения в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативных правовых актов.

На основании информации первого заместителя мэра городского округа Тольятти, представленной 17.02.2016 контрольно-счетной палате, МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада» будет включено в план проведения департаментом экономического развития мэрии городского округа Тольятти проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для муниципальных нужд городского округа Тольятти во II полугодии 2016 года.

№ п/п	Наименование проверки	Заявитель	Дата обращения в суд	Результаты рассмотрения в судах
1	2	3	4	5
	2014 год			
1.	Выборочная проверка мэрии городского округа Тольятти за 2013 год в части: целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	1) мэрия 2) контрольно-счетная палата	1) 06 августа 2014 года 2) 23 марта 2015 года	1) Определением арбитражного суда первой инстанции от 24 декабря 2014 года производство по делу прекращено. Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 18 марта 2015 года определение суда первой инстанции оставлено без изменения. Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции от 05 июня 2015 года определение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции оставлены без изменения; 2) решением федерального суда общей юрисдикции первой инстанции от 23 июля 2015 года в удовлетворении исковых требований об обязанности исполнить представление отказано. Аppeляционным определением суда апелляции инстанция от 25 августа 2015 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Определением кассационной инстанции от 16 декабря 2015 года отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании

3.	Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных 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»	1) МАУ «АЭР» 2) МАУ «АЭР»	1) 06 ноября 2014 года 2) 06 ноября 2015 года	1) Решением арбитражного суда первой инстанции от 23 июля 2015 года предписание контрольно-счетной палаты признано недействительным, взысканы судебные расходы по уплате государственной пошлины в сумме 2 000.00 руб. Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 30 сентября 2015 года решение арбитражного суда первой инстанции отменено, производство по делу прекращено; 2) решением федерального суда общей юрисдикции первой инстанции от 19 ноября 2015 года предписание контрольно-счетной палаты признано незаконным. Апелляционным определением суда апелляционной инстанции от 29 января 2016 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения
4.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей комплексная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 13 «Волгарь» городского округа и средств, полученных от приносящей доход деятельности; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление МБОУ ДОД КСДЮСШОР №13 «Волгарь» в 2013 году и I полугодии 2014 года	контрольно-счетная палата	06 апреля 2015 года	Решением федерального суда общей юрисдикции первой инстанции от 05 июня 2015 года иски о возложении обязанностей по исполнению предписания оставлены без удовлетворения. Апелляционным определением суда апелляционной инстанции от 12 августа 2015 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Определением суда кассационной инстанции от 03 декабря 2015 года отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании
	2015 год			
5.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному автономному учреждению искусства городского округа Тольятти «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Глеба Борисовича Дроздова» в 2013 году и за	МАУИ «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России	25 февраля 2015 года	Определением арбитражного суда первой инстанции от 05 июня 2015 года. производство по делу прекращено. Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 29 июля 2015 года

	9 месяцев 2014 года	Г.Б.Дроздова»		определение суда первой инстанции оставлено без изменения
6.	Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных муниципальному бюджетному учреждению спорта «Стадион «Труд» городского округа Тольятти в бюджете городского округа Тольятти на 2014 год на снос зданий и сооружений футбольно-легкоатлетического ядра стадион «Труд»	МБУС «Стадион Труд»	08 апреля 2015 года	Решением арбитражного суда первой инстанции от 21 июля 2015 года предписание контрольно-счетной палаты признано недействительным, взысканы судебные расходы по уплате государственной пошлины в сумме 3 000.00 руб. Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции от 18 февраля 2016 года решение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции оставлены без изменения
7.	Проверка эффективного использования субсидий, предоставленных за счет средств бюджета городского округа Тольятти муниципальному бюджетному учреждению «Зеленстрой», за 2014 год	1) МБУ «Зеленстрой» 2) МБУ «Зеленстрой»	1) 07 мая 2015 года 2) 24 июля 2015 года	1) Определением арбитражного суда первой инстанции от 07 октября 2015 года производство по делу прекращено (по предписанию). Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 03 декабря 2015 года определение суда первой инстанции оставлено без изменения. Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции от 09 марта 2016 года определение суда первой инстанции и апелляционной инстанции оставлены без изменения; 2) определением арбитражного суда апелляционной инстанции от 21 октября 2015 года производство по делу прекращено (по представлению). Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 18 декабря 2015 года определение суда первой инстанции оставлено без изменения

Приложение 4
к Отчёту о деятельности контрольно-
счётной палаты городского округа
Тольятти за 2015 год

**ИНФОРМАЦИЯ ПО НАПРАВЛЕННЫМ И ПРИНЯТЫМ МАТЕРИАЛАМ ПРОВЕРОК
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2015 ГОДУ**

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению искусств г.о.Тольятти «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Г.Б. Дроздова» в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года	120 373,6	№09-04/26 от 10.02.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016; № 09-04/45 от 10.03.2016	№ 09-04/25 от 09.02.2015	№ 09-04/29 от 11.02.2016	104 686,1	28 474,2 – перераспред. ср-в бюджете; 76 211,9 тыс.руб. утверждено постановление мэрии на частично-платн. услуги. Отказано в возбуждении уголовного дела
2.	Проверка эффективного использования субсидий, предоставленных за счет	34 967,4	№ 09-04/94 от 30.04.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/88 от 24.04.2015	№ 09-04/138 от 16.06.2015	2,0	Произведен перерасчет заработной платы

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	средств бюджета городского округа Тольятти МБУ «Зеленстрой», за 2014 год							директору. Производства по делам об оспаривании представления и предписания прекращены. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено
3.	Проверка эффективности использования муниципального имущества и формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа ОАО «ПО КХ г.о. Тольятти» за 2012-2014 годы	812 560,0	№ 09-04/106 от 14.05.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/93 от 30.04.2015	№ 09-04/26 от 09.02.2016	812 560,0	Предложения КСП будут учтены в дальнейшей работе. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	Экспертно - аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных МБУС «Стадион «Труд» г.о.Тольятти в бюджете городского округа Тольятти на 2014 год на снос зданий и сооружений футбольно- легкоатлетического ядра стадиона «Труд»»	5 925,3	№ 09-04/50 от 16.03.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/46 от 12.03.2015	№ 09-04/29 от 11.02.2016	-	Решением арбитражного суда Самарской области предписание признано недействительным. Материалы проверки в настоящее время находятся в работе в отделе полиции № 24 У МВД России по г.Тольятти
5.	Экспертно - аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств в 2014 году в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Охрана,	-	№ 09-04/64 от 01.04.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/61 от 25.03.2015	№ 09-04/6 от 26.01.2016	-	Прокуратурой г.Тольятти внесено представление в адрес мэра об обязании создать муниципальное лесничество, разработать и утвердить лесохозяйственный

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2014- 2018 годы»							регламент, включить в реестр муниципальной собственности лесные участки пл. 7 979 га в границах городского округа, поставить на кадастровый учет земли городских лесов
6.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год в муниципальном казенном учреждении г.о.Тольятти «Центр хозяйственно-	4 061,9	№ 09-04/129 от 15.06.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/121 от 29.05.2015	№ 09-04/155 от 26.06.2015	-	В бухгалтерскую отчетность внесены уточнения. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	транспортного обеспечения»							
7.	Проверка оценки эффективности использования в 2013 – 2014 годах бюджетных средств, предусмотрен- ных на реализацию мероприятий по проектированию и выполнению строительно-монтажных работ по строительству жилого дома экономического класса на земельном участке, расположенном по адресу: г.Тольятти, Центральный район, южнее здания, имеющего адрес: ул. Толстого, 23	141 246,7	№ 09/04/136 от 23.06.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016; № 09-04/45 от 10.03.2016	№ 09-04/135 от 19.06.2015	-	20 536,2	ООО АТП № 5 на стадии банкротства. Мэрией выставлены претензии в виде взыскания неустойки. По состоянию на 10.03.2015 материал проверки находится в Центральный МСО г.Тольятти СУ СК России по Самарской области
8.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и	24 171,9	№ 09-04/153 от 07.07.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/141 от 30.06.2015	№ 09-04/174 от 27.07.2015	8 038,4	Проведена внеплановая проверка департамента

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014 год в муниципальном казенном учреждении «Центр организации дорожного движения городского округа Тольятти»							дорожного хозяйства и транспорта мэрии в сфере закупок для обеспечения муниц. нужд (549 тыс.руб.). Бух.учет приведен в соответствии с нормами законодательства (7 489,4 тыс.руб.). Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено
9.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и	-	№ 09-04/154 от 07.07.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/147 от 03.07.2015	№ 09-04/175 от 28.07.2015	-	Рекомендации рассмотрены и по возможности будут учтены в работе Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муници- пальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Лифтэлектросервис», за период 2013-2014 годов							
10.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муници- пальным имуществом за 2013-2014 годы муници- пальным автономным дошкольным образовательным учреждением детским садом №210 «Ладушки»	488,9	-	-	№ 09-04/168 от 10.08.2015	-	488,9	Отчет КСП принят для сведения и дальнейшей работы по контролю выполнения рекомендаций

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	городского округа Тольятти (выборочно) и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных в 2014 году на разработку проектно-сметной документации на строительство объектов муниципальной собственности – зданий детского сада № 210 «Ладушки» в 20 квартале Автозаводского района, расположенного южнее жилого дома, имеющего адрес: Южное шоссе, 43, и мкр 3 Северный Центрального района							
11.	Экспертно-аналитические мероприятия: «Анализ и оценка эффективности	25 005,6	№ 09-04/155 от 07.07.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016; № 09-04/45	№ 09-04/146 от 03.07.2015	№ 09-04/16 от 26.01.2016	-	Отказано в возбуждении уголовного дела

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	расходования бюджетных средств в рамках долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» за 2011-2013 годы на выполнение мероприятий в связи с признанием многоквартирного дома по адресу ул.Ворошилова, 55, непригодным для проживания, а также средств резервного фонда мэра городского округа Тольятти в 2011-2013 годах на эти цели»			от 10.03.2016				
12.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности	109,5	№ 09-04/155 от 07.07.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016; № 09-04/45	№ 09-04/146 от 03.07.2015	№ 09-04/228 от 15.10.2015	109,5	Подрядчик завершил работы по устройству асфальтобетонных покрытий тротуаров,

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	расходования бюджетных средств, предусмотренных на выполнение работ по восстановлению эксплуатационных характеристик многоквартирного жилого дома по адресу: ул.Ворошилова,55, признанного аварийным в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 06.09.2011 № 2706-п/1»			от 10.03.2016				по установке бортовых камней бетонных, по вывозу грунта отработанного, по вывозу мусора. Отказано в возбуждении уголовного дела
13.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования	6 529,4	№ 09-04/209 от 26.10.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/189 от 25.09.2015	№ 09-04/222 от 12.10.2015	-	Нежилые помещения поставлены на забалансовый учет. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	специализированной детско-юношеской спортивной школе олимпийского резерва №11 «Бокс» г.о.Тольятти в 2014 году и I полугодии 2015 года; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, передан- ным в оперативное управление МБУДО СДЮСШОР №11 «Бокс» г.о.Тольятти в 2014 году и I полугодии 2015 года							
14.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения	2 250,0	№ 09-04/211 от 26.10.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/203 от 09.10.2015	№ 09-04/233 от 23.10.2015	2 250,0	МАУ «ДКИТ» разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и предоставлен отчет о выполнении плана

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	муниципальным имуществом за 2014 год муниципальным автономным учреждением «Дворец культуры, искусства и творчества»							мероприятий по устранению нарушений. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено
15.	Проверка эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение за МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» г.о.Тольятти, в 2014 году	4 730,1	№ 09-04/210 от 26.10.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/178 от 04.09.2015	№ 09-04/225 от 14.10.2015	4 730,1	Отчет по проверке принят к сведению и использованию в работе. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено
16.	Проверка использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский	-	-	-	№ 09-04/169 от 10.08.2015	-	-	-

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	сад № 48 «Дружная семейка» городского округа Тольятти в 2014 году на капитальный ремонт помещений и благоустройство прилегающей территории							
17.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования в 2014 году бюджетных средств в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2014 - 2017 годы»	33 705,2	№ 09-04/231 от 20.11.2015	№ 09-04/20 от 01.02.2016	№ 09-04/196 от 05.10.2015	№ 09-04/229 от 20.10.2015	5 000,0	В Программу микрофинансирования вносятся изменения в части ограничений предоставления займов аффилированным лицам. Контроль за расходованием субсидий на мероприятия по МП, а также за своевременным предоставлением отчетности

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								получателями субсидий усилен. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено
18.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на ремонт памятников, памятных знаков и благоустройство прилегающих к ним территорий в рамках подготовки к празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	1 091,6	-	-	№ 09-04/197 от 05.10.2015	-	--	Будет проведена внеплановая проверка по соблюдению требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при заключении и исполнении контрактов по результатам проведения электронных аукционов

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным предприятием городского округа Тольятти «Тольяттинский центр по планированию, устройству и оценке земли «Гео-Лэнд» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года	27 435,7	№ 09-04/4 от 15.01.2016	№04-2026-16 от 22.03.2016	№ 09-04/262 от 28.12.2015	№ 09-04/35 от 25.02.2016	399,4	Устранено в период проверки. Прокуратурой г.Тольятти подготовлено обобщенное представление в адрес мэра г.о.Тольятти об устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности, установленных КСП в МП «Гео-Лэнд»
20.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным	65 424,2	№ 09-04/8 от 18.01.2016	№04-2026-16 от 22.03.2016	№ 09-04/260 от 25.12.2015	№ 09-04/12 от 19.01.2016	65 424,2	Предложения рассмотрены и будут учтены в работе. Прокуратурой города подготовлено обобщенное представление в адрес мэра г.о.Тольятти об

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	имуществом за 2014 год и 9 месяцев 2015 года МУП городского округа Тольятти Пансионат «Звездный»							устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности, установленных КСП в МУП Пансионат «Звездный»
21.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муници- пальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Управляющая компания №1 жилищно-	108 871,1	№ 09-04/3 от 15.01.2016	-	№ 09-04/263 от 30.12.2015	№ 09-04/7 от 15.01.2016	108 871,1	Вопросы, изложенные в отчете КСП, приняты к сведению и будут учтены в работе

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	коммунального хозяйства», за 2014 год и 9 месяцев 2015 года							
22.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти дивидендов по акциям, находящимся в собственности городского округа, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование ОАО «Управляющая ком- пания № 2 жилищно- коммунального хозяйства», за 2014 год и 9 месяцев 2015 года	28 735,0	№ 09-04/3 от 15.01.2016	№04-2026-16 от 22.03.2016	№ 09-04/263 от 30.12.2015	№ 09-04/7 от 15.01.2016	28 735,0	Вопросы, изложенные в отчете КСП, приняты к сведению и будут учтены в работе. Проводится дополнительная проверка с целью решения вопроса о направлении материалов проверки в следственные органы в порядке ст. 37 УПК РФ
23.	Проверка соблюдения установленного порядка	70 368,1	№ 09-04/25 от	№04-2026-16 от	№ 09-04/24 от	№ 09-04/39 от	70 368,1	Вопросы, изложенные в отчете

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным предприятием г.Тольятти «Управляющая компания № 4» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года		02.02.2016	22.03.2016	29.01.2016	02.03.2016		КСП, приняты к сведению и будут учтены в работе. Прокуратурой г.Тольятти подготовлено обобщенное представление в адрес мэра г.о.Тольятти об устранении нарушений законодательства о муниципальной собственности, установленных КСП в МП г.Тольятти «УК № 4»
24.	Экспертно- аналитическое мероприятие «Анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности,	3 764,1	-	-	№ 09-04/21 от 27.01.2016	№ 09-04/32 от 17.02.2016	3 764,1	Проводится процедура оформления зем.частка под футбольным полем (ул.Матросова, 37) включено в план

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений всего	Направление материалов проверки				Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			в прокуратуру г.Тольятти		в мэрию г.о.Тольятти			
			№, дата	ответ (№, дата)	№, дата	ответ (№, дата)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам за IV квартал 2015 года (МБУДО СДЮСШОР № 12 «Лада»))»							проведения ДЭР мэрии проверки соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок для муниципальных нужд во II полугодии 2016 года
ВСЕГО: год		1 521 815,3	-	-	-	-	1 235 963,1	81,2%