



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

07.04.2021

РЕШЕНИЕ

№ 893

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2020 год

Рассмотрев представленный контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2020 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее – Отчет) за 2020 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить, что согласно Отчету в 2020 году:

1) контрольно-счетная палата городского округа Тольятти (далее – контрольно-счетная палата) провела 13 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятия на 20 объектах контроля с оформлением 15 отчетов;

2) подготовлено:

- 64 экспертных заключения и справки по вопросам бюджета;
- 57 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;

- 16 экспертных заключений на проекты муниципальных программ и вновь утвержденные муниципальные программы;

3) объем проверенных средств в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году составил в общей сумме 6 387 476,2 тыс.руб., в том числе:

- выделенных из бюджета городского округа Тольятти в сумме 3 010 874,3 тыс.руб., или 47,1%;

- средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 163 645,6 тыс.руб., или 2,6%;

004150

- прочих средств (в том числе муниципального имущества, средств акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 3 212 956,3 тыс.руб., или 50,3%;

4) объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в 2020 году, составил в общей сумме 1 150 908,4 тыс.руб., или 18% от объема проверенных средств, в том числе:

- ущерб бюджету – 411,5 тыс.руб. (в 2019 году – 445,2 тыс.руб.);
- неэффективные расходы бюджетных средств, выразившиеся в виде избыточных и/или безрезультатных расходов - 136 598,8 тыс.руб. (в 2019 году – 7 229,5 тыс.руб.);
- недополученный доход бюджета – 18 326,7 тыс.руб. (в 2019 году – 1 884,1 тыс.руб.);
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 157,6 тыс.руб. (в 2019 году – нет);
- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 290 358,5 тыс.руб. (в 2019 году – 33 057,5 тыс.руб.);
- прочие нарушения (муниципальное имущество, средства акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 705 055,3 тыс.руб. (в 2019 году – 978 424,5 тыс.руб.);

5) по результатам проведенных мероприятий на объектах контроля:

- контрольно-счетной палатой внесено объектам контроля 11 представлений на общую сумму 339 623,2 тыс.руб. (2019 год – 18 представлений на сумму 975 603,3 тыс.руб.);
- на момент составления отчета фактически исполнено 6 представлений на общую сумму 256 936,0 тыс.руб. (75,7%), в стадии исполнения – 5 представлений на сумму 81 765,5 тыс.руб.;
- составлено и направлено в судебные инстанции 7 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых привлечено к административной ответственности в виде штрафа 2 должностных лица на сумму 30,0 тыс.руб. и 5 должностных лиц в виде предупреждения;

6) в 2020 году результаты контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру г.Тольятти и У МВД России по г.Тольятти. По результатам рассмотрения материалов, направленных в отчетном периоде, прокуратурой города меры прокурорского реагирования не принимались, уголовные дела не возбуждались, в отношении 2 материалов проводятся проверочные мероприятия;

7) предложения контрольно-счетной палаты по выявленным нарушениям и недостаткам устранены и/или приняты объектами контроля в работу на сумму 571 348,7 тыс.руб., что составляет 50% от установленных в 2020 году нарушений (1 150 908,4 тыс.руб.);

8) в результате устранения выявленных в 2020 году нарушений возмещено средств в сумме 878,7 тыс.руб., в том числе: в бюджет городского округа – 740,8 тыс.руб., средства организаций в сумме 137,9 тыс.руб. (в 2019 году возмещено средств в сумме 3 516,6 тыс.руб. в том числе:

в бюджет городского округа Тольятти – 939,1 тыс.руб., объектам контроля – 2 577,5 тыс.руб.).

3. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти за 2020 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.).

Председатель Думы



Н.И.Остудин

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2020 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 2020 году было проведено 165 мероприятий:

- 13 контрольных мероприятий на 22 объектах контроля с оформлением 12 отчетов;
- 3 экспертно-аналитических мероприятия на 3 объектах контроля; а также подготовлено:
- 64 экспертных заключения и справки по вопросам бюджета;
- 57 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;
- 16 экспертных заключений на проекты муниципальных программ и вновь утвержденные муниципальные программы;
- 12 мероприятий по аудиту в сфере закупок.

В соответствии с Положением о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 22.01.2014 № 169, контрольные мероприятия включены в планы контрольной деятельности на основании: поручений Думы городского округа Тольятти - 9, решений Коллегии контрольно-счетной палаты - 3, обращения Счетной палаты Самарской области на участие в совместной проверке по реализации Национального проекта «Экология» - 1.

Не исполнено одно поручение Думы городского округа Тольятти по проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета городского округа Тольятти в 2019 году на реализацию мероприятия 1.2. «Благоустройство общественных территорий городского округа Тольятти» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» по объекту «Итальянский сквер» в связи с изъятием первичных бухгалтерских документов, компьютерной базы, касающихся объекта «Итальянский сквер» у заказчика – департамента городского хозяйства администрации городского округа Тольятти ОЭБ и ПК У МВД России по г.Тольятти.

Кроме того, в рамках осуществления взаимодействия с надзорными органами, сотрудниками контрольно-счетной палаты было подготовлено

20 экспертных заключений по проведенным мероприятиям прокуратурой г.Тольятти и Ставропольского района.

В отчетном периоде объем проверенных средств в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах контроля составил в общей сумме 6 387 476,2 тыс.руб., что на 55,7% превышает показатель 2019 года (4 102 308,0 тыс.руб.), в том числе: выделенных из бюджета городского округа Тольятти – 3 010 874,3 тыс.руб., или 47,1%; средств, полученных от приносящей доход деятельности – 163 645,6 тыс.руб., или 2,6%; по муниципальному имуществу – 1 182 985,5 тыс.руб., или 18,5%; прочих средств (средства акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 2 029 970,8 тыс.руб., или 31,8%.

Необходимо отметить, что в 2020 году контрольно-счетной палатой в рамках проведенных контрольных мероприятий также проверялось расходование средств на реализацию национальных проектов «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Демография», «Экология». Общий объем проверенных средств составил 1 338 918,6 тыс.руб., из них средства вышестоящих бюджетов – 1 264 385,4 тыс.руб.

Объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составил в общей сумме 1 150 908,4 тыс.руб., или 18% к объему проверенных средств, в том числе:

- ущерб бюджету – 411,5 тыс.руб.;
- неэффективные расходы бюджетных средств, выразившиеся в виде избыточных и/или безрезультатных расходов – 136 598,8 тыс.руб.;
- недополученный доход бюджета – 18 326,7 тыс.руб.;
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 157,6 тыс.руб.;
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности – 114 991,6 тыс.руб.;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 290 358,5 тыс.руб.;
- прочие нарушения (средства акционерных обществ, муниципальных предприятий, др.) – 590 063,7 тыс.руб.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2020 году установлено не было.

Объем нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой в 2020 году, на 10,8% превышает объем нарушений, выявленных в 2019 году (1 038 260,2 тыс.руб.).

Согласно информации, представленной администрацией городского округа и объектами контроля в контрольно-счетную палату, по итогам рассмотрения отчетов устранены и/или приняты объектами контроля в работу выявленные нарушения и недостатки на сумму 571 348,7 тыс.руб., что составляет 50% от установленных в 2020 году нарушений (1 150 908,4 тыс.руб.).

Следует отметить, что в результате устранения нарушений, выявленных в отчетном периоде, произведено возмещение средств в общей сумме 878,7 тыс.руб., из них: в бюджет городского округа в сумме

740,8 тыс.руб., средства организаций в сумме 137,9 тыс.руб. В рамках исполнения представлений контрольно-счетной палаты планируется к поступлению в бюджет в 2021 году сумма в размере 11 863,9 тыс.руб.

Проведя сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам контрольных мероприятий на объектах контроля за 2019 и 2020 годы, необходимо отметить, что наблюдается увеличение общего объема средств по следующим видам нарушений:

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности с 26 612,7 тыс.руб. в 2019 году до 114 991,6 тыс.руб. в 2020 году;

- недополученный доход бюджета с 1 884,1 тыс.руб. в 2019 году до 18 326,7 тыс.руб. в 2020 году;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета с 33 057,5 тыс.руб. в 2019 году до 290 358,5 тыс.руб. в 2020 году;

- неэффективное использование средств с 7 229,5 тыс.руб. в 2019 году до 136 598,8 тыс.руб. в 2020 году.

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

- причиненному ущербу бюджету с 445,2 тыс.руб. в 2019 году до 411,2 тыс.руб. в 2020 году;

- по прочим нарушениям с 951 811,8 тыс.руб. в 2019 году до 590 063,7 тыс.руб. в 2020 году.

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 2019-2020 годы необходимо отметить следующее. Годовая бюджетная отчетность ежегодно составляется, заполняется и предоставляется главным администратором бюджетных средств с нарушением порядка, определенного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменен.), не оказывающее влияние на достоверность, но приводящие к неполноте раскрываемости показателей бюджетной отчетности и ее информативности.

Несмотря на снижение объема муниципального долга, 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.

При этом необходимо отметить, что в 2020 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 2020 году поступило от администрации городского округа – 64 проекта, что

на 3 проекта больше по сравнению с 2019 годом (61); подготовлено 66 заключений (с учетом имеющих отрицательное заключение в связи с непредставлением необходимой информации в финансово-экономическом обосновании).

По 11 проектам было указано на то, что принятие представленных проектов муниципальных правовых актов возможно только после приведения объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете городского округа, а по 2 проектам муниципальных правовых актов – подготовлены отрицательные заключения в связи с нарушением части 2 статьи 10 Порядка осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 19.02.2014 № 197 (далее – Порядок), в части предоставления на экспертизу пакета документов не в полном объеме. Замечания были устранены.

По 6 проектам муниципальных программ контрольно-счетной палатой предложено представить финансово-экономические обоснования запланированных мероприятий.

В рамках экспертизы по 2 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 соответствие с решением о бюджете городского округа. Также по 1 муниципальной программе предложено представить пояснения по снижению базовых значений индикаторов и увеличения объема финансирования по 2 мероприятиям (информация администрацией городского округа не представлена). По 2 утвержденным муниципальным программам подготовлено 4 отрицательных заключения в связи с нарушением части 2 статьи 10 Порядка в части непредставления финансово-экономического обоснования.

В 2020 году проведено 12 мероприятий по аудиту закупок товаров, работ, услуг общим объемом финансовых средств 2 803 600,8 тыс.руб., что в 6,7 раза превышает объем проверенных средств в 2019 году (417 377,4 тыс.руб.).

По результатам проведения аудита закупок установлены несоблюдения требований Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на общую сумму 75 483,0 тыс.руб., а также 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; непредъявления 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, о чем направлены информационные письма контролирующим органам.

Следует отметить, что в 2020 году контрольно-счетная палата приняла участие в конкурсе Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Приволжском федеральном округе Российской Федерации по номинации «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля. Аудит в сфере закупок», по результатам которого контрольно-счетная палата городского округа Тольятти заняла 2 место в Приволжском федеральном округе Российской Федерации и была награждена Дипломом II степени.

В 2020 году контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий объектам контроля и администрации городского округа Тольятти внесено 11 представлений на общую сумму 339 623,2 тыс.руб.

Объектами контроля исполнено 6 представлений (55%) в полном объеме на общую сумму 256 936 тыс.руб., в стадии исполнения – 5 (45%) представлений на сумму 81 765,5 тыс.руб., из них 3 представления исполнены частично на сумму 921,7 тыс.руб.

По выявленным в 2020 году нарушениям в рамках исполнения представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц. При этом необходимо отметить, что по результатам проведения служебных проверок в отношении должностных лиц администрации городского округа Тольятти стали применяться дисциплинарные взыскания в виде замечания с последствиями депремирования.

Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий составлено и направлено в суд 7 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых, 7 должностных лиц учреждений привлечено к административной ответственности, из них 2 лица в виде штрафа на сумму 30,0 тыс.руб. и 5 лиц в виде предупреждения. Сумма штрафных санкций поступила в бюджет городского округа в полном объеме.

Результаты контрольных мероприятий и принимаемые меры по устранению выявленных нарушений рассматривались на заседаниях постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и депутатской этике Думы городского округа и комиссии по противодействию коррупции при администрации городского округа Тольятти. Также имеется практика комиссионного рассмотрения администрацией городского округа Тольятти представлений с приглашением специалистов контрольно-счетной палаты.

В 2020 году материалы проведенных контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру г.Тольятти и У МВД России по г.Тольятти.

По результатам рассмотрения материалов, направленных в отчетном периоде прокуратурой города меры прокурорского реагирования не

принимались, уголовные дела не возбуждались, в отношении 2 материалов проводятся проверочные мероприятия.

В рамках соглашения «Об основах взаимодействия», заключенного между контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти и Межрайонной ИФНС России № 2 по Самарской области, направлялась информация в налоговый орган с целью проведения мероприятий налогового контроля.

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 2020 год приведена в приложении к настоящему отчету.

Приложение
к отчету о деятельности
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти
за 2020 год

**СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПО ИТОГАМ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2020 ГОД**

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя (тыс.руб.)
I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), из них:	13
1.1.	у главных распорядителей бюджетных средств, в том числе совместная проверка со Счетной палатой Самарской области	4
1.2.	в муниципальных учреждениях	5
1.3.	в муниципальных унитарных предприятиях	2
1.4.	в акционерных обществах	2
1.5.	в прочих организациях	-
2.	Количество проверок с участием правоохранительных и надзорных органов	20
3.	Количество проверок по обращениям депутатов Думы, постоянных комиссий	-
4.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	12
5.	Объем проверенных средств (тыс.руб.) из них:	6 387 476,2
5.1.	средств бюджета городского округа Тольятти	3 010 874,3
5.2.	средства от приносящей доход деятельности	163 645,6
5.3.	муниципальное имущество	1 182 985,5
5.4.	прочие (средства АО, МП, МУП)	2 029 970,8
II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (п.7 + п.8)	140
7.	Количество подготовленных отчетов, заключений, справок (единиц):	118
7.1.	по проектам бюджета, изменений в бюджет	27
7.2.	по проектам муниципальных правовых актов	57
7.3.	по муниципальным программам, проектам муниципальных программ	16
7.4.	по иным вопросам (аналитические справки)	15
7.5.	по исполнению муниципальных контрактов, анализ результатов КМ	3
III. Сведения о проведенных внешних проверках годовых отчетов		
8.	Количество проведенных проверок (единиц), из них:	22
8.1.	годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	21

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя (тыс.руб.)
8.2.	отчет об исполнении бюджета	1
IV. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках		
9.	Выявлено всего (тыс.руб.):	1 150 908,4
9.1.	нецелевое использование бюджетных средств (тыс.руб.)	-
9.2.	неэффективное использование средств в виде безрезультатных расходов (тыс.руб.)	51 227,0
9.3.	избыточные расходы бюджетных средств (тыс.руб.)	85 371,8
9.5.	недополученный доход бюджета (тыс.руб.)	18 326,7
9.6.	ущерб бюджету (тыс.руб.)	411,5
9.7.	нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности (тыс.руб.)	157,6
9.8.	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности (неэффективное использование) (тыс.руб.)	114 991,6
9.9.	Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс.руб.)	290 358,5
9.10.	Прочие нарушения (тыс.руб.)	590 063,7
V. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений, выявленных в отчетном году (тыс.руб.), из них:	571 348,7
10.1.	устранено нарушений в период проведения проверки	227 138,6
10.2.	исполнено представлений	257 857,7
10.3.	срок исполнения представлений не наступил в отчетном году	81 765,5
10.4.	устранено без внесения представления	4 586,9
11.	Возмещено средств по нарушениям:	878,7
11.1.	в бюджет	740,8
11.2.	средств учреждений, предприятий, обществ	137,9
12.	Планируется к возмещению в бюджет в течение 2021 года	11 863,9
Раздел VI. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
13.	Количество внесенных предписаний (единиц):	-
13.1.	количество выполненных предписаний	-
13.2.	количество предписаний, сроки исполнения которых не наступили (единиц)	-
14.	Количество внесенных представлений:	11
14.1.	количество исполненных представлений	6
14.2.	количество представлений, сроки исполнения которых в отчетном периоде не наступили	5
15.	Количество оспоренных представлений, предписаний в суде, из них:	1
15.1.	по результатам мероприятий отчетного года	-
15.2.	по результатам мероприятий предшествующих отчетному году	1
16.	Количество представлений, предписаний признанных недействительными по решению судов	-
17.	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	8

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя (тыс.руб.)
18.	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение в судебные органы или органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях (единиц), в том числе по которым:	7
18.1.	привлечено к административной ответственности:	7
18.1.1.	по мероприятиям отчетного периода	7
18.1.2.	по мероприятиям предыдущего периода	-
18.2.	производство по делу прекращено	-
18.3.	сумма штрафных санкций по результатам рассмотрения протоколов	30,0
19.	Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные, надзорные, контролирующие органы (единиц), в том числе по которым:	12
19.1.	возбуждено уголовных дел (с 2019 года)	1
19.2.	проводятся проверочные мероприятия	2
19.3.	возбуждено дело по привлечению к административной ответственности (лиц/сумма)	1
19.4.	внесено представлений/удовлетворено (единиц)	-