



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

20.05.2020

№ 559

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2019 год

Рассмотрев представленный контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2019 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – Отчет) за 2019 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить, что согласно Отчету в 2019 году:

1) контрольно-счетная палата городского округа Тольятти (далее – контрольно-счетная палата) провела 16 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие на 23 объектах контроля с оформлением 18 отчетов;

2) подготовлено:

- 69 экспертных заключений и справок по вопросам бюджета;
- 55 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;

- 3 экспертных заключения на вновь утвержденные муниципальные программы;

- 3 заключения на проекты муниципальных программ;

3) объем проверенных средств в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году составил в общей сумме 4 102 308,0 тыс.руб., в том числе:

- выделенных из бюджета городского округа Тольятти в сумме 1 373 713,3 тыс.руб., или 33,5%;

- средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 62 535,2 тыс.руб., или 1,5%;

003807

- прочих средств (в том числе муниципального имущества, средств акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 2 666 059,5 тыс.руб., или 65,0%;

4) объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в 2019 году, составил в общей сумме 1 038 260,2 тыс.руб., или 25,3% от объема проверенных средств, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – нет (в 2018 году – 9 613,9 тыс.руб.);

- ущерб бюджету – 445,2 тыс.руб. (в 2018 году – 6 580,2 тыс.руб.);

- неэффективное использование бюджетных средств – 7 229,5 тыс.руб. (в 2018 году – 7 252,3 тыс.руб.);

- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 15 161,9 тыс.руб. (в 2018 году – 3 009,2 тыс.руб.);

- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 2 057,5 тыс.руб. (в 2018 году – 23 409,9 тыс.руб.);

- недополученный доход бюджета – 1 884,1 тыс.руб. (в 2018 году – 5 811,1 тыс.руб.);

- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – нет (в 2018 году – 531,5 тыс.руб.);

- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 33 057,5 тыс.руб. (в 2018 году – 273 953,5 тыс.руб.);

- прочие нарушения (муниципальное имущество, средства акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 978 424,5 тыс.руб. (в 2018 году – 1 233 625,4 тыс.руб.);

5) по результатам проведенных мероприятий на объектах контроля:

- контрольно-счетной палатой направлены объектам контроля 18 представлений на общую сумму 975 603,3 тыс.руб. (2018 год – 16 представлений на сумму 26 432,2 тыс.руб. и 2 предписания на сумму 1 000,8 тыс.руб.);

- на момент составления отчета фактически исполнено 13 представлений на общую сумму 451 955,3 тыс.руб. (46,3%), в стадии исполнения – 5 представлений на сумму 523 648,0 тыс.руб.;

- составлено и направлено в судебные инстанции 10 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых привлечено к административной ответственности (в виде штрафа) 6 должностных лиц и 1 юридическое лицо на общую сумму 73,0 тыс.руб., производство по 3 делам прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности;

- по итогам проведения аудита закупок в прокуратуру г.Тольятти направлено 3 протокола о привлечении к ответственности в отношении должностных лиц администрации городского округа Тольятти и подрядчика. По результатам рассмотрения указанных протоколов Государственной инспекцией финансового контроля в Самарской области виновные должностные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 240,0 тыс.руб. (2018 год – 80,0 тыс.руб.);

- по выявленным нарушениям 4 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности (2018 год - 5);

6) в 2019 году результаты контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру г.Тольятти и У МВД России по г.Тольятти. По результатам рассмотрения указанных материалов прокуратурой г.Тольятти внесено в адрес администрации городского округа Тольятти и объектов контроля 4 представления об устранении нарушений законодательства о контрактной системе закупок; 2 материала проверки были направлены прокуратурой г.Тольятти в правоохранительные органы для проведения соответствующих проверок и принятия процессуальных решений;

7) по аудиту эффективности закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в отчетном периоде проведено 13 мероприятий с общим объемом финансовых средств 417 377,4 тыс.руб.;

8) предложения контрольно-счетной палаты по выявленным нарушениям и недостаткам устранены и/или приняты объектами контроля в работу на сумму 977 171,5 тыс.руб., что составляет 94,1% от установленных в 2019 году нарушений (1 038 260,2 тыс.руб.);

9) в результате устранения выявленных в 2018-2019 годах нарушений возмещено средств в сумме 3 516,6 тыс.руб., в том числе: в бюджет городского округа - 939,1 тыс.руб., объектам контроля - 2 577,5 тыс.руб. (в 2018 году возмещено средств в сумме 4 658,2 тыс.руб., в том числе: в бюджет городского округа Тольятти - 2 448,2 тыс.руб., средств организаций - 2 210 тыс.руб.).

3. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2019 год в газете «Городские ведомости».

4. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики (Турков П.В.).



И.о.председателя Думы

Ю.А.Сачков

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2019 ГОД

В соответствии с полномочиями по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, установленными действующим законодательством Российской Федерации, законами и правовыми актами Самарской области, муниципальными правовыми актами городского округа Тольятти, контрольно-счетной палатой в 2019 году было проведено 160 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 23 объектах контроля, расположенных на территории городского округа.

В том числе проведено 16 мероприятий на 20 объектах контроля с оформлением 16 отчетов и 1 экспертно-аналитическое мероприятие на 3-х объектах. Подготовлено 69 экспертных заключений и справок по вопросам бюджета, 55 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов, 3 экспертных заключения на вновь утвержденные муниципальные программы, 3 заключения на проекты муниципальных программ. Также было проведено 13 мероприятий по аудиту в сфере закупок.

В рамках требований Положения о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 22.01.2014 № 169, 12 контрольных мероприятий были включены в планы контрольной деятельности на основании поручений Думы городского округа Тольятти.

По обращениям депутатов Думы городского округа Тольятти для организации проведения рабочих групп и совещаний, контрольно-счетной палатой в течение отчетного периода проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий с подготовкой соответствующих экспертных заключений.

Кроме того, в рамках осуществления взаимодействия с надзорными органами, сотрудниками контрольно-счетной палаты были подготовлены 5 экспертных заключений по проведенным мероприятиям прокуратурой г.Тольятти.

В отчетном периоде объем проверенных средств в результате контрольных мероприятий составил в общей сумме 4 102 308,0 тыс.руб., в том числе: выделенных из бюджета городского округа Тольятти – 1 373 713,3 тыс.руб., или 33,5%; средств, полученных от приносящей доход деятельности – 62 535,2 тыс.руб., или 1,5%; муниципальное имущество – 1 480 777,4 тыс.руб., или 36,1%, прочих средств (средства акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 1 185 282,1 тыс.руб., или 28,9%.

Объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде составил в общей сумме 1 038 260,2 тыс.руб., или 25,3% к объему проверенных средств, в том числе:

- ущерб бюджету – 445,2 тыс.руб.;
- неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств – 15 161,9 тыс.руб.;
- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств – 2 057,5 тыс.руб.;
- недополученный доход бюджета – 1 884,1 тыс.руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств – 7 229,5 тыс.руб.;
- неэффективное использование муниципального имущества – 2 064,5 тыс.руб.;
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности – 24 548,2 тыс.руб.;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 33 057,5 тыс.руб.;
- прочие нарушения (средства акционерных обществ, муниципальных предприятий, др.) – 951 811,8 тыс.руб.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2019 году установлено не было.

Согласно информации, представленной администрацией городского округа и объектами контроля в контрольно-счетную палату по итогам рассмотрения отчетов, большая часть предложений контрольно-счетной палаты по выявленным нарушениям и недостаткам устранены и/или приняты объектами контроля в работу на сумму 977 171,5 тыс.руб., что составляет 94,1% от установленных в 2019 году нарушений (1 038 260,2 тыс.руб.).

При этом, устранение выявленных нарушений и недостатков за предыдущий отчетный период составляло 71,5% (1 118 291,0 тыс.руб.) от установленных в 2018 году нарушений в сумме 1 563 787,0 тыс.руб.

Следует отметить, что в результате устранения нарушений, выявленных в 2018-2019 годах, в отчетном периоде произведено возмещение средств в сумме 3 516,6 тыс.руб., в том числе: в бюджет городского округа – 939,1 тыс.руб., объектам контроля – 2 577,5 тыс.руб.

Проведя сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам контрольных мероприятий на объектах контроля за 2018 и 2019 годы, необходимо отметить, что наблюдается увеличение общего объема средств по следующим видам нарушениям:

- неправомерному (необоснованному) предоставлению бюджетных средств с 3 009,2 тыс.руб. в 2018 году до 15 161,9 тыс.руб. в 2019 году;
- неэффективному использованию муниципального имущества с 746,2 тыс.руб. в 2018 году до 2 064,5 тыс.руб. в 2019 году.

Вместе с тем, следует отметить уменьшение общего объема средств, выявленных по:

- недополученному доходу бюджета с 5 811,1 тыс.руб. в 2018 году до 1 884,1 тыс.руб. в 2019 году;
- причиненному ущербу бюджету с 6 580,2 тыс.руб. в 2018 году до 445,2 тыс.руб. в 2019 году;
- неэффективному использованию бюджетных средств с 7 252,3 тыс.руб. в 2018 году до 7 229,5 тыс.руб. в 2019 году;

- неправомерным (необоснованным) расходам бюджетных средств с 23 409,9 тыс.руб. в 2018 году до 2 057,5 тыс.руб. в 2019 году;
- нарушениям при ведении бухгалтерского учета с 273 953,5 тыс.руб. в 2018 году до 33 057,5 тыс.руб. в 2019 году;
- нарушениям порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, с 54 994,3 тыс.руб. в 2018 году до 24 548,2 тыс.руб. в 2019 году;
- по прочим нарушениям с 1 177 884,9 тыс.руб. в 2018 году до 951 811,8 тыс.руб. в 2019 году.

Следует отметить уменьшение количества оспаривания в судебных инстанциях результатов контрольных мероприятий (в 2019 году – 1) по сравнению с 2018 годом (3), а также формального затягивания исполнения требований контрольного органа, связанных с внесением изменений в муниципальные правовые акты.

Таким образом, учитывая обстоятельства, связанные с увеличением показателей по устранению выявленных нарушений объектами контроля и принятием мер по их профилактике администрацией городского округа, а также уменьшение судебных споров по обжалованию результатов проверок, это является свидетельством наличия положительной тенденции, направленной на своевременное устранение и организацию необходимой работы по предупреждению выявляемых нарушений.

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде также выявлялись нарушения и замечания по экспертно-аналитическим мероприятиям.

Проводя общий анализ нарушений при формировании и исполнении бюджета за 2018-2019 годы необходимо отметить следующее. Годовая бюджетная отчетность ежегодно составляется, заполняется и предоставляется ГАБС с нарушением порядка, определенного приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменен.), что приводит к неполноте раскрываемости показателей бюджетной отчетности и ее информативности.

Вместе с тем, продолжает сохраняться высокий уровень долговой нагрузки на бюджет и значительный объем расходов на обслуживание долговых обязательств, что приводит к ограничению возможности бюджета по финансированию социально значимых расходов. Также наблюдается систематическое невыполнение плановых показателей по доходам от использования муниципального имущества.

При этом необходимо отметить, что в 2019 году наблюдалось снижение расходов на обслуживание муниципального долга, в первую очередь за счет привлечения новых займов с более низкой процентной ставкой для погашения ранее взятых кредитов с высокой процентной ставкой.

В части проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, связанных с установлением расходных обязательств городского округа Тольятти, необходимо отметить, что в 2019 году поступило от администрации городского округа Тольятти – 61 проект, что на 14 проектов больше по сравнению с 2018 годом (47);

подготовлено 62 заключения (с учетом 1 заключения, переходящего с 2018 года), в том числе одно отрицательное (0,1%).

По 14 проектам было указано на то, что принятие представленных проектов муниципальных правовых актов возможно только после внесения изменений в объемы финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете, а по 4 проектам муниципальных правовых актов - при условии разработки соответствующего порядка расходования бюджетных средств.

В рамках экспертизы по 3 вновь утвержденным муниципальным программам указывалось на несоответствие базовых показателей реализации программ фактически достигнутым показателям, а также на необходимость своевременности приведения объемов финансового обеспечения муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете городского округа Тольятти.

В 2019 году проведено 13 мероприятий по аудиту закупок товаров, работ, услуг с общим объемом финансовых средств 417 377,4 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; указания в извещениях о проведении запроса котировок минимальных сроков исполнения контрактов; сроков приемки выполненных работ; обоснования начальной максимальной цены контракта; не предъявления штрафных санкций в рамках исполнения контрактов; изменения объемов работ, более чем на 10%, которое подпадает под административную ответственность, определенную Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

По материалам, направленным контрольно-счетной палатой в прокуратуру г.Тольятти, составлено 3 протокола о привлечении к ответственности в отношении должностных лиц администрации городского округа Тольятти и подрядчика. По результатам рассмотрения указанных протоколов Государственной инспекцией финансового контроля Самарской области, виновные должностные лица были привлечены к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 240,0 тыс.руб.

В 2019 году контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий объектам контроля и администрации городского округа Тольятти внесено 18 представлений на общую сумму 975 603,3 тыс.руб., что на 949 171,1 тыс.руб. больше, чем в предыдущем отчетном периоде (в 2018 году – 16 представлений на сумму 26 432,2 тыс.руб.).

Фактически исполнено 13 представлений на общую сумму 451 955,3 тыс.руб. (46,3%), в стадии исполнения – 5 представлений на сумму 523 648,0 тыс.руб. (53,7%).

В 2019 году возмещено средств по нарушениям, выявленным в предыдущие периоды, в общей сумме 3 419,7 тыс.руб., из них поступило: в бюджет – 870,6 тыс.руб., в организации – 2 549,1 тыс.руб.

Необходимо отметить, что в 2019 году контрольно-счетной палатой внесено 13 представлений о необходимости разработки и внесения изменений в 9 действующих муниципальных нормативных правовых актов и 4 локальных акта, которые регулируют оплату труда в организациях. В настоящее время исполнены 12 представлений контрольно-счетной палаты.

По выявленным в 2019 году нарушениям привлечено 4 должностных лица к дисциплинарной ответственности.

Контрольно-счетной палатой составлено и направлено в суд 10 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых привлечено к административной ответственности в виде штрафа 6 должностных лиц и 1 юридическое лицо на общую сумму 73 тыс.руб.; производство по 3 делам прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности. Сумма примененных штрафных санкций поступила в бюджет в полном объеме.

Результаты контрольных мероприятий и принимаемые меры по устранению выявленных нарушений рассматривались на заседаниях постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этике Думы городского округа и комиссии при администрации городского округа Тольятти по противодействию коррупции.

В 2019 году материалы проведенных контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру г.Тольятти и У МВД России по г.Тольятти.

По результатам рассмотрения указанных материалов, прокуратурой г.Тольятти внесено в адрес администрации городского округа и объектов контроля 4 представления об устранении нарушений действующего законодательства о контрактной системе закупок.

2 материала проверки были направлены прокуратурой г.Тольятти в правоохранительные органы для проведения соответствующих проверок и принятия процессуальных решений.

В соответствии с Порядком осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 19.02.2014 № 197, информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в виде отчетов в Думу городского округа Тольятти и главе городского округа Тольятти, а также размещалась на сайте контрольно-счетной палаты.

Сводная информация по итогам работы контрольно-счетной палаты за 2019 год приведена в приложении к настоящему отчету.

Приложение
к отчету о деятельности
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти
за 2019 год

**СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПО ИТОГАМ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2019 ГОД**

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя (тыс.руб.)
I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), из них:	16
1.1.	у главных распорядителей бюджетных средств	5
1.2.	в муниципальных учреждениях	9
1.3.	в муниципальных унитарных предприятиях	1
1.4.	в акционерных обществах	1
1.5.	в прочих организациях	—
2.	Количество проверок с участием правоохранительных и надзорных органов	5
3.	Количество проверок по обращениям депутатов Думы, постоянных комиссий	5
4.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	13
5.	Объем проверенных средств (тыс.руб.), из них:	4 102 308,0
5.1.	средств бюджета городского округа Тольятти	1 373 713,3
5.2.	средства от приносящей доход деятельности	62 535,2
5.3.	муниципальное имущество	1 480 777,4
5.4.	прочие (средства АО, МП, МУП)	1 185 282,1
II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	108
7.	Количество подготовленных отчетов, заключений, справок (единиц)	108
7.1.	экспертно-аналитическое мероприятие (на объекте контроля)	1
7.2.	по проектам бюджета, изменений в бюджет, отчет по исполнению бюджета	28
7.3.	по проектам муниципальных правовых актов	55
7.4.	по муниципальным программам, проектам муниципальных программ	6
7.5.	по иным вопросам (аналитические справки)	18
III. Сведения о проведенных внешних проверках годовых отчетов		
8.	Количество проведенных проверок (единиц), из них:	23
8.1.	годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	22
8.2.	отчет об исполнении бюджета	1

IV. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках		
9.	Выявлено всего (тыс.руб.)	1 038 260,2
9.1.	нецелевое использование бюджетных средств (тыс.руб.)	-
9.2.	неэффективное использование бюджетных средств (тыс.руб.)	7 229,5
9.3.	неправомерное (необоснованное) предоставление бюджетных средств (тыс.руб.)	15 161,9
9.4.	неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств (тыс.руб.)	2 057,5
9.5.	недополученный доход бюджета (тыс.руб.)	1 884,1
9.6.	ущерб бюджету (тыс.руб.)	445,2
9.7.	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности (тыс.руб.)	-
9.8.	неэффективное использование муниципального имущества (тыс.руб.)	2 064,5
9.9.	нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности (тыс.руб.)	24 548,2
9.10.	нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс.рублей)	33 057,5
9.11.	прочие нарушения (тыс.руб.)	951 811,8
V. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений, выявленных в отчетном году (тыс.руб.), из них:	977 171,5
10.1.	устранено нарушений в период проведения проверки	1 568,2
10.2.	исполнено представлений, в том числе:	451 955,3
10.2.1.	внесены изменения в МПА, ЛПА организаций	13 592,7
10.3.	срок исполнения не наступил	523 648,0
11.	Возмещено средств по нарушениям, в том числе за предыдущие периоды:	3 516,6
11.1.	в бюджет	939,1
11.2.	средств учреждений, предприятий, обществ	2 577,5
Раздел VI. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
12.	Количество внесенных предписаний (единиц)	-
12.1.	количество выполненных предписаний	-
12.2.	количество предписаний, сроки исполнения которых не наступили (единиц)	-
13.	Количество внесенных представлений	18
13.1.	количество исполненных представлений	13
13.2.	количество представлений, сроки исполнения которых в отчетном периоде не наступили	5
14.	Количество оспоренных представлений, предписаний в суде, из них:	1
14.1.	по результатам мероприятий отчетного года	1
14.2.	по результатам мероприятий предшествующих отчетному году	-
15.	Количество представлений, предписаний признанных недействительными по решению судов	-
16.	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	4
17.	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение в судебные	10

	органы или органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях (единиц), в том числе по которым:	
17.1.	привлечено к административной ответственности	7
17.1.1.	по мероприятиям отчетного периода	6
17.1.2.	по мероприятиям предыдущего периода	1
17.2.	производство по делу прекращено	3
17.3.	сумма штрафных санкций по результатам рассмотрения протоколов	73
18.	Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные, надзорные, контролирующие органы (единиц), в том числе по которым	16
18.1.	возбуждено уголовных дел	1
18.2.	проводятся проверочные мероприятия	1
18.3.	привлечено к административной ответственности (лиц/сумма)	3/240
18.4.	внесено представлений/удовлетворено (единиц)	4/4