



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

05.04.2017

№ 1394

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2016 год

Рассмотрев представленный контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2016 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – Отчет) за 2016 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить:

1) в 2016 году контрольно-счетная палата городского округа Тольятти (далее – контрольно-счетная палата) провела 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 28 объектах контроля (в 2015 году – 24 мероприятия на 30 объектах контроля);

2) согласно Отчету, в 2016 году контрольно-счетная палата подготовила:

- 20 экспертных заключений по вопросам бюджета (в 2015 году – 18);
- 86 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов (в 2015 году – 131);

- 9 экспертных заключений на вновь утвержденные муниципальные программы;

- 12 заключений на проекты муниципальных программ;

- 4 мероприятия на 12 объектах контроля по аудиту эффективности закупок (в 2015 году – 4 мероприятия по аудиту эффективности закупок);

3) за 2016 год фактически выполнено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 11 мероприятий, или 68,8%, по поручениям Думы;

- 5 мероприятий, или 31,2%, самостоятельно включены в план работы контрольно-счетной палаты на 2016 год решением коллегии контрольно-

счетной палаты (МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор», муниципальная программа по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2014-2016 годы, МАОУ ДПО «Центр информационных технологий городского округа Тольятти», МБУИ городского округа Тольятти «Театр кукол «Пилигрим», МБУ ДО СДЮСШОР № 3 «Легкая атлетика» городского округа Тольятти);

4) объем проверенных средств в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году составил в общей сумме 16 813 303,2 тыс.руб. (в 2015 году – 6 166 982,9 тыс.руб.);

5) объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в 2016 году, составил в общей сумме 2 630 687,5 тыс.руб. (в 2015 году – 1 521 815,3 тыс.руб.), в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 337,6 тыс.руб., или 0,01% (в 2015 году - 183,3 тыс.руб., или 0,01%);

- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 186 915,3 тыс.руб., или 7,1% (в 2015 году - 84 283,4 тыс.руб., или 5,54%);

- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 39 200,7 тыс.руб., или 1,5% (в 2015 году - 35 408,2 тыс.руб., или 2,3%);

- недополученный доход бюджета – 78 790,7 тыс.руб., или 3% (в 2015 году – 23 927,6 тыс.руб., или 1,6%);

- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 312 949,9 тыс.руб., или 12% (в 2015 году - 85 019,7 тыс.руб., или 5,6%);

- прочие нарушения – 2 012 493,3 тыс.руб., или 76,5% (в 2015 году - 1 122 227,6 тыс.руб., или 73,74%);

б) по результатам проведенных контрольных мероприятий:

- контрольно-счетной палатой направлены в проверяемые учреждения 5 представлений (администрации городского округа Тольятти (департамент по управлению муниципальным имуществом, управление потребительского рынка), МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский», МУПП городского округа Тольятти «Экология», МАОУ ДПО Центр информационных технологий городского округа Тольятти) и 1 предписание (администрации городского округа Тольятти (департамент социального обеспечения) на устранение выявленных нарушений;

- обжалование администрацией городского округа Тольятти предписаний и представлений контрольно-счетной палаты на возмещение средств в доход бюджета;

- в арбитражных судах и судах общей юрисдикции рассматривались материалы 4 контрольных мероприятий, из них: проведенных в 2015 году - 2 (МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой», МБУС городского округа Тольятти «Стадион «Труд» (правопреемство), в 2016 году – 2 (субсидии социально ориентированных некоммерческих организаций, МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский»);

- контрольно-счетной палатой составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, по 5 вынесены постановления о

привлечении к административной ответственности в отношении юридических лиц - 2 (ассоциация «Социальный центр «Живая вода», МБУ городского округа Тольятти «Дом молодежных организаций «Шанс»), физических лиц - 3 (руководитель департамента социального обеспечения администрации, директор МБУ городского округа Тольятти «Дом молодежных организаций «Шанс», директор МУП городского округа Тольятти «Экология») на сумму 61,6 тыс.руб., поступило в бюджет городского округа 5 тыс.руб.;

- контрольно-счетной палатой направлены результаты 15 проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в прокуратуру г.Тольятти, для принятия мер реагирования на нарушения действующего законодательства, по 8 материалам после проведения проверочных мероприятий прокуратурой г.Тольятти и Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Тольятти оснований для принятия мер реагирования не установлено;

- по 4 материалам внесены представления руководителям организаций (2 удовлетворены – МП «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3», МБУ городского округа Тольятти «Парки города»);

- возбуждено 1 дело об административном правонарушении (МБУ городского округа Тольятти «Парки города»);

- по 3 материалам проводятся проверочные мероприятия, в том числе: по 2 – прокуратурой г.Тольятти, по 1 – Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Тольятти;

7) помимо плановых мероприятий, в 2016 году были проведены 4 проверки отдельных вопросов с оформлением справки по обращению прокуратуры г.Тольятти;

8) по проведенным контрольным мероприятиям, по выставленным предписаниям, представлениям общий объем средств, подлежащий возврату (взысканию) в бюджет городского округа Тольятти, составил 46 807,4 тыс.руб.;

9) в результате устранения выявленных нарушений в бюджет городского округа Тольятти поступило арендной платы за пользование земельными участками на сумму 1 317,2 тыс.руб.;

10) по результатам экспертно-аналитических мероприятий:

- подготовлено 86 заключений (в 2015 году – 125 заключений) на проекты муниципальных правовых актов (с учетом переходящих с 2015 года), в том числе 10 отрицательных (11,6%) (в 2015 году – 20 отрицательных (16,3%);

- 9 проектов муниципальных правовых актов было направлено для проведения повторной экспертизы (в 2015 году – 18 проектов);

- проведена финансово-экономическая экспертиза 12 проектов муниципальных программ;

- проведена экспертиза 9 вновь утвержденных муниципальных программ;

11) по аудиту эффективности закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в отчетном периоде проведено 4 мероприятия на 12 объектах контроля, общий объем финансовых средств, охваченный аудитом эффективности закупок, составил 222 848,0 тыс.руб. (в 2015 году – 145 171,5 тыс.руб.).

3. Рекомендовать контрольно-счетной палате городского округа Тольятти (Симонов Д.К.) подготовить и направить в прокуратуру г.Тольятти запрос о представлении информации по результатам рассмотрения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2016 году, в том числе результаты проведения проверочных мероприятий.

4. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2016 год в газете «Городские ведомости».

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



Председатель Думы

Д.Б.Микель

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2016 ГОД

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2016 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. Правовая основа деятельности

Правовая основа деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – контрольно-счетная палата) установлена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Самарской области, Уставом городского округа Тольятти, Положением о контрольно-счетной палате, иными 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.

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.

В соответствии со статьей 13 Положения о контрольно-счетной палате в отчетном периоде проведено 40 заседаний 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 2016 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).

2. Результаты деятельности контрольно-счетной палаты в 2016 году

На основании статьи 11 Положения о контрольно-счетной палате планы работы контрольно-счетной палаты на 2016 год (поквартально) рассматривались на заседаниях коллегии контрольно-счетной палаты и утверждались распоряжениями председателя контрольно-счетной палаты.

В соответствии с утвержденными планами работы в 2016 году контрольно-счетная палата осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального 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:

- 16 мероприятий на 28 объектах контроля с оформлением 16 отчетов, а также подготовлено:

- 20 экспертных заключений по вопросам бюджета;

- 86 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;

- 9 экспертных заключений на вновь утвержденные муниципальные программы;

- 12 заключений на проекты муниципальных программ;

- 4 мероприятия на 12 объектах контроля по аудиту эффективности закупок.

Следует отметить, что мероприятие может включать несколько проверяемых объектов. Так, например, экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение праздничных мероприятий в городском округе Тольятти в 2015 году» проведено на 8 объектах: в 4 структурных подразделениях мэрии городского округа Тольятти (далее – мэрия): департамент культуры, департамент образования, департамент социального обеспечения, управление физкультуры и спорта; и в 4 муниципальных учреждениях: МАУ городского округа Тольятти «Культурно-досуговый центр «Буревестник», МАУ городского округа Тольятти «Дворец культуры, искусства и творчества», МБУК городского округа Тольятти «Досуговый

центр «Русич», МБУИиК городского округа Тольятти «Тольяттинская филармония».

Контрольные мероприятия:

- «Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям, и соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2013, 2014 и 2015 годах» проведено на 3 объектах: департамент социального обеспечения мэрии, ассоциация «Социальный центр «Живая вода», НП «Альтернатива»;

- «Проверка ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне городского округа Тольятти, и полноты поступления в бюджет городского округа Тольятти доходов от его использования за 2014-2015 годы» проведено в 3 структурных подразделениях мэрии: департамент по управлению имуществом, управление административной практики и муниципального земельного контроля, отдел организации муниципальных торгов.

План работы контрольно-счетной палаты в 2016 году по экспертно-аналитическим и контрольным мероприятиям выполнен на 100%.

За 2016 год фактически выполнено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- по поручениям Думы – 11 мероприятий, или 68,8%;
 - самостоятельно включенных в план – 5, или 31,2% (МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор», МП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2014-2016 годы, МАОУ ДПО Центр информационных технологий городского округа Тольятти, МБУИ городского округа Тольятти «Театр кукол «Пилигрим», МБУ ДО СДЮСШОР № 3 «Легкая атлетика» городского округа Тольятти).

Кроме того, проведены 4 проверки по обращению прокуратуры г.Тольятти с оформлением справки (департамент финансов мэрии, МАУИ городского округа Тольятти «Драматический театр «Колесо» имени народного артиста России Глеба Борисовича Дроздова», МП городского округа Тольятти «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти», МБУ городского округа Тольятти «Парки города»).

В отчетном периоде объем проверенных средств в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в общей сумме 16 813 303,2 тыс.руб., в том числе: выделенных из бюджета городского округа Тольятти в сумме 6 631 360,3 тыс.руб., или 39,4%; средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 35 180,5 тыс.руб., или 0,2%; прочих средств (в том числе муниципального имущества) - в сумме 10 146 762,4 тыс.руб., или 60,4%.

Объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составляет в общей сумме 2 630 687,5 тыс.руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 337,6 тыс.руб. (0,01%);
- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 186 915,3 тыс.руб. (7%);
- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 39 200,7 тыс.руб. (1,5%);
- недополученный доход бюджета – 78 790,7 тыс.руб. (3%);
- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 312 949,9 тыс.руб. (12%);
- прочие нарушения – 2 012 493,3 тыс.руб. (76,5%).

Согласно информации, представленной мэрией и объектами контроля в контрольно-счетную палату по итогам рассмотрения отчетов, большая часть предложений контрольно-счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков учтены и приняты объектами контроля в работу на сумму 2 530 056,2 тыс.руб., что составляет 96,2% от установленных в 2016 году нарушений (2 630 687,5 тыс.руб.).

В результате устранения выявленных в 2016 году нарушений в бюджет городского округа Тольятти от использования имущества муниципальной казны поступило 1 317,2 тыс.руб.

2.1. Сравнительный анализ результатов проведенных мероприятий на объектах контроля за 2015 и 2016 годы

В 2016 году проведено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что на 8 мероприятий, или 33,3% меньше, чем в 2015 году. Снижение количества проведенных мероприятий объясняется увеличением объема проверенных средств.

Объем проверенных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 10 646 320,3 тыс.руб. (16 813 303,2 тыс.руб. минус 6 166 982,9 тыс.руб.), или на 172,6%.

Из анализа объема проверенных средств видно, что в 2016 году прочие средства (муниципальные предприятия, муниципальное имущество) в общем объеме составляют 60,4%. Увеличение объема проверенных средств в 2016 году произошло за счет проверок: имущества муниципальной казны, доходов от размещения наружной рекламы, муниципального долга городского округа Тольятти, муниципальных предприятий.

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

Таблица 1 (кол-во)

Проверяемые объекты	2015 год	2016 год
Муниципальные предприятия	4	4
Муниципальные учреждения	8	8

Структурные подразделения мэрии (ГРБС)	10	13
Автономные некоммерческие организации	3	2
Муниципальные фонды и прочие	1	1
Акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью	4	-
Итого:	30	28

В 2016 году произошло увеличение количества объектов контроля – структурных подразделений мэрии на 30,0%. Проверки отдельных вопросов проведены:

- в департаменте социального обеспечения – 4;
- в департаменте городского хозяйства – 1;
- в департаменте финансов – 1;
- в департаменте культуры – 1;
- в департаменте образования – 1;
- в управлении физкультуры и спорта – 1;
- в департаменте по управлению муниципальным имуществом – 1;
- в управлении административной практики и муниципального земельного контроля – 1;
- в отделе организации муниципальных торгов – 1;
- в управлении потребительского рынка - 1.

В 2016 году из 28 объектов контроля проверено 7 хозяйствующих субъектов (МП, Фонд, НП), что составляет 25%.

Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведенных мероприятий на объектах контроля за 2015 и 2016 годы, показывает:

- по прочим нарушениям увеличение по сравнению с 2015 годом составило 890 265,7 тыс.руб. (2 012 493,3 тыс.руб. минус 1 122 227,6 тыс.руб.), или в 1,8 раза. Данное увеличение в основном связано с нарушениями, установленными в использовании недвижимого имущества муниципальной казны;

- по нецелевому использованию бюджетных средств увеличение по сравнению с 2015 годом составило 154,3 тыс.руб. (337,6 тыс.руб. минус 183,3 тыс.руб.), или в 1,8 раза. Увеличение связано с проверками использования субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям и иных субсидий, предоставленных на проведение праздничных мероприятий в городском округе;

- по недополученному доходу бюджета городского округа Тольятти увеличение по сравнению с 2015 годом составило 54 863,1 тыс.руб. (78 790,7 тыс.руб. минус 23 927,6 тыс.руб.), или в 3,3 раза. Увеличение недополученных доходов бюджета установлено от использования земельных участков городского округа, размещения наружной рекламы, осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий;

- по нарушениям при ведении бухгалтерского учета увеличение по сравнению с 2015 годом составило 227 930,2 тыс.руб. (312 949,9 тыс.руб.

минус 85 019,7 тыс.руб.), или в 3,7 раза. Данные нарушения в основном установлены при проведении проверок хозяйствующих субъектов.

Проведенными мероприятиями в отчетном периоде не установлено неэффективного использования объектами контроля бюджетных средств и нарушений от приносящей доход деятельности. Это объясняется тем, что одним из направлений финансового контроля является предварительный контроль, а именно предупреждение возникновения нарушений. В ходе проведения контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой уделяется большое внимание анализу предпосылок возникновения нарушений и своевременному обращению на них внимания организаций - объектов контроля.

2.2. Краткая характеристика нарушений

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

Мэрией несвоевременно вносятся изменения в муниципальные правовые акты, определяющие порядок и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, действие которых не соответствует федеральному законодательству (департамент городского хозяйства мэрии, департамент культуры мэрии).

В порядках предоставления субсидий отсутствует механизм контроля и ответственности за целевым использованием бюджетных средств, контроль главных распорядителей бюджетных средств фактически сводится к контролю за своевременным предоставлением отчетов.

Структурные подразделения мэрии нередко подходят к формированию и исполнению муниципального задания формально. При формировании муниципальных заданий в проверяемых периодах финансовые затраты на единицу муниципальных услуг формируются без экономического обоснования, что приводит к завышению планируемой суммы субсидии на выполнение муниципального задания, вследствие чего финансирование выполнения муниципальных заданий в ряде случаев было признано необоснованным (МБУ городского округа Тольятти «Парки города», МБУИ городского округа Тольятти «Театр кукол «Пилигрим», МБУ ДО СДЮСШОР № 3 «Легкая атлетика» городского округа Тольятти).

Главными распорядителями бюджетных средств зачастую не учитываются средства, планируемые к поступлению от потребителей муниципальных услуг за плату в пределах муниципального задания (особенно это касается отрасли культура), нормативные затраты рассчитываются и компенсируются субсидией усредненно на одну единицу услуги, независимо от того оказывается ли услуга полностью на безвозмездной основе или с взиманием платы с потребителей (МБУИ городского округа Тольятти «Театр кукол «Пилигрим»). В данном случае

повышению эффективности способствовало бы нормативное закрепление обязанности учреждений оказывать в рамках муниципального задания услуги на безвозмездной основе. На услуги, оказываемые за плату, средств из бюджета городского округа Тольятти целесообразно не выделять. Внедрение рыночного принципа позволило бы снизить расходы бюджета городского округа Тольятти на содержание бюджетных и, особенно, автономных учреждений. В соответствии с государственной политикой, проводимой в области реструктуризации бюджетного сектора экономики с целью повышения эффективности бюджетных расходов, изменение организационно-правовых форм муниципальных учреждений способствует функционированию автономных учреждений в рыночных условиях. При этом автономные учреждения получили право самостоятельно распоряжаться доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и расходовать средства без проведения процедур, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проводимые меры направлены на уменьшение нагрузки бюджета по финансированию автономных учреждений.

При формировании муниципальных заданий главными распорядителями бюджетных средств в целях экономного и результативного использования бюджетных средств не в полной мере проводится анализ оказываемых услуг (работ) подведомственными учреждениями для исключения дублирования этих услуг (департамент городского хозяйства мэрии). Так, например, МБУ городского округа Тольятти «Парки города» не имея технической возможности не выполняет самостоятельно муниципальные работы в рамках исполнения муниципального задания по валке сухостойных деревьев, ремонту туалетов и малых архитектурных форм, а привлекает на выполнение этих видов работ подрядные организации. В то же время, имея в наличии специальную технику, муниципальные работы по содержанию объектов озеленения (валка сухостойных деревьев), ремонту малых архитектурных форм для муниципального образования оказывает МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой». Дублирование услуг (работ), выполняемых муниципальными учреждениями городского округа Тольятти ведет к нарушению участниками бюджетного процесса принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также при проверке МБУ городского округа Тольятти «Парки города» выявлен договор аренды аттракционов с невыгодными для бюджетного учреждения условиями, что в свою очередь негативно отражается на финансовом состоянии учреждения (получение убытка). По предложениям контрольно-счетной палаты данный договор расторгнут.

Следует отметить, что главными распорядителями бюджетных средств не в полной мере осуществляется контроль за фактическими объемами и качеством выполнения работ по муниципальному заданию (департамент городского хозяйства мэрии).

При проведении контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий установлен ряд нарушений по учету и использованию муниципального имущества городского округа.

Для достижения большей эффективности управления муниципальным имуществом и использования земельных ресурсов необходимо совершенствование системы учета муниципального имущества.

Одной из значимых проверок, проведенных в 2016 году по данному направлению, является «Проверка ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне городского округа Тольятти, и полноты поступления в бюджет городского округа Тольятти доходов от его использования за 2014-2015 годы».

При проверке ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне городского округа Тольятти, установлены нарушения Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, между тем ведение реестра муниципального имущества необходимо для составления полной картины о состоянии муниципального имущественного комплекса. В целях устранения выявленных нарушений департаментом по управлению муниципальным имуществом мэрии осуществлена внутренняя проверка реестра муниципальной собственности с целью текущей актуализации сведений об объектах муниципальной казны.

Также установлены потери бюджета городского округа Тольятти:

1) в виде недополученного дохода от использования земельных участков (отсутствие оформленных арендных отношений с пользователями). Следует отметить, что рациональное использование земельных ресурсов, выявление пользователей, не оформивших правоустанавливающие документы на используемые земельные участки, создает резерв для пополнения неналоговых доходов бюджета городского округа. По результатам проведенного контрольного мероприятия с целью получения дополнительных доходов бюджета городского округа департаментом по управлению муниципальным имуществом мэрии:

- выставлены расчеты за фактическое пользование земельными участками 40 пользователям;

- в отношении собственников помещений, не оплативших предъявленные суммы, подготовлены иски в суд о взыскании сумм неосновательного обогащения;

- ведется работа по проведению процедуры торгов в отношении неиспользуемых земельных участков (парковочные площадки ПАО «АВТОВАЗ»);

2) в результате безвозмездного использования объектов теплоэнергетики городского округа теплоснабжающими организациями. В настоящее время мэрией проводится ряд мероприятий по передаче данных объектов в концессию. Передача муниципального имущества в концессию создает возможность для привлечения инвестиций в муниципальный сектор экономики и повышение эффективности использования муниципального имущества.

Для получения дополнительных доходов бюджета городского округа Тольятти от реализации муниципального имущества и сокращения расходов на содержание неиспользуемого муниципального имущества необходимо повышать эффективность реализации программ приватизации муниципального имущества.

Повышению эффективности использования муниципального имущества способствует вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых или используемых не по назначению объектов, а также бесхозных объектов недвижимости с целью их дальнейшей приватизации или аренды.

В целях реализации вышеуказанных предложений контрольно-счетной палаты департаментом по управлению муниципальным имуществом мэрии ведется работа по включению дополнительных 50 объектов недвижимости в Программу приватизации на 2017 год.

Для повышения сохранности и достоверности данных учета муниципальной собственности путем проведения периодической инвентаризации имущества, числящегося в муниципальной казне, в том числе земель городского округа Тольятти, для выявления и учета свободных земельных участков в границах муниципального образования, мэрией утверждено в новой редакции Положение о бюджетном учете муниципальной казны городского округа Тольятти (постановление мэрии городского округа Тольятти от 21.02.2017 № 691-п/1).

Также, в целях недопущения возникновения коррупционных рисков, совершенствования межведомственного взаимодействия структурных подразделений мэрии, департаментом по управлению муниципальным имуществом мэрии по предложению контрольно-счетной палаты организована работа по взаимодействию с управлением административной практики и муниципального земельного контроля мэрии в части обследования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и осуществления контроля за использованием земель, в том числе за соответствием фактического использования разрешенному использованию, установленному условиями договора аренды.

Проведенными проверками муниципальных предприятий установлены факты неэффективного использования муниципального имущества, в том числе земельных участков (МП «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3», МУПП городского округа Тольятти «Экология», МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор») и недополученного дохода бюджета городского округа от использования муниципального имущества и завышения расходов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятиями (МУПП городского округа Тольятти «Экология», МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский», МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор»).

При проведении контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой выявлены случаи заключения предприятиями крупных сделок без предварительного согласия учредителя в нарушение норм федерального

законодательства (МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор», МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский»).

Часто встречающимся нарушением является нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в части отсутствия оформленной государственной регистрации на объекты недвижимого имущества (МП «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3», МУП городского округа Тольятти «Экология», МБУ городского округа Тольятти «Парки города», объекты муниципальной казны).

В течение года объектами контроля устранены нарушения: по государственной регистрации прав объектов недвижимого имущества, бухгалтерского учета.

2.3. 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 2016 году установлены факты нарушения главными распорядителями бюджетных средств порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 26.08.2015 № 135н; 31.12.2015 № 229н).

В рамках контроля исполнения бюджета городского округа в 2016 году контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета, проводилась экспертиза проектов решений Думы о внесении изменений в действующее решение о бюджете городского округа Тольятти.

При проверке муниципального долга городского округа Тольятти по видам долговых обязательств по состоянию на 01.01.2016 контрольно-счетной палатой мэрии предложено разработать и включить в Положение о порядке осуществления муниципальных заимствований, представления муниципальных гарантий и управления муниципальным долгом в городском округе Тольятти условий по контролю за использованием принципалом денежных средств, привлекаемых под гарантийные обязательства и ответственности принципала за ненадлежащее использование указанных денежных средств. Указанные предложения мэрией до настоящего времени не учтены.

За 2016 год контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на 12 проектов решений Думы о внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 09.12.2015 № 911 «О бюджете городского округа Тольятти на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». В процессе работы над проектами решений по изменениям в бюджет мэрией своевременно представлялась дополнительная информация и пояснения на замечания контрольно-счетной палаты.

Проведение ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа Тольятти позволило отслеживать выполнение показателей бюджета 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 2016 года. Заключения по результатам экспертизы отчетов об исполнении бюджета городского округа Тольятти размещены на официальном сайте контрольно-счетной палаты.

По итогам 2016 года контрольно-счетная палата отмечает систематическое невыполнение плановых показателей по налогу на имущество физических лиц, единому сельскохозяйственному налогу, земельному налогу, доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

2.4. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, проектов муниципальных программ, муниципальных программ

В 2016 году в целях проведения финансово-экономической экспертизы в контрольно-счетную палату от мэрии поступило 76 проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств городского округа Тольятти, что на 55 проектов меньше по сравнению с 2015 годом (131).

Экспертно-аналитическим отделом контрольно-счетной палаты за 2016 год подготовлено 86 (с учетом переходящих с 2015 года) заключений на проекты муниципальных правовых актов, в том числе 10 – отрицательных (11,6%). Необходимо отметить, что в 2015 году контрольно-счетной палатой подготовлено 20 отрицательных заключений на проекты муниципальных правовых актов.

При отрицательных экспертизах проводился возврат документов, основными причинами которого являлись: отсутствие финансово-экономического обоснования - 7, принятие новых расходных обязательств не согласуется с принципами бюджетной системы Российской Федерации или противоречит действующему законодательству - 3. Для проведения повторной экспертизы было направлено 9 проектов муниципальных правовых актов, по которым подготовлены повторные заключения, замечания устранены.

Кроме того, контрольно-счетной палатой в 21 заключении были отражены замечания о том, что финансовое обеспечение муниципальных программ не приведено в установленный срок в соответствии с решением Думы о бюджете. Впоследствии данное замечание учтено.

С 2016 года контрольно-счетной палатой реализовывалось новое полномочие по проведению экспертизы проектов муниципальных программ. Проведена финансово-экономическая экспертиза 12 проектов муниципальных программ, заключения направлены в Думу городского округа Тольятти.

Кроме того, в 2016 году проведена экспертиза 9 из 10 вновь утвержденных муниципальных программ (муниципальная программа «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы» вступает в силу с 01.01.2017).

Следует отметить, что две муниципальные программы «Профилактика терроризма, экстремизма и иных правонарушений на территории городского округа Тольятти на 2017-2019 годы» и «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности городского округа Тольятти на 2017-2022 годы» представлены на экспертизу с нарушением сроков после обращения в административную комиссию и применения к должностным лицам мэрии мер административного воздействия.

Основными замечаниями в рамках экспертизы муниципальных программ являлись:

- 1) дублирование мероприятий в разных муниципальных программах;
- 2) недостаточность представленных финансово-экономических обоснований запланированных объемов финансирования муниципальной программы;
- 3) отсутствие документов, подтверждающих размер базового значения индикаторов результатов мероприятий.

Цель экспертизы муниципальных программ заключается в профилактике нарушений на стадии планирования бюджетных расходов и выявления рисков неэффективного расходования бюджетных средств.

2.5. Аудит эффективности закупок

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

В 2016 году проведено 4 мероприятия по аудиту эффективности закупок на 12 объектах контроля. Общий объем финансовых средств, охваченный аудитом эффективности закупок составил 222 848,0 тыс.руб., что на 65,1% больше, чем в 2015 году (145 171,5 тыс.руб.).

По результатам проведения аудита закупок установлены несоблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части: полноты, своевременности размещения на сайте закупок необходимой информации и документов; размещения отчетов с нарушением установленных сроков; правомерности применения методов определения начальной (максимальной) цены контракта; размещения банковских гарантий в реестре банковских гарантий; непроведения в ряде случаев экспертизы поставленного товара; отсутствия информации в аукционной документации о предоставлении преимуществ учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы; неназначения в учреждениях контрактного управляющего; указания в извещениях о проведении запроса котировок минимальных сроков заключения контрактов, чем создаются преимущественные условия участникам, выражающиеся в ограничении их числа; не включения в контракты обязательных условий о порядке и сроках приемки товара, работы, услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом и пр.

Также установлен факт, когда учреждение не воспользовалось правом требования уплаты неустойки (штрафа) за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств на сумму 19,8 тыс.руб. (МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой»).

В ходе проведения мероприятия многие замечания контрольно-счетной палаты учтены и исправлены путем размещения недостающей информации на сайте закупок.

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 официальном сайте контрольно-счетной палаты.

По итогам проведенных мероприятий контрольно-счетной палатой направлена информация департаменту экономического развития мэрии, как органу, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, с предложением рассмотреть информацию о нарушении действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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, по результатам аудита закупок к дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

В отношении одного объекта (МКУ городского округа Тольятти «Охрана общественного порядка») информация по проведенному аудиту направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Самарской области и прокуратуру г.Тольятти для рассмотрения. Прокуратурой г.Тольятти руководителю внесено представление об устранении нарушений действующего законодательства.

3. Контроль за устранением выявленных нарушений

С целью устранения нарушений по результатам проведенных мероприятий на объектах контроля в 2016 году контрольно-счетной палатой объектам контроля направлено 5 представлений и 1 предписание на устранение выявленных нарушений.

Фактически исполнено 3 представления, оспаривается 1 представление по возмещению в доход бюджета городского округа Тольятти части прибыли в сумме 1 038,8 тыс.руб.

Мэрией обжалуются предписания и представления контрольно-счетной палаты, вынесенные организациям на возмещение средств, использованных не по целевому назначению, в доход бюджета городского округа Тольятти, что не способствуют своевременному поступлению денежных средств в бюджет.

Судебными актами двух инстанций (2016, 2017гг.) бездействие мэрии, выраженное в непринятии мер для возврата в бюджет городского округа Тольятти средств субсидии, использованной МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» не по целевому назначению, и излишне полученных средств субсидии в результате невыполнения муниципального задания в полном объеме в общей сумме 842,6 тыс.руб. признано незаконным.

Судебными актами подтверждена законность предписания, выставленного контрольно-счетной палатой, на возврат части субсидии, использованной не по целевому назначению, в сумме 182,0 тыс.руб. ассоциации «Социальный центр «Живая вода».

Представление, выставленное МУПП городского округа Тольятти «Экология» исполнено частично. В части перечисления средств в доход бюджета городского округа Тольятти в сумме 1 856,2 тыс.руб. не исполнено, объектом контроля не оспаривается. Данная информация направлена в прокуратуру г.Тольятти для привлечения к административной ответственности за неисполнение представления.

По итогам проведенных мероприятий составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, по 5 протоколам вынесены постановления о привлечении к административной ответственности на общую сумму 61,6 тыс.руб. На момент составления отчета в бюджет городского округа Тольятти поступили денежные средства в размере 5,0 тыс.руб. (должностным лицом оплачен штраф).

В остальных случаях основанием для вынесения постановления о прекращении производства по делу явилось истечение срока давности привлечения к административной ответственности, отсутствие состава административного правонарушения в действиях должностных лиц.

Результаты 15 проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в прокуратуру г.Тольятти в рамках реализации полномочий контрольно-счетной палаты для рассмотрения и принятия мер в установленном законом порядке, из них:

- по 8 материалам после проведения проверочных мероприятий прокуратурой г.Тольятти и У МВД России по г.Тольятти оснований для принятия мер реагирования не установлено;
- по 4 материалам внесены представления руководителям организаций (2 удовлетворены);
- возбуждено 1 дело об административном правонарушении;
- по 3 материалам в настоящее время проводятся проверочные мероприятия, в том числе: по 2 – прокуратурой г.Тольятти, по 1 – У МВД России по г.Тольятти.

По одному контрольному мероприятию принято 2 меры, связанные с устранением допущенных нарушений (представление руководителю и протокол об административном правонарушении).

4. Предложения по результатам проведенных мероприятий

С целью повышения эффективности работы с муниципальными ресурсами городского округа главным распорядителям бюджетных средств необходимо:

1) разработать и установить в порядках предоставления субсидий за счет бюджетных средств:

- формирование муниципального задания в части планирования нормативных затрат в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и муниципальных правовых актов;
- действующий механизм контроля и ответственности за фактическими объемами и качеством оказания услуг (выполнения работ) в рамках выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями, а также за целевым использованием бюджетных средств;

2) при формировании муниципальных заданий проводить анализ оказываемых услуг (работ) подведомственными муниципальными учреждениями и организациями для исключения дублирования предоставления услуг (работ) и финансирования указанными организациями;

3) осуществлять контроль за фактическим исполнением муниципальных заданий подведомственными учреждениями собственными силами, без привлечения подрядных организаций.

Кроме того, считаем необходимым определить в Положении о порядке осуществления муниципальных заимствований, предоставления

муниципальных гарантий и управления муниципальным долгом в городском округе Тольятти условия по контролю за использованием принципалом денежных средств, привлекаемых под гарантийные обязательства, и ответственность принципала за ненадлежащее использование указанных денежных средств.

В целях достижения наибольшей эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Тольятти и увеличения неналоговых доходов бюджета городского округа мэрии необходимо принять меры по своевременному заключению соответствующих договоров по использованию муниципального имущества и контролю за полнотой поступления неналоговых доходов в бюджет.

Для увеличения доходной части бюджета городского округа в виде отчислений от прибыли муниципальных предприятий контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении финансово-хозяйственной деятельности на балансовых комиссиях разработать механизм по повышению рентабельности и эффективности работы предприятий, сокращению управленческих расходов, снижению дебиторской и кредиторской задолженностей.

В заключение следует отметить, что результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2016 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, представлялись в Думу городского округа Тольятти, мэру городского округа Тольятти в виде отчетов по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, а также размещались на официальном сайте контрольно-счетной палаты.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году, в полном объеме рассмотрены на заседаниях постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики Думы городского округа Тольятти с принятием соответствующих решений.

(тыс.руб.)

[illegible]

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использо- вание бюджет- ных средств	неэффектив- ное использо- вание бюджетных средств	неправомерное (необоснован- ное) предоставле- ние бюджетных средств	неправо- мерное (необосно- ванные) расходы бюджетных средств	недопо- лученный доход бюджета	ущерб бюджета	нарушения при осущест- влении принося- щей доход деятель- ности	нарушения при ведении бухгалтерс- кого учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5.	Проверка муниципального долга городского округа Тольятти по видам долговых обязательств по состоянию на 01.01.2016 и проверка остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2016	1 500,0									1 500,0
	ИТОГО: I квартал	393 918,0			133 819,0	38 896,6				28 308,5	192 893,9
6.	Проверка ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне городского округа Тольятти, и полноты поступления в бюджет городского округа Тольятти доходов от его использования за 2014-2015 годы	1 821 925,6					75 660,4				1 746 265,2
7.	Проверка поступлений доходов от размещения наружной рекламы за период 2013-2015 годов по заключенным и действующим в указанный период договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	4 644,1					232,4				4 411,7
8.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка	1 519,7	155,6		73,0	100,0					1 191,1

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использо- вание бюджет- ных средств	неэффектив- ное использо- вание бюджетных средств	неправомерное (необоснован- ное) предоставле- ние бюджетных средств	неправо- мерное (необосно- ванные) расходы бюджетных средств	недопо- лученный доход бюджета	ущерб бюджета	нарушения при осущест- влении принося- щей доход деятель- ности	нарушения при ведении бухгалтерс- кого учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение праздничных мероприятий в городском округе Тольятти в 2015 году»										
	ИТОГО: II квартал	1 828 089,4	155,6		73,0	100,0	75 892,8				1 751 868,0
9.	Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, предоставленным социально ориентированным некоммерческим организациям в безвозмездное пользование, в 2013, 2014 и 2015 годах	1 845,0	182,0		965,6	85,2					612,2
10.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУ ДО СДЮСШОР № 3 «Легкая атлетика» городского	34 720,7			33 565,7						1 155,0

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использо- вание бюджет- ных средств	неэффектив- ное использо- вание бюджетных средств	неправомерное (необоснован- ное) предоставле- ние бюджетных средств	неправо- мерное (необосно- ванные) расходы бюджетных средств	недопо- лученный доход бюджета	ущерб бюджета	нарушения при осущест- влении принося- щей доход деятель- ности	нарушения при ведении бухгалтерс- кого учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	округа Тольятти, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году и I полугодии 2016 года; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление МБУ ДО СДЮСШОР № 3 «Легкая атлетика» городского округа Тольятти в 2015 году и I полугодии 2016 года										
11.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли, полученной МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский» и соблюдения им установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013-2015 годы	268 966,3					1 038,8			265 095,5	2 832,0
12.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение мероприятий муниципальной программы по	837,7				118,9					718,8

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использо- вание бюджет- ных средств	неэффектив- ное использо- вание бюджетных средств	неправомерное (необоснова- ное) предоставле- ние бюджетных средств	неправо- мерное (необосно- ванные) расходы бюджетных средств	недопо- лученный доход бюджета	ущерб бюджета	нарушения при осущест- влении принося- щей доход деятель- ности	нарушения при ведении бухгалтерс- кого учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2014-2016 годы, за 2015 год»										
	ИТОГО: III квартал	306 369,7	182,0		34 531,3	204,1	1 038,8			265 095,5	5 318,0
13.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МУП городского округа Тольятти «Экология» в 2015 году и 9 месяцев 2016 года	81 123,3					1 856,2			19 541,6	59 725,5
14.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУИ городского округа Тольятти «Театр кукол «Пилигрим», и средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году; а также соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное	18 500,6			18 492,0					4,3	4,3

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений									
		всего	в том числе								
			нецелевое использо- вание бюджет- ных средств	неэффектив- ное использо- вание бюджетных средств	неправомерное (необоснован- ное) предоставле- ние бюджетных средств	неправо- мерное (необосно- ванные) расходы бюджетных средств	недопо- лученный доход бюджета	ущерб бюджета	нарушения при осущест- влении принося- щей доход деятель- ности	нарушения при ведении бухгалтерс- кого учета	прочие нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	управление										
15.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МАОУ ДПО Центр информационных технологий городского округа Тольятти; средств полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году; а также соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление	-									
16.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор» в 2015 году и 9 месяцев 2016 года	2 686,5					2,9				2 683,6
	ИТОГО: IV квартал	102 310,4			18 492,0		1 859,1			19 545,9	62 413,4
	ВСЕГО: год	2 630 687,5	337,6		186 915,3	39 200,7	78 790,7			312 949,9	2 012 493,3

Приложение 2
к отчету о деятельности контрольно-
счетной палаты городского округа
Тольятти за 2016 год

**ИНФОРМАЦИЯ ПО НАПРАВЛЕННЫМ МАТЕРИАЛАМ ПРОВЕРОК
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ И УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В 2016 ГОДУ**

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Проверка целевого и эффективного использования субсидии, предоставленной за счет средств бюджета городского округа Тольятти ГБУ «Фонд Тольятти» в 2015 году для реализации инициатив (мероприятий) населения, проживающего на территории городского округа Тольятти, в целях решения вопросов местного значения	12 488,1	-	-	09-04/72 от 06.04.2016	09-04/68 от 01.04.2016	7 801,7	Внесены изменения в порядок в части отдельного счета для средств субсидии. У прокуратуры г.Тольятти оснований для внесения мер реагирования не установлено
2.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения	300 510,8	-	-	09-04/109 от 27.05.2016	09-04/101 от 20.05.2016	289 166,5	Расчет субсидии по маршрутам, имущество передано в казну. Прокуратурой г.Тольятти

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
1	2	3	№, дата	№, дата	№, дата	№, дата	8	9
	установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2015 год МП «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3»							руководителю внесено представление об устранении нарушений законодательства. Представлен план мероприятий по устранению нарушений
3.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2015 год МБУ городского округа Тольятти «Парки города»	79 412,2	-	-	09-04/73 от 06.04.2016	09-04/63 от 31.03.2016	79 159,0	Прокуратурой г.Тольятти руководителю внесено представление об устранении нарушений законодательства. Возбуждено дело об административном правонарушении
4.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 году в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Капитальный ремонт многоквартирных	6,9	-	-	-	09-04/88 от 25.04.2016	6,9	Подрядчиком выполнены работы, нарушение устранено

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	домов городского округа Тольятти на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.10.2013 № 3157-п/1							
5.	Проверка муниципального долга городского округа Тольятти по видам долговых обязательств по состоянию на 01.01.2016 и проверке остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2016	1 500,0	-	-	-	09-04/53 от 15.03.2016	1 500,0	Устранено в период проверки путем исправительной записи
6.	Проверка ведения учета недвижимого имущества, находящегося в казне городского округа Тольятти, и полноты поступления в бюджет городского округа Тольятти доходов от его использования за 2014-2015 годы	1 821 925,6	1 от 14.07.2016	-	09-04/142 от 15.07.2016	09-04/144 от 05.07.2016	1 816 707,6	Расхождения по имуществу в реестре казны приведены в соответствие; доход бюджета с пользователей земельными участками 70 408,7 тыс.руб.; поступила оплата в бюджет по установленным нарушениям 1 317,2 тыс.руб.

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	Проверка поступлений доходов от размещения наружной рекламы за период 2013-2015 годов по заключенным и действующим в указанный период договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	4 644,1	2 от 23.09.2016	-	09-04/142 от 15.07.2016	09-04/166 от 31.08.2016	4 411,7	Рекламные муниципальные конструкции приведены в соответствие с имуществом казны
8.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение праздничных мероприятий в городском округе Тольятти в 2015 году»	1 519,7	-	-	09-04/147 от 18.07.2016	09-04/148 от 18.07.2016	-	Составлено 6 протоколов об административных правонарушениях
9.	Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, и соблюдения установленного порядка	1 845,0	-	1 от 14.09.2015	09-04/180 от 27.09.2016	09-04/171 от 13.09.2016	965,6	Вынесено 2 протокола об административном правонарушении: от 19.09.2016 № 1; от 21.12.2016 № 8

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	управления и распоряжения муниципальным имуществом, предоставленным социально ориентированным некоммерческим организациям в безвозмездное пользование, в 2013, 2014 и 2015 годах							
10.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУ ДО СДЮСШОР № 3 «Легкая атлетика» городского округа Тольятти, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году и I полугодии 2016 года; соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление МБУ ДО СДЮСШОР	34 720,7	-	-	09-04/211 от 13.10.2016	09-04/190 от 05.10.2016	33 565,7	Изменен порядок расчета нормативных затрат по формированию муниципального задания

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	№ 3 «Легкая атлетика» городского округа Тольятти в 2015 году и I полугодии 2016 года							
11.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли, полученной МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский» и соблюдения им установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2013-2015 годы	268 966,3	3 от 14.11.2016	-	09-04/253 от 17.11.2016	09-04/250 от 11.11.2016	259 348,1	
12.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение мероприятий муниципальной программы по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа	837,7	-	-	09-04/210 от 13.10.2016	09-04/191 от 05.10.2016	-	Отказ в возбуждении уголовного дела (вх. № 09-04/33 от 18.02.2016)

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2014-2016 годы, за 2015 год»							
13.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МУПП городского округа Тольятти «Экология» в 2015 году и 9 месяцев 2016 года	81 123,3	4 от 29.12.2016	-	09-04/3 от 11.01.2017	09-04/289 от 28.12.2016	17 225,0	Протокол на директора от 29.12.2016 № 9 (грубое нарушение ведения бухгалтерского учета) - 09.02.2017 оплачен штраф в бюджет городского округа в размере 5,0 тыс.руб.
14.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУИ городского округа Тольятти «Театр кукол «Пилигрим», и средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году; а также соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление	18 500,6	-	-	09-04/270 от 06.12.2016	09-04/266 от 02.12.2016	18 492,0	Муниципальное задание на основании расчета нормативных затрат на частично платные услуги. Отказ в возбуждении уголовного дела (вх. № 09-04/26от 09.02.2016)

№ п/п	Наименование проверки	Установлено нарушений, всего	Вынесено		Направление материалов проверки		Сумма нарушений, которые учтены или будут приняты в дальнейшей работе	Примечание
			представление	предписание	в прокуратуру	в мэрию		
			№, дата	№, дата	№, дата	№, дата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МАОУ ДПО Центр информационных технологий городского округа Тольятти; средств полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году; а также соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданным в оперативное управление	-	1 от 26.01.2017	-	09-04/25 от 31.01.2017	09-04/16 от 25.01.2017	-	Нарушения устранены
16.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МП городского округа Тольятти «Инвентаризатор» в 2015 году и 9 месяцев 2016 года	2 686,5					1 706,4	
ВСЕГО: год		2 630 687,5					2 530 056,2	96,2%

Приложение 3
к отчету о деятельности контрольно-
счетной палаты городского округа
Тольятти за 2016 год

РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СУДАМИ МАТЕРИАЛОВ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

№ п/п	Наименование проверки	Заявитель	Дата обращения в суд, № дела	Результаты рассмотрения в судах
1	2	3	4	5
	2015 год			
1.	Проверка эффективного использования субсидий, предоставленных за счет средств бюджета городского округа Тольятти МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой», за 2014 год	1) МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» 2) контрольно- счетная палата	1) 31.05.2016 Дело 2а-5007/2016 2) 13.05.2016 Дело 2а-4630/2016	1) Иск об оспаривании предписания от 27.04.2015. 2) Решение Центрального районного суда от 25.07.2016 в иске МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» отказать. 3) Апелляционным определением Самарского областного суда от 14.10.2016 решение суда первой инстанции оставлено без изменений. 1) Иск о признании незаконным бездействия мэрии и об обязанности мэрии обратиться с иском к МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» о возмещении ущерба, причиненному городскому округу Тольятти. 2) Решением Центрального суда г.Тольятти от 27.10.2016 иск контрольно-счетной палаты удовлетворен. 3) Апелляционным определением Самарского областного суда от 20.01.2017 в части возложения на мэрию обязанности обратиться в суд с иском к МБУ городского округа Тольятти «Зеленстрой» отказать, в части признания бездействия мэрии незаконными оставить в силе

№ п/п	Наименование проверки	Заявитель	Дата обращения в суд, № дела	Результаты рассмотрения в судах
1	2	3	4	5
2.	Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных МБУС городского округа Тольятти «Стадион «Труд» городского округа Тольятти в бюджете городского округа Тольятти на 2014 год на снос зданий и сооружений футбольно-легкоатлетического ядра стадиона «Труд»	МБУ ДО СДЮСШОР № 12 «Лада» городского округа Тольятти	11.10.2016 Дело А55-8024/2015	1) Заявление о процессуальном правопреемстве МБУС городского округа Тольятти «Стадион «Труд». 2) Определением Арбитражного суда Самарской области произведена процессуальная замена МБУС городского округа Тольятти «Стадион «Труд» на МБУ ДО СДЮСШОР № 12 «Лада» городского округа Тольятти
2016 год				
1.	Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, предоставленным социально ориентированным некоммерческим организациям в безвозмездное пользование, в 2013, 2014 и 2015 годах	1) Мэрия городского округа Тольятти 2) Ассоциация «Социальный центр «Живая вода»	01.11.2016 Дело 2а-7390/2016 30.09.2016 Дело А55-24130/2016	1) Административный иск о признании незаконным предписания от 14.09.2016 № 1 принять меры по возврату субсидии в сумме 182 тыс.руб. 2) Решением Центрального суда г.Тольятти мэрии в иске отказано. 3) Апелляционным определением Самарского областного суда от 17.02.2017 решение суда первой инстанции оставлено в силе 1) Жалоба о признании незаконным и отмене административного протокола от 19.09.2016 № 1. 2) Определением Арбитражного суда Самарской области производство по делу прекращено
2.	Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти части прибыли, полученной МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в пользование МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский», за 2013-2015 годы	МП городского округа Тольятти рынок «Кунеевский»	15.12.2016 Дело А55-31106/2016	1) Заявление о признании недействительным акта проверки, представления от 14.11.2016 № 3 в части доначисления в бюджет 1 038,8 тыс.руб.

Административное производство

№ п/п	Наименование проверки, мероприятия	Лицо, привлекаемое к ответственности	Дата, номер протокола	Статья, по которой составлен протокол	Результат рассмотрения дела
1	2	3		4	5
1.	Выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, предоставленным социально ориентированным некоммерческим организациям в безвозмездное пользование, в 2013, 2014 и 2015 годах	1) Ассоциация «Социальный центр «Живая вода» 2) Руководитель департамента социального обеспечения мэрии Лысова С.В.	Протокол № 1 от 19.09.2016 Протокол № 8 от 21.12.2016	ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидии) ч.20 ст.19.5 КоАП РФ (неисполнение законного предписания)	1) Постановлением мирового судьи суд. участка № 87 Автозаводского районного суда г.Тольятти от 02.12.2016 ассоциация «Социальный центр «Живая вода» привлечена к ответственности в размере 14 080 руб. 2) Решением Автозаводского районного суда г.Тольятти от 30.01.2017 постановление мирового судьи оставлено без изменений. 1) Постановлением Центрального районного суда г.Тольятти от 20.01.2017 Лысова С.В. признана виновной, штраф в размере 20 000 руб.
2.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение праздничных мероприятий в городском округе Тольятти в 2015 году»	1) МБОУ ДО «Дворец детского и юношеского творчества» городского округа Тольятти	Протокол № 3 от 06.10.2016	ст.15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств)	1) Постановлением мирового судьи суд. участка № 92 Автозаводского районного суда г.Тольятти от 12.12.2016 производство по делу прекращено, отсутствие события правонарушения. 2) Решением Автозаводского районного суда г.Тольятти от 20.02.2017 постановление о прекращении производства оставлено в силе

№ п/п	Наименование проверки, мероприятия	Лицо, привлекаемое к ответственности	Дата, номер протокола	Статья, по которой составлен протокол	Результат рассмотрения дела
1	2	3		4	5
		2) Директор МБОУ ДО «Дворец детского и юношеского творчества» городского округа Тольятти Бухтоярова В.М. 3) Директор МБУ городского округа Тольятти «Дом молодежных организаций «Шанс» Штангрет Т.А. 4) МБУ городского округа Тольятти «Дом молодежных организаций «Шанс»	Протокол № 4 от 06.10.2016 Протокол № 6 от 13.10.2016 Протокол № 5 от 13.10.2016	ст.15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) ст.15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств)	1) Постановлением мирового судьи суд. участка № 92 Автозаводского районного суда г.Тольятти от 12.12.2016 производство по делу прекращено, отсутствие события правонарушения. 2) Решением Автозаводского районного суда г.Тольятти от 20.02.2017 постановление о прекращении производства оставлено в силе. 1) Постановлением мирового судьи суд. участка № 113 Центрального районного суда г.Тольятти от 22.11.2016 привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 20 000 руб. 2) Решением Центрального районного суда г.Тольятти от 03.02.2017 постановление мирового судьи отставлено в силе. 1) Постановлением Центрального районного суда г.Тольятти от 23.11.2016 привлечено к административной ответственности в виде штрафа в

№ п/п	Наименование проверки, мероприятия	Лицо, привлекаемое к ответственности	Дата, номер протокола	Статья, по которой составлен протокол	Результат рассмотрения дела
1	2	3		4	5
					размере 2 500 руб. 2) Решением Центрального районного суда г.Тольятти от 24.01.2017 постановление о привлечении к ответственности оставлено в силе
		5) Руководитель департамента образования мэрии Терлецкая Т.Л.	Протокол № 2 06.10.2016	ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий)	1) Постановлением судьи Комсомольского района г.Тольятти от 23.11.2016 производство по делу прекращено в связи с отсутствием состава правонарушения
		6) Руководитель комитета по делам молодежи мэрии	Протокол № 7 от 13.10.2016	ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий)	1) Постановлением Центрального районного суда г.Тольятти от 24.11.2016 дело прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности. 2) Самарским областным судом 02.02.2017 постановление о прекращении производства по делам оставлено без изменения
3.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МУПП городского округа Тольятти «Экология» за 2015 год и 9 месяцев 2016 года	Директор МУПП городского округа Тольятти «Экология» Ефимов А.Д.	Протокол № 9 от 29.12.2016	ст.15.11 КоАП РФ (грубое нарушение правил бухгалтерского учета)	1) Постановлением мирового судьи суд. участка № 101 Автозаводского районного суда г.Тольятти от 30.01.2017 директор признан виновным, штраф 5 000 руб. оплачен 09.02.2017