



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

24.04.2024

№ 189

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Самарской области за 2023 год

Рассмотрев представленный контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Самарской области за 2023 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Самарской области за 2023 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить, что согласно отчету о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Самарской области в 2023 году:

1) контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти Самарской области проведено:

- 11 контрольных мероприятий на 11-ти объектах контроля;
- 4 экспертно-аналитических мероприятий на 4-х объектах контроля;
- 8 мероприятий по аудиту в сфере закупок;

2) подготовлено:

- 131 экспертное заключение, справки и отчеты по вопросам бюджета городского округа Тольятти;

- 87 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;

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

3) объем проверенных средств в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах контроля составил в общей сумме 10 443 682,6 тыс.руб., что на 106% выше показателя 2022 года (5 064 037,4 тыс.руб.), в том числе:

- средств, выделенных из бюджета городского округа Тольятти и вышестоящих бюджетов, в сумме - 9 503 105,8 тыс.руб., или 91%;

- средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме - 76 472,1 тыс.руб., или 0,7%;

- прочих средств в сумме 864 107,7 тыс.руб., или 8,3% (в том числе муниципального имущества в сумме - 715 432,7 тыс.руб., или 6,9%; средств акционерных обществ и муниципальных предприятий в сумме - 148 672,0 тыс.руб., или 1,4%);

4) в рамках контрольных мероприятий проведено 8 мероприятий по аудиту закупок товаров, работ, услуг общим объемом финансовых средств 468 932,7 тыс.руб. (в 2022 году - 3 280 347,6 тыс.руб.);

5) объем нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти, составил в общей сумме 1 484 943,5 тыс.руб., или 14,2% от объема проверенных средств, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 540,7 тыс.руб.;

- неэффективные расходы бюджетных средств, выразившиеся в виде избыточных и/или безрезультатных расходов - 6 680,8 тыс.руб.;

- недополученный доход бюджета - 19 698,9 тыс.руб.;

- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности - 554,1 тыс.руб.;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета - 446 293,1 тыс.руб.;

- прочие нарушения и недостатки (средства акционерных обществ, муниципальных предприятий, риски неэффективного использования средств, выплаты заработной платы и компенсаций, нарушения законодательства о закупках и пр.) - 1 011 175,9 тыс.руб.;

6) по результатам проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти внесено 7 представлений на общую сумму 115 228,2 тыс.руб., исполнено в полном объеме - 5 представлений (71,4%) на общую сумму 882,1 тыс.руб., в стадии исполнения (срок исполнения не наступил) - 2 представления (28,6%) на общую сумму 114 346,1 тыс.руб.; в отчетном периоде исполнено 2 представления предыдущего периода на общую сумму 2 835,4 тыс.руб., 2 предписания предыдущего периода на общую сумму 800,0 тыс.руб., 1 предписание предыдущего периода в стадии исполнения (в отчетном периоде поступило в бюджет городского округа Тольятти 340,0 тыс.руб., планируемая сумма к возмещению 210,5 тыс.руб.);

7) по итогам рассмотрения отчетов контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти устраниены выявленные нарушения и недостатки на общую сумму 973 225,9 тыс.руб., или 65%;

8) в 2023 году в результате устранения выявленных нарушений произведено возмещение средств в бюджет городского округа Тольятти в общей сумме 1 161,3 тыс.руб., по нарушениям, выявленным за предыдущие периоды;

9) по выявленным нарушениям в рамках исполнения представлений контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц администрации городского округа Тольятти и учреждений в виде выговора и замечаний;

10) по результатам проведенных контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти мероприятий составлено и направлено в суд 14 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых 13 должностных лиц администрации городского округа Тольятти и учреждений привлечены к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 115,0 тыс.руб., из них: 2 должностных лица привлечены к административной ответственности в виде предупреждения, 1 административное дело находится на рассмотрении в суде; сумма штрафных санкций, поступившая в бюджет городского округа Тольятти, составила 75,0 тыс.руб;

11) по результатам рассмотрения материалов десяти проведенных контрольных мероприятий и одного экспертно-аналитического мероприятия прокуратурой города Тольятти:

- внесено 2 представления в адрес учреждений, все представления удовлетворены, 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности;

- внесено 6 представлений в адрес администрации городского округа Тольятти, которые рассмотрены и удовлетворены;

- возбуждено 10 дел по привлечению к административной ответственности должностных лиц учреждений и администрации городского округа Тольятти, по результатам рассмотрения которых уполномоченным органом приняты решения о назначении наказания в виде предупреждения;

12) сотрудники контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти участвовали в проверках, проводимых правоохранительными и надзорными органами, с подготовкой справок по проверяемым вопросам (объем проверенных средств сотрудниками контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти составил в общей сумме 211 283,3 тыс.руб., из них: с прокуратурой города Тольятти - 210 097,0 тыс.руб., с У МВД России по г.Тольятти - 1 186,3 тыс.руб.).

3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики.

Председатель Думы



С.Ю.Рузанов

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2023 ГОД**

1. Основные показатели и особенности деятельности в 2023 году

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 городского округа Тольятти Самарской области (далее – контрольно-счетная палата) в 2023 году было проведено 249 мероприятий:

- 11 контрольных мероприятий на 11-ти объектах контроля;
 - 4 экспертно-аналитических мероприятия на 4-х объектах контроля;
 - 8 мероприятий по аудиту в сфере закупок;
- а также подготовлено:
- 131 экспертное заключение, справки и отчеты по вопросам бюджета;
 - 87 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов;
 - 8 экспертных заключений на проекты муниципальных программ и вновь утвержденные муниципальные программы.

В соответствии с Положением о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти Самарской области, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 22.12.2021 № 1138 (далее – Положение о контрольно-счетной палате), контрольные и экспертно-аналитические (на объектах контроля) мероприятия включены в план деятельности на основании: поручений Думы городского округа Тольятти – 8, предложений главы городского округа – 3, решений Коллегии контрольно-счетной палаты – 4.

В 2023 году контрольное мероприятие «Проверка формирования и перечисления в бюджет городского округа Тольятти доходов и дивидендов по акциям АО «ЛифтэлектроСервис», находящимся в собственности городского округа Тольятти, за 2021 и 2022 годы», включенное в план деятельности на основании поручения Думы городского округа Тольятти, исключено в связи с продажей в текущем периоде 50% акций, принадлежащих городскому округу Тольятти.

Кроме того, в рамках осуществления взаимодействия с надзорными органами, сотрудники контрольно-счетной палаты участвовали в проверках, проводимых правоохранительными органами, в том числе: 9 - с прокуратурой города Тольятти, 1- с У МВД России по г.Тольятти.

Сводная информация по итогам работы контрольно-счетной палаты за 2023 год приведена в приложении № 1 к настоящему отчету.

2. Контрольная деятельность

2.1. Объем проверенных средств

В отчетном периоде объем проверенных средств в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах контроля составил в общей сумме 10 443 682,6 тыс.руб., что на 106% выше показателя 2022 года (5 064 037,4 тыс.руб.), в том числе: средств бюджета городского округа Тольятти и вышестоящих бюджетов – 9 503 105,8 тыс.руб. или 91%; средств, полученных от приносящей доход деятельности – 76 472,1 тыс.руб. или 0,7%; муниципального имущества – 715 432,7 тыс.руб. или 6,9%; прочих средств (средства акционерных обществ и муниципальных предприятий) – 148 672,0 тыс.руб. или 1,4%.

В том числе проверено расходование средств на реализацию Национального проекта «Жилье и городская среда» в общем объеме 156 065,0 тыс.руб., из них: средства федерального бюджета – 127 505,0 тыс.руб., средства областного бюджета – 20 757,0 тыс.руб.

В 2023 году в рамках контрольных мероприятий проведено 8 мероприятий по аудиту закупок товаров, работ, услуг общим объемом финансовых средств 468 932,7 тыс.руб. (в 2022 году - 3 280 347,6 тыс.руб.).

2.2. Объем выявленных нарушений

Объем нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составил в общей сумме 1 484 943,5 тыс.руб., или 14,2% от объема проверенных средств, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 540,7 тыс.руб.;
- неэффективные расходы бюджетных средств, выразившиеся в виде избыточных и/или безрезультатных расходов – 6 680,8 тыс.руб.;
- недополученный доход бюджета – 19 698,9 тыс.руб.;
- нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности – 554,1 тыс.руб.;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 446 293,1 тыс.руб.;
- прочие нарушения и недостатки (средства акционерных обществ, муниципальных предприятий, риски неэффективного использования средств, выплаты заработной платы и компенсаций, нарушения законодательства о закупках и пр.) – 1 011 175,9 тыс.руб.

В 2023 году не устанавливались такие виды нарушений, как нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и ущерб бюджету города.

Сравнительным анализом нарушений, установленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах контроля за 2022 и 2023 годы, выявлено увеличение по следующим видам нарушений:

- при осуществлении приносящей доход деятельности с 439,8 тыс.руб. в 2022 году до 554,1 тыс.руб. в 2023 году;

- нарушений при ведении бухгалтерского учета с 39 293,4 тыс.руб. в 2022 году до 446 293,1 тыс.руб. в 2023 году.

Вместе с тем, наблюдается уменьшение следующих видов нарушений:

- нецелевое использование бюджетных средств с 6 353,0 тыс.руб. в 2022 году до 540,7 тыс.руб. в 2023 году;

- неэффективное расходование средств в виде безрезультатных и избыточных расходов с 54 352,3 тыс.руб. в 2022 году до 6 680,8 тыс.руб. в 2023 году;

- недополученный доход бюджета с 27 041,4 тыс.руб. в 2022 году до 19 698,9 тыс.руб. в 2023 году;

- прочие нарушения с 1 513 566,0 тыс.руб. в 2022 году до 1 011 175,9 тыс.руб. в 2023 году.

По результатам проведения аудита закупок установлено несоблюдение требований Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на общую сумму 16 818,9 тыс.руб., или 3,6% (в 2022 году - 1 459 285,7 тыс.руб.). Нарушения касались: полноты, своевременности размещения на сайте закупок необходимой информации и документов; сроков приемки выполненных работ и сроков оплаты; обоснования начальной максимальной цены контракта; не предъявления штрафных санкций в рамках исполнения контрактов.

Согласно информации, представленной администрацией городского округа Тольятти и объектами контроля в контрольно-счетную палату по итогам рассмотрения отчетов, устраниены выявленные в отчетном году нарушения и недостатки на общую сумму 973 225,9 тыс.руб. или 65% от выявленных, из них: устранено в период проведения контрольных мероприятий – 8 282,1 тыс.руб. (0,9%); исполнено внесенных представлений, предписаний – 882,1 тыс.руб. (0,1%); исполнено представлений, предписаний за предыдущие периоды – 3 975,4 тыс.руб. (0,4%); устранено без внесения представлений – 960 086,3 тыс.руб. (98,6%).

2.3. Реализация результатов мероприятий.

В 2023 году по результатам контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой внесено 7 представлений на общую сумму 115 228,2 тыс.руб., исполнено в полном объеме - 5 представлений (71,4%) на общую сумму 882,1 тыс.руб., в стадии исполнения (срок исполнения не наступил) – 2 представления (28,6%) на сумму 114 346,1 тыс.руб.

Также, в отчетном периоде исполнено 2 представления предыдущего периода на общую сумму 2 835,4 тыс.руб., 2 предписания предыдущего периода на общую сумму 800,0 тыс.руб., 1 предписание предыдущего периода в стадии исполнения (в отчетном периоде поступило в бюджет 340,0 тыс.руб., планируемая сумма к возмещению 210,5 тыс.руб.).

В отчетном периоде в результате устранения нарушений произведено возмещение средств в бюджет городского округа в общей сумме 1 161,3 тыс.руб., по нарушениям, выявленным за предыдущие периоды.

По результатам исполнения представлений контрольно-счетной палаты объектами контроля разработаны новые и внесены изменения в 5 локальных актов, регулирующих оплату труда, претензионно-исковую работу, положение о ревизионной комиссии.

По выявленным в 2023 году нарушениям в рамках исполнения представлений контрольно-счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц администрации городского округа Тольятти и учреждений в виде выговора и замечаний.

По результатам мероприятий прошлых лет должностное лицо МП «УК № 4» привлечено к уголовной ответственности по п. «б» ч.2 ст.165 УК РФ (причинение особо крупного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием) и ч.1 ст. 285 УК РФ (злоупотребление должностными полномочиями).

Контрольно-счетной палатой по результатам мероприятий составлено и направлено в суд 14 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых 13 должностных лиц администрации городского округа Тольятти и учреждений привлечены к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 115,0 тыс.руб., из них: 2 должностных лица привлечены к административной ответственности в виде предупреждения, 1 административное дело находится на рассмотрении в суде.

Сумма штрафных санкций, поступившая в бюджет, составила 75,0 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом сумма штрафных санкций по делам об административных правонарушениях уменьшилась в связи с оплатой штрафа в размере 50% в течение 20 дней со дня вынесения судом постановления о наложении штрафных санкций.

По нарушениям законодательства в сфере закупок, имеющим состав административных правонарушений согласно Кодексу об административных правонарушениях РФ, полномочия по составлению протоколов у контрольно-счетной палаты отсутствуют, в связи с чем в контролирующие и надзорные органы направлены информационные письма.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1. Анализ исполнения бюджета за 2022 год

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2022 год установлено, что представленная отчетность в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (в ред. от 09.12.2022 № 186н) (далее - Инструкции №191н).

При этом, в ходе выборочной проверки главных книг главных администраторов бюджетных средств выявлены расхождения показателей главной книги с отдельными формами отчетности, следовательно, показатели отчетности, характеризующие объекты бухгалтерского учета в полной мере не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

По результатам проверки бюджетной отчетности также имели место отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции № 191н по порядку заполнения форм отчетности, составления пояснительной записки и приложений, входящих в ее состав, а также факты непредставления отдельных форм отчетности.

В своем заключении на отчет об исполнении бюджета за 2022 год контрольно-счетная палата обращала внимание на необходимость принятия мер по:

- сокращению количества внесения изменений в бюджет городского округа Тольятти, с учетом имеющихся оснований, по которым в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете;
- соблюдению сроков представления проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа Тольятти;
- изучению ценовой политики с целью своевременного перераспределения расходов, при наличии не используемых лимитов бюджетных обязательств, а также более точного осуществления прогнозных расчетов на выделяемые средства из вышестоящего и местного бюджетов;
- контролю за ведением реестра расходных обязательств, актуальности нормативно-правовых актов, обеспечивающих расходные обязательства, и своевременным утверждением порядков предоставления средств из бюджета в соответствии со ст. 65, 74 Бюджетного кодекса РФ, не допущения расходования бюджетных средств без нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства;
- подготовке финансово-экономического обоснования при планировании бюджетных средств на реализацию программных мероприятий.

Также, контрольно-счетной палатой отмечена положительная тенденция снижения объема муниципального долга и объема расходов на обслуживание долговых обязательств, а также снижения расходов на обслуживание муниципального долга, в первую очередь за счет привлечения бюджетного кредита с более низкой процентной ставкой.

3.2. Проект бюджета на 2024-2026 годы

По результатам общего анализа проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отмечалось, что, несмотря на требования статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ, при прогнозировании доходов бюджета использованы не все показатели прогноза социально-экономического развития на среднесрочный период 2024-2026 годов, в связи с этим предлагалось представить обоснованные расчеты по ряду налоговых и неналоговых доходов.

По итогам проведенного анализа расходов по ГРБС на основании представленных расшифровок и приложений к ним, а также пояснительной записки к проекту бюджета на 2024-2026 годы, не представляется возможным провести оценку причин значительного роста расходов (в %), по отношению к уточненному плану на 2023 год, а также выделение дополнительных ассигнований (в тыс.руб.) по ряду ГРБС.

Кроме того, предложено продолжить мероприятия по проведению взвешенной долговой политики, сохранению объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и минимизации рисков, связанных с его обслуживанием и погашением.

3.3. Проведение экспертизы муниципальных правовых актов (МПА), муниципальных программ и проектов муниципальных программ

В целях проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов (далее - МПА), связанных с установлением расходных обязательств городского округа Тольятти и приводящих к изменению доходов бюджета, в 2023 году поступило 92 проекта, подготовлено 87 заключений (с учетом имеющихся отрицательных заключений), что на 1 заключение больше по сравнению с 2022 годом (86). Также по 5 проектам МПА проведен анализ и направлены письма об отказе в проведении экспертизы, в связи с тем, что проекты МПА не устанавливают расходные обязательства городского округа Тольятти или не приводят к изменению доходов бюджета городского округа Тольятти.

По результатам экспертизы по 5 проектам МПА указано на то, что их принятие возможно при одновременном приведении объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете и внесение изменений в расходную часть бюджета, по 9 проектам МПА – подготовлены отрицательные заключения в связи с нарушением ч. 4 ст. 11 Положения о контрольно-счетной палате, в части предоставления на экспертизу пакета документов не в полном объеме, отсутствием необходимых расчетов в финансово-экономическом обосновании, необходимости представления дополнительной информации. Не все замечания устранены.

Кроме того, контрольно-счетной палатой выявлены факты принятия 10 проектов МПА без заключений контрольно-счетной палаты и отсутствия пояснений со стороны разработчиков на поставленные в заключениях вопросы.

Также в ходе проведения экспертизы проекта бюджета городского округа Тольятти, внесения изменений в бюджет городского округа Тольятти выявлялись случаи нарушений ч. 4 ст. 21, ст. 65 Бюджетного кодекса РФ в части включения в расходную часть бюджета бюджетных ассигнований в отсутствие принятых (утвержденных) нормативно-правовых актов, устанавливающих расходные обязательства.

В отчетном периоде проведены экспертизы 4-х проектов муниципальных программ и 4-х утвержденных муниципальных программ.

По 1 муниципальной программе контрольно-счетной палатой отмечено нарушение сроков представления для проведения экспертизы, установленных п. 4.17 постановления мэрии городского округа Тольятти от 12.08.2013 № 2546-п/1 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации, оценки эффективности муниципальных программ городского округа Тольятти», а также несоответствие объемов финансирования муниципальной программы решению о бюджете в 2023-2024 годах.

Одна утвержденная муниципальная программа в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы не направлялась.

3.4. Экспертно-аналитические мероприятия на объектах контроля

Во исполнение Перечня поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313 по наполняемости доходов бюджетов бюджетной системы РФ и на основании предложения главы городского округа Тольятти контрольно-счетной палатой в 2023 году проведены экспертно-аналитические мероприятия «Анализ деятельности главного администратора доходов бюджета городского округа Тольятти по администрированию дебиторской задолженности за 2022 год и истекший период 2023 года» трех структурных подразделений администрации городского округа Тольятти, являющихся главными администраторами доходов бюджета: департамента градостроительной деятельности, департамента по управлению муниципальным имуществом, управления потребительского рынка администрации городского округа Тольятти.

В ходе проведенных мероприятий контрольно-счетной палатой установлены следующие замечания и нарушения:

- отсутствие регламентов реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, что препятствует осуществлению систематизации применяемых мер по взысканию дебиторской задолженности по платежам для пополнения доходной части бюджета городского округа и нарушает целостность установленных политикой государства и Президента Российской Федерации директив по наполняемости доходов бюджетов бюджетной системы РФ;

- отсутствие нормативного правового акта, регламентирующего условия единого ведения учета администраторами доходов бюджета и Порядка списания сомнительной или безнадежной к взысканию

задолженности по платежам в бюджет городского округа Тольятти неплатежеспособных дебиторами администраторами доходов;

- искажения плановых показателей отчетных данных главных администраторов доходов бюджета по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов;

- невозможность интеграции информации из ПК «SAUMI» в систему ведения бухгалтерского учета «СУ ПАРУС», в связи с чем не ведется аналитический бухгалтерский учет в разрезе контрагентов и правовых оснований.

По результатам проведенных мероприятий администрацией городского округа Тольятти разработан и принят Порядок принятия решений о признании сомнительной или безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Тольятти и внесены изменения в нормативно-правовой акт в части закрепления за администраторами доходов бюджета полномочий по разработке регламента по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет. Кроме того, администрацией городского округа Тольятти скорректирована бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год с учетом плановых назначений безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

4. Взаимодействие с иными органами, организациями и работа с обращениями граждан и объединений граждан

4.1. Взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами

В 2023 году 10 материалов проведенных контрольных мероприятий и 1 экспертно-аналитическое мероприятие направлялись в прокуратуру города Тольятти и У МВД России по г.Тольятти. На основании решения коллегии контрольно-счетной палаты 4 материала (1 - контрольное, 3 - экспертно-аналитических) в правоохранительные органы не направлялись.

По результатам рассмотрения материалов 2023 года, прокуратурой города Тольятти:

- внесено 2 представления в адрес учреждений, все представления удовлетворены, 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности;

- внесено 6 представлений в адрес администрации городского округа Тольятти, которые рассмотрены и удовлетворены;

- возбуждено 10 дел по привлечению к административной ответственности должностных лиц учреждений и администрации городского округа Тольятти, по результатам рассмотрения которых уполномоченным органом приняты решения о назначении наказания в виде предупреждения.

Кроме того, сотрудники контрольно-счетной палаты участвовали в проверках, проводимых правоохранительными и надзорными органами с подготовкой справок по проверяемым вопросам.

Объем проверенных средств сотрудниками контрольно-счетной палаты, участвующими в проверках, составил в общей сумме

211 283,3 тыс.руб., из них: с прокуратурой города Тольятти – 210 097,0 тыс.руб., с У МВД России по г.Тольятти – 1 186,3 тыс.руб., в том числе:

- с прокуратурой города Тольятти проведено 9 проверок, из них: 1 проверка финансово-хозяйственной деятельности (МП «Инвентаризатор») и 8 проверок по соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» по 71 муниципальному контракту (договору), из них: ГБУЗ СО «Тольяттинская городская детская клиническая больница», ГБУЗ СО «Тольяттинский кожно-венерологический диспансер», МАООУ «Пансионат «Радуга» (2), МБУ г.о. Тольятти «Зеленстрой», МБУ «Школа №20», МКУ «Тольяттинское лесничество», муниципальный контракт, заключенный администрацией городского округа Тольятти с ООО «СТРОЙ СИТИ» на выполнение работ по благоустройству общественных территорий в парке Центрального района (1 этап работ). По результатам проверок устанавливались нарушения в части: не соблюдения принципа открытости и прозрачности осуществляемых закупок; нарушений сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг); начислены пени за просрочку исполнения подрядчиком обязательств по контракту в сумме 147,9 тыс.руб.

Установлено 55 фактов нарушений, образующих состав административных правонарушений, предусмотренных Кодексом об административных правонарушениях РФ.

По трем проверкам нарушения не выявлялись.

- с У МВД России по г.Тольятти – 1 проверка по начислению заработной платы и премиальных выплат директору МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг» в 2021-2022 годах, по результатам которой нарушений не выявлено.

4.2. Работа с обращениями граждан и объединений граждан

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 59-ФЗ) контрольно-счетная палата осуществляла работу с обращениями граждан, объединениями граждан. Так в течение 2023 года в контрольно-счетную палату поступило на электронную почту 4 обращения: от граждан – 2, от группы граждан – 1, перенаправленное от другого органа (Самарской межрайонной природоохранной прокуратуры) – 1.

Из поступивших обращений:

- 1 обращение гражданина перенаправлено в организацию, в компетенцию которого входит решение поставленного в обращении вопроса;
- на 1 обращение группы граждан подготовлен ответ с разъяснениями полномочий, определенных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об

общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

- 1 обращение гражданина рассмотрено и информация, содержащаяся в указанном обращении, будет учтена при проведении контрольного мероприятия;

- 1 обращение, перенаправленное другим органом, будет учтено при проведении контрольного мероприятия.

Все обращения рассмотрены в установленные Федеральным законом № 59-ФЗ сроки, подготовлены и направлены письма.

4.3. Участие в работе Совета контрольно-счетных органов Самарской области

В Совет контрольно-счетных органов Самарской области входит Счетная палата Самарской области (далее – СП СО) и 38 муниципальных контрольно-счетных органов Самарской области (далее – КСО).

С 2022 года при Совете контрольно-счетных органов Самарской области действует Комиссия по вопросам методологии (далее – Комиссия), возглавляемая председателем контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти.

В 2023 году сотрудники контрольно-счетной палаты провели два мероприятия, проводимых Комиссией:

1) «Анализ организации деятельности КСО МО в части:

- передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от поселений на уровень муниципального района, в том числе заключение соглашений о передаче полномочий в соответствии с действующим законодательством и методическими рекомендациями СП СО, предоставление межбюджетных трансфертов от поселений;

- отражения в бюджетах муниципальных образований средств на обеспечение деятельности КСО МО, в том числе межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов при передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

2) «Анализ исполнения рекомендаций Совета контрольно-счетных органов Самарской области по актуализации обязательных стандартов деятельности КСО МО с учетом реализации Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК».

По результатам мероприятий Комиссией подготовлены выводы и даны рекомендации контрольно-счетным органам муниципальных образований Самарской области.

Контрольно-счетная палата выступила организатором выездного семинара-совещания для контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области, проведенного Счетной палатой Самарской области 30.10.2023 в Тольятти с целью оказания методологической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований.

В семинаре-совещании приняли участие более 60 человек: и.о.председателя Счетной палаты Самарской области, руководитель департамента экономического развития администрации городского округа Тольятти, председатель постоянной комиссии по контролю общественной безопасности и соблюдению депутатской этики Думы городского округа Тольятти, председатели и сотрудники контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области, сотрудники Счетной палаты Самарской области.

Семинар состоял из 5 лекций, в частности, председатель контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти представила лекцию на тему: «Типичные ошибки при формировании и исполнении муниципального задания на примере контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти». В ходе семинара обсуждались наиболее актуальные вопросы по его тематике. Участники мероприятия отметили информацию, полученную в ходе обсуждения, востребованной в дальнейшей работе.

4.4. Участие в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов

В 2023 году контрольно-счетная палата вступила в Союз муниципальных контрольно-счетных органов (МКСО), действующий с целью объединения усилий муниципальных контрольно-счетных органов РФ на решение задач социально-экономического развития муниципальных образований, повышении эффективности управления финансовыми и материальными ресурсами муниципальных образований.

В течение отчетного периода готовились ответы на запросы комиссий Союза МКСО и представительства Союза МКСО в Приволжском федеральном округе.

По итогам участия в конкурсе Союза МКСО «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в Приволжском федеральном округе по номинации «Контроль в сфере строительной политики, обеспечения благоприятной среды жизнедеятельности населения» контрольно-счетная палата городского округа Тольятти признана победителем, награждена дипломом I степени.

5. Организационная, информационная и иная деятельность

В соответствии с Положением о контрольно-счетной палате 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.

Результаты контрольных мероприятий и принимаемые меры по устранению выявленных нарушений рассматривались на заседаниях постоянной комиссии по контролю, общественной безопасности и соблюдению депутатской этики Думы городского округа Тольятти. В течение отчетного периода контрольно-счетная палата приняла участие в 12 заседаниях.

Кроме того, по вопросам бюджета городского округа Тольятти контрольно-счетная палата участвовала в 19 заседаниях постоянной комиссии по бюджету и экономической политике Думы городского округа Тольятти.

В соответствии с п. 5 ст. 4, ст. 16 Положения о контрольно-счетной палате для рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности контрольно-счетной палаты создан коллегиальный орган (коллегия). В 2023 году коллегией контрольно-счетной палаты было проведено 27 заседаний по рассмотрению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планов деятельности, внутренних локальных актов, отчетов и иных вопросов.

Информация о деятельности и новости контрольно-счетной палаты регулярно размещались на официальном сайте ksptlt.ru, в официальной группе в социальной сети ВКонтакте.

В отчетном периоде пересмотрены нормативные правовые акты контрольно-счетной палаты, принятые коллегией и утверждены председателем новые Стандарты: Общие правила проведения контрольного мероприятия; Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия; Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой; Методические рекомендации по порядку подготовки отчета о деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти.

6. Основные задачи и приоритетные направления деятельности на 2024 год

Контрольно-счетная палата ставит перед собой задачу формирования годового плана деятельности в соответствии с поручениями Думы городского округа Тольятти, предложениями главы городского округа Тольятти, с учетом результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

План деятельности контрольно-счетной палаты на 2024 год утвержден распоряжением председателя от 22.12.2023 № 01-01/43 и размещен на официальном сайте контрольно-счетной палаты.

План деятельности состоит из 6-ти разделов: контрольные мероприятия; экспертно-аналитические мероприятия; организационно-методическое, правовое обеспечение деятельности; информационная деятельность; обеспечение бухгалтерского учета и отчетности, кадрового делопроизводства; документационного и материально-технического обеспечения.

В план деятельности на 2024 год вошли 10 мероприятий на объектах контроля, в том числе: 9 контрольных мероприятий и 1 экспертно-аналитическое мероприятие, из них: по поручениям Думы – 7 мероприятий, в соответствии с Положением о контрольно-счетной палаты в целях контроля - 3 мероприятия, из них: контрольных – 2, экспертно-аналитическое - 1. Предложения в план КСП на 2024 год от главы городского округа не поступали. Наибольшее внимание будет уделено сфере транспорта (3 мероприятия) и городского хозяйства (4 мероприятий). Кроме того, запланированы мероприятия в сферах: культуры (2), физической культуры (1).

В 2024 году продолжится экспертно-аналитическая деятельность в рамках всех законодательно определенных полномочий контрольно-счетных органов. Председатель и аудитор контрольно-счетной палаты включены в состав рабочей группы по вопросам разработки, корректировки стратегии социально-экономического развития городского округа Тольятти на период до 2030 года и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития городского округа Тольятти.

В предстоящем году продолжится работа по взаимодействию в рамках заключенных соглашений с правоохранительными и надзорными органами, проведению мероприятий комиссии по вопросам методологии при Совете контрольно-счетных органов Самарской области, участию в деятельности Союза МКСО.

Предполагается дальнейшее участие в профессиональных конкурсах, проводимых Союзом МКСО, а также Счетной палатой Самарской области.

Приложение
к отчету о деятельности
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти
Самарской области за 2023 год

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2023 ГОД**

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Показатели отчетного года	Показатели предыдущего года
I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях			
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), из них:	11	11
1.1.	у главных распорядителей бюджетных средств	4	4
1.2.	в муниципальных учреждениях	5	5
1.3.	в муниципальных унитарных предприятиях	0	1
1.4.	в акционерных обществах	2	1
1.5.	в прочих организациях	-	-
2.	Количество проверок с участием правоохранительных и надзорных органов	10	9
3.	Количество проверок по обращения депутатов, постоянных комиссий	-	-
4.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	8	10
5.	Объем проверенных средств (тыс.руб.) из них:	10 443 682,6	5 064 037,4
5.1.	бюджетные средства с учетом поступлений вышестоящих бюджетов	9 503 105,8	3 965 467,7
5.2.	средства от приносящей доход деятельности	76 472,1	83 744,6
5.3.	муниципальное имущество	715 432,7	964 857,6
5.4.	Прочие (средства АО)	148 672,0	49 967,5
II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях			
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (п. 7 + п. 8)	230	241
7.	Количество подготовленных отчетов, заключений, справок (единиц)	205	217
7.1.	по проектам бюджета, изменений в бюджет	20	33
7.2.	по проектам муниципальных правовых актов	87	86
7.3.	по муниципальным программам, проектам муниципальных программ	8	11
7.4.	по иным вопросам (аналитические справки)	86	83
7.5.	ЭАМ на объекте контроля	4	4
III. Сведения о проведенных внешних проверках годовых отчетов			
8.	Количество проведенных проверок (единиц), из них:	25	24
8.1.	годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	23	22
8.2.	отчет об исполнении бюджета	2	2

IV. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках			
9.	Выявлено всего (тыс.руб.)	1 484 943,5	1 644 397,0
9.1.	Нецелевое использование бюджетных средств (тыс.руб.)	540,7	6 353,0
9.2.	Неэффективное использование средств в виде безрезультатных расходов (тыс.руб.)	6 680,8	28 895,1
9.3.	Избыточные расходы бюджетных средств (тыс.руб.)	-	25 457,2
9.4.	Недополученный доход бюджета (тыс.руб.)	19 698,9	27 041,4
9.5.	Ущерб бюджету (тыс.руб.)	-	-
9.6.	Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности (тыс.руб.)	554,1	439,8
9.7.	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности (неэффективное использование) (тыс.руб.)	-	3 351,1
9.8.	Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс.руб.)	446 293,1	39 293,4
9.9.	Прочие нарушения и недостатки (тыс.руб.)	1 011 175,9	1 513 566,0
V. Сведения об устранении нарушений			
10.	Устранено выявленных нарушений и недостатков (тыс.руб.), из них:	973 225,9	93 865,3
10.1.	устранено нарушений в период проведения проверки	8 282,1	846,4
10.2.	исполнено представлений за отчетный период	882,1	27 821,0
10.3	исполнено представлений за предыдущие периоды	2 835,4	
10.4.	исполнено предписаний за отчетный период	-	
10.5	исполнено предписаний за предыдущие периоды	1 140,0	75,0
10.6.	устранено без внесения представлений	960 086,3	65 122,9
11.	Возмещено средств по нарушениям	1 161,3	2 447,3
11.1.	в бюджет за отчетный период	-	2 126,0
11.2.	в бюджет за предыдущие периоды	1 161,3	321,3
11.2.	средств учреждений, предприятий, обществ	-	-
12.	Планируется к возмещению в бюджет в течение 2024 года	6 019,3	15 689,4
12.1	по представлениям, срок исполнения которых не наступил в отчетном году	3 749,7	5 753,8
12.2.	по предписаниям, срок исполнения которых не наступил в отчетном году	-	
12.3.	за предыдущие периоды	2 269,6	9 935,6
Раздел VI. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
13.	Количество внесенных предписаний (единиц)	-	8
13.1.	количество выполненных предписаний	2	5
13.2.	количество предписаний, сроки исполнения которых не наступили (единиц)	1	3
14.	Количество внесенных представлений	7	8
14.1.	Количество выполненных представлений	5	6
14.2.	Количество представлений, сроки исполнения которых в отчетном периоде не наступили	2	2

14.3	количество исполненных представлений за предыдущие периоды	2	
15.	Количество оспоренных представлений, предписаний в суде, из них:	1	5
15.1.	по результатам мероприятий отчетного года	1	3
15.2.	по результатам мероприятий, предшествующих отчетному году	-	2
16.	Количество представлений, предписаний признанных недействительными по решению судов	-	-
17.	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	7	5
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:	14	19
18.1.	привлечено к административной ответственности:	13	16
18.1.1.	по мероприятиям отчетного периода	13	14
18.1.2.	по мероприятиям предыдущего периода	-	2
18.2.	производство по делу прекращено	-	3
18.3.	Сумма штрафных санкций по результатам рассмотрения протоколов	115,0	171,8
19.	Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные, надзорные, контролирующие органы (единиц), в том числе по которым:	11	15
19.1.	воздужено уголовных дел	-	-
19.2.	проводятся проверочные мероприятия	-	-
19.3.	воздужено дело по привлечению к административной ответственности (лиц/сумма штрафов)	10/0,0	8/100,0
19.4.	внесено представлений/удовлетворено (единиц)	6/6	2/2
20.	Количество подготовленных справок по запросам правоохранительных (надзорных) органов	10	
20.1.	проводятся проверочные мероприятия	1	-
20.2.	воздужено дело по привлечению к административной ответственности (лиц/сумма штрафов)	9/14 548,4	-
20.3.	внесено представлений/удовлетворено (единиц)	2/2	-