



МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД
НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

Отчет
о работе МКУ «Контрольно - счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан»
в 2022 году



СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2.1. Контроль за формированием и исполнением муниципального бюджета	5
- Экспертиза проекта решения Городского Совета о бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	5
- Экспертиза проектов решений Городского Совета об изменении бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год	6
- Контроль исполнения бюджета города	8
2.2. Аудит в сфере закупок	9
3. КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
2.3. Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг	10
2.3.1. МАУК «Дворец культуры «КАМАЗ»	10
2.3.2. МАУ «Молодежный центр «Шатлык»	13
2.3.3. МАУ «СШОР «Витязь»	13
2.3.4. МАУ «Спортивная школа «Комсомолец»	15
2.4. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет средств от управления и распоряжения этим имуществом	16
2.4.1. ОАО «Горзеленхоз»	16
2.4.2. МУП «УКК ЖКТУ»	17
2.4.3. МУП «УК «Комсомольский»	18
2.5. Проверка финансово – хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности расходования бюджетных средств и качества оказания муниципальных услуг	20
2.5.1. МАУ «Пансионат для ветеранов труда»	20
2.5.2. МБУ «Центр развития спорта»	24
2.6. Проверка организации бюджетного процесса в городе Набережные Челны	26
4. ИНФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕСТВЕННОСТИ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ	30
4.1. Информирование общественности	30
4.2. Взаимодействие со Счетной палатой Республики Татарстан и контрольно-счетными органами муниципальных образований	30
4.2.1. Мониторинг использования бюджетных средств, выделяемых для организации питания учащихся начальных классов	30
4.2.2. Проверка осуществления ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в г. Набережные Челны	31
4.2.3. Обследование условий предоставления социальных выплат на детей	32
4.2.4. Мониторинг загруженности медицинского оборудования в учреждениях здравоохранения г. Набережные Челны	32
4.2.5. Взаимодействие контрольно-счетных органов в части обмена практикой реализации полномочий МКСО	33
4.3. Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами	34
4.4. Иная информационная работа	34
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	35
5.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности	35
5.2. Информационно-технологическое обеспечение деятельности	35
5.3. Кадровое обеспечение деятельности	35
5.4. Профилактика коррупционных и иных правонарушений	36
6. ИТОГОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	36

1. Общие положения

Отчет о работе МКУ «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан» (далее – Контрольно - счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 21 Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан» (далее - Положение), утвержденного решением Городского Совета от 03.11.2021 № 9/8. Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 18.01.2023 № 1).

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в отношении:

1) органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования, организаций с долей участия муниципального образования в уставных капиталах;

2) иных организаций в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами.

Деятельность основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы.

Деятельность Контрольно - счетной палаты в 2022 году была направлена на решение следующих основных задач:

– организация и осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования город Набережные Челны (далее - бюджет города);

– проверка финансово - хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, правомерности и эффективности использования муниципального имущества, расходования бюджетных и внебюджетных средств, и качества оказания муниципальных услуг;

– оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования;

– обеспечение депутатов Городского Совета объективной аналитической информацией о состоянии экономики и финансов города.

В отчете представлены результаты деятельности в 2022 году по реализации указанных задач. Основные показатели, характеризующие результат и динамику контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный период, приведены в таблице 1.

Информация о деятельности МКУ «Контрольно-счетная палата муниципального образования
город Набережные Челны Республики Татарстан»

Наименование показателя	2021	2022
<i>Контрольная деятельность</i>		
Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)	17	17
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	22	18
Выявленный объем нарушений и недостатков (кол-во/ тыс. руб.)	607 / 86 208	416/ 17 393,7
<i>Экспертная и информационно-аналитическая деятельность</i>		
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в т.ч.:	45	45
- подготовлено экспертных заключений	35	40
- подготовлено аналитических записок/ справок	5	4
- подготовлено методических документов	-	-
- прочие	5	1
<i>Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</i>		
Принято мер и восстановлено средств, всего (кол-во / тыс. рублей)	498/ 74 013,4	297/15 897,8
Количество составленных протоколов об административных нарушениях	4	3
Фактические затраты на содержание Контрольно - счетной палаты (млн. рублей)	6,6	7,2
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	10	14
6. Количество направленных представлений и предписаний	16	16
7. Состав сотрудников Контрольно-счетной палаты по образованию (по состоянию на конец года) (чел./% высшее профессиональное)	6 чел./ 100%	5 чел./ 100%
Проведено заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты	20	21
Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты	55	60

В отчетном году Контрольно - счетной палатой проведено 62 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 17 - непосредственно контрольные мероприятия. В том числе три внеплановых мероприятия по поручению Счетной палаты Республики Татарстан.

Контрольными мероприятиями всего охвачено 18 объектов.

За отчетный год Контрольно – счетной палатой выявлено 416 случаев нарушений и недостатков на сумму 17 393,7 тыс. рублей. По результатам проверок приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 15 897,8 тыс. рублей или на 91 % от выявленных нарушений.

По итогам проведенных мероприятий направлено:

- 18 актов (справок) - проверяемым организациям, из них 14 актов - в прокуратуру города;
- 16 представлений и предписаний об устранении нарушений - руководителям муниципальных учреждений, муниципальных предприятий и Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны;
- 14 отчетов и информационных сообщений о результатах контрольных и аналитических мероприятий - в органы местного самоуправления;
- 40 заключений и 4 аналитических записок - в Городской Совет и Исполнительный комитет муниципального образования г. Набережные Челны.

В соответствии с Положением и Регламентом Контрольно - счетной палаты вопросы внутреннего планирования и организации работы, результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно - счетной палаты. Всего проведено 21 заседание, рассмотрено 60 вопросов в рамках обсуждения результатов контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий при проведении внешнего финансового контроля.

В отчетном году применялась практика проведения расширенных коллегий с участием представителей проверяемых объектов, руководителей курирующих подразделений Исполнительного комитета. Заседания расширенной коллегии были направлены на формирование совместных решений, в первую очередь, по повышению эффективности работы в сфере устранения выявленных нарушений и совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно - счетной палатой в 2022 году проводились экспертизы проектов решений Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны и отчетов об исполнении бюджета города, аналитические исследования по отдельным вопросам бюджетного процесса муниципального образования. В рамках данной работы в отчетном периоде подготовлено 40 заключений и 4 аналитических записки.

2.1. Контроль за формированием и исполнением муниципального бюджета

Финансовый контроль формирования и исполнения бюджета города проводится в рамках предварительного и последующего контроля. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного и последующего контроля, составляет единую систему контроля Контрольно - счетной палаты за формированием и исполнением бюджета города.

– Экспертиза проекта решения Городского Совета о бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Анализ проекта бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики муниципального образования, показал, что проект бюджета направлен на решение задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности и бюджетной устойчивости, решением проблем социального развития территории.

Рассмотрены вопросы соответствия проекта бюджета требованиям законодательства, проведен анализ документов, представленных с проектом бюджета.

Экспертиза показала, что при формировании проекта бюджета были соблюдены установленные ограничения по размеру дефицита, резервного фонда, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание. Основные параметры бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с требованиями бюджетного и налогового законодательства.

Принятый за основу при разработке проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогноз основных макроэкономических показателей сформирован с учетом «базового» варианта сценарных условий развития экономики Российской Федерации. В прогнозе в соответствии с требованиями бюджетного законодательства уточнены параметры 2023-2024 годов, принятые при составлении проекта бюджета на 2022 год, и добавлены параметры

2025 года.

Объемы поступлений собственных доходов бюджета обоснованы и реалистичны в принятых сценарных условиях. При формировании расходной части проекта бюджета учтено повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, проиндексированы расходы на коммунальные услуги, продукты питания, медикаменты.

Основной объем расходов бюджета сформирован в программном формате. По отдельным муниципальным программам отмечены расхождения в объемах финансирования, предусмотренных в проекте бюджета и в представленных с проектом паспортах муниципальных программ.

Проект бюджета на 2023 - 2025 годы сформирован с учетом принципов сбалансированности бюджета и общего совокупного покрытия расходов бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации

При этом, Контрольно - счетная палата обратила внимание, что для формирования взаимосвязи объемов и качества оказания муниципальных услуг с бюджетными ассигнованиями необходимо разрабатывать муниципальные задания на основе нормативов финансового обеспечения муниципальных услуг, обеспечить включение основных параметров муниципальных заданий в состав целевых показателей выполнения соответствующих муниципальных программ. Необходимо увязать систему муниципальных программ на достижение стратегических целей и задач социально-экономического развития города, а для этого - обеспечить взаимосвязь целей, задач, мероприятий и индикаторов муниципальных программ с основными параметрами документов стратегического и бюджетного планирования.

– Экспертиза проектов решений Городского Совета об изменении бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год

Контрольно-счетной палатой проанализировано 8 проектов о внесении изменений в решение Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». Вносимые изменения были обусловлены необходимостью уточнения прогнозных показателей по собственным доходам, корректировкой объемов безвозмездных поступлений, расходов, производимых за счет указанных средств и за счет остатков на начало года неиспользованных денежных средств, перераспределением бюджетных ассигнований между муниципальными программами, главными распорядителями бюджетных средств. При корректировках показателей бюджета установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

В рамках полномочий по экспертизе проектов решений Городского Совета в части, касающейся расходных обязательств бюджета, либо приводящих к изменению доходов бюджета, в отчетном году проведен анализ и даны заключения на проекты решений Городского Совета:

– о внесении изменений в Положение об условиях оплаты труда руководителей и работников отдельных муниципальных учреждений, утвержденное решением Городского Совета от 27.04.2018 № 24/7 (3 проекта);

– об утверждении системы оплаты труда для руководителя и работников Муниципального бюджетного учреждения «Информационно-методический центр»;

– об установлении льготы в виде освобождения от арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, заключенным в отношении недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Набережные Челны;

– о внесении изменений в порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Набережные Челны, утвержденный решением Городского Совета от 31.10.2013 № 27/12»;

– о внесении изменений в положение «Об условиях оплаты труда руководителей и работников муниципальных физкультурных спортивных организаций города Набережные Челны, осуществляющих подготовку спортивного резерва, утвержденное решением Городского Совета от 24.01.2019 № 29/6»;

– о внесении изменений в отдельные решения Городского Совета в области оплаты труда работников муниципальных учреждений;

– о согласовании замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования город Набережные Челны дополнительным нормативом отчислений в бюджет муниципального образования город Набережные Челны от налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

– о внесении изменений в Решение Городского Совета от 09.11.2016 № 11/6 «О земельном налоге»;

– о внесении изменений в Положение о порядке приватизации муниципального имущества города Набережные Челны, утвержденное Решением Городского Совета от 25.08.2011 № 13/11;

– о внесении изменений в решение Городского Совета от 27.04.2018 № 24/6 «О системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальную должность на постоянной основе, муниципальных служащих и лиц, работающих на должностях по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Набережные Челны» (2 проекта);

– о внесении изменений в отдельные решения Городского Совета (льготы по налогу на имущество и земельному налогу мобилизованным в 2022 году);

– об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2023 год;

– о внесении изменений в отдельные решения Городского Совета в области оплаты труда работников муниципальных организаций;

– об утверждении положения об условиях и порядке оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, сто процентов акций (долей) которых принадлежат муниципальному образованию город Набережные Челны;

– о внесении изменений в Положение о порядке командирования в органах местного самоуправления города Набережные Челны.

В заключениях сделан вывод о соответствии проектов требованиям законодательства и обоснованности вносимых изменений.

– Контроль исполнения бюджета города

Контроль исполнения бюджета города, проводимый в отчетном году, включал контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей по объемам и структуре, законности производимых расходов, полноты и достоверности ведения учета муниципальной собственности, состояния муниципального долга, фактического расходования бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями, анализ выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых и других льгот.

В рамках последующего контроля в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан» проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2021 год. Проведены проверки годовой отчетности 9-ти администраторов средств бюджета. Контрольно-счетная палата отметила улучшение качества составления отчетности. Выявлены также и недостатки. В том числе, установлено несоответствие некоторых показателей бухгалтерской (бюджетной) отчетности данным управленческого учета, списание дебиторской задолженности без учета требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

В соответствии со статьей 41 Положения о бюджетном процессе заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2021 год Контрольно - счетной палатой представлено в Городской Совет и Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны.

Анализ текущего исполнения бюджета города за 2022 год проводился по бюджетной отчетности финансового органа Исполнительного комитета, сведений Исполнительного комитета, Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев отчетного года.

В аналитических записках Контрольно-счетной палаты отражен фактический уровень исполнения бюджета города в сравнении с законодательно утвержденными показателями, отмечены выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса.

В рамках контроля эффективности и рациональности использования бюджетных средств в отчетном году проводился мониторинг отдельных вопросов исполнения бюджета: расходования средств дорожного и резервного фонда, состояния объема задолженности по выданным бюджетным кредитам, состояния муниципального долга, изменения объема и структуры выпадающих доходов местного бюджета, динамики задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам, зачисляемым в бюджет муниципального образования, своевременности исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны.

Результаты ежеквартально отражались в аналитических записках Контрольно-счетной палаты по исполнению бюджета города и направлялись в Городской Совет и Мэру города. Результаты осуществляемого Контрольно - счетной палатой оперативного контроля за исполнением бюджета города позволили

информировать Городской Совет о проблемах и недостатках, возникающих в ходе исполнения бюджета, о резервах повышения качества управления муниципальными финансами, рисках неисполнения установленных показателей.

Для улучшения качества жизни, удовлетворения растущих потребностей населения в государственных (муниципальных) услугах возрастает актуальность системы мер, направленных на развитие доходной базы бюджета, повышение результативности расходов бюджета и бюджетной дисциплины, усиление контроля за использованием муниципальных средств, в первую очередь, путем повышения эффективности внутреннего финансового контроля.

2.2. Аудит в сфере закупок

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном году Контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок 5-ти муниципальных заказчиков.

В ходе контрольных мероприятий проверено 714 контрактов на общую сумму 56 250,2 тыс. рублей. По результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, установлено 8 нарушений, в том числе:

- осуществление закупок, не внесенных в план-график;
- внесение изменений в план-график о закупках после заключения контрактов;
- искусственно раздробленные сделки (оформление тремя самостоятельными контрактами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ), что свидетельствует о несоблюдении принципа обеспечения конкуренции;
- совершение сделки без предварительного одобрения наблюдательного совета, в совершении которой имеется заинтересованность (при этом стоимость услуги завышена по сравнению со среднерыночной ценой на одноименные товары с биржевой площадки).

Материалы проверок направлялись в прокуратуру города для установления наличия признаков нарушений Кодекса об административных правонарушениях РФ (КоАП). Руководителям муниципальных учреждений даны рекомендации:

- В целях достижения результативности, эффективности и своевременности закупок, максимально эффективно планировать закупки на этапе утверждения планов-графиков. Ответственным лицам усилить контроль за планированием закупок товаров, работ, услуг и исполнением контрактов, приемкой товаров, работ, услуг;
- Обеспечить экспертизу результатов исполнения всех контрактов (договоров) на закупку в соответствии с законодательством о закупках;
- Повышать квалификацию контрактных управляющих.

В соответствии с законодательством информация о результатах аудита закупок размещена на официальных сайтах: www.nabchelny.ru и zakupki.gov.ru

3. Контрольно - ревизионная деятельность

В отчетном году контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, учреждениях и организациях различных форм собственности,

получающих средства из городского бюджета, а также использующих муниципальную собственность.

Контрольные мероприятия в отчетном периоде осуществлялись в соответствии с утвержденным планом. Объем проверенных средств составил 725,9 млн. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий установлено 416 нарушений и недостатков на сумму 17,4 млн. рублей.

таблица 2

Объем выявленных нарушений по контрольным мероприятиям в 2022 году

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Количество	Доля в общем объеме (%)	Сумма в тыс. руб.	Доля в общем объеме (%)
1	2	3	4	5	6
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	71	17,1	5 595,7	32,2
2.	Нарушения при распоряжении и использовании муниципальной собственности	37	8,9	846,6	4,9
3.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	15	3,6	16,4	0,1
4.	Нецелевое использование	-	-	-	-
5.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	172	41,3	10 295,3	59,2
6.	Прочие нарушения	121	29,1	639,7	3,7
	Итого:	416	100	17 393,7	100

В общем объеме выявленных нарушений большую часть 59 % занимают нарушения в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 32,2 %, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 4,9 %, нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 0,1 %, прочие нарушения – 3,7 %.

В ходе проведения контрольных мероприятий уделялось внимание нарушениям, в которых могут присутствовать коррупционные признаки, в том числе аффилированность и личная заинтересованность должностных лиц.

3.1. Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг

3.1.1. МАУК «Дворец культуры «КАМАЗ»

Проведенный Контрольно-счетной палатой в муниципальном автономном учреждении культуры города Набережные Челны «Дворец культуры «КАМАЗ» аудит выявил следующие нарушения и недостатки:

- В муниципальных программах развития культуры в городе Набережные Челны на 2017 – 2019 годы и на 2020 – 2022 годы разработаны и утверждены индикаторы

и цифровые показатели, характеризующие ожидаемые результаты культурной деятельности по подпрограмме «Развитие культурно-досуговых учреждений». Так как в муниципальных программах утверждены обобщенные значения показателей для нескольких организаций культуры, то способом доведения конкретных их значений до каждого учреждения является муниципальное задание. В ходе проверки установлено, что учредителем при формировании муниципальных заданий для культурно-досуговых учреждений культуры не учитывались значения показателей и задачи, утвержденные в муниципальных программах. Например, в 2019 и 2020 годах - не учитывался показатель «Количество посетителей мероприятий», в 2019 г., 2020 г. и 2021 г. - не учитывался показатель «Число клубных формирований для детей до 14 лет включительно».

- В муниципальном задании МАУК «ДК «КАМАЗ» на 2021 год утверждено плановое количество мероприятий 375 единиц. В планируемые мероприятия необоснованно включены мероприятия, которые не являются муниципальной услугой учреждения, а именно - организационные совещания Исполнительного комитета и администраций районов в количестве 10 единиц.

- В нарушение части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ порядок расчета норматива финансовых затрат и размеры нормативов финансовых затрат постановлениями Исполнительного комитета не утверждены. Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания определена без учета норматива затрат и соответственно без учёта объёма муниципальной услуги.

- В нарушение части 4 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в составе членов наблюдательного совета МАУК «ДК «КАМАЗ» состояли заместители директора.

- В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» на официальном сайте учреждением позднее установленного срока размещены 8 документов.

- В отчете об исполнении муниципального задания за 2020 год в количество мероприятий учреждением необоснованно включены 8 мероприятий (концерт МОО «Союз ветеранов» по заключенному договору безвозмездного пользования имуществом; 5 репетиций к конкурсам и фестивалям; совещание Администрации Автозаводского района, которое не является муниципальной услугой МАУК «ДК «КАМАЗ»; зональный этап республиканского конкурса «Мисс и Мистер Студенчество», организатором которого являются ММОО «Городской Студенческий Совет» и МАУ «МЦ «Нур»).

- Согласно части 2 статьи 3 федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом, закрепленным за ним учредителем. В нарушение указанной нормы в 2019 – 2020 гг. МАУК «ДК «КАМАЗ» без согласия учредителя и без заключения договоров предоставляло помещения в пользование 4 сторонним организациям (для проведения мероприятий МОО "Союз ветеранов боевых действий", Школа танцев "Гранд Глайд", ГАУК ГФАПиТ "Нохчо", Свято-Вознесенский собор г. Набережные Челны).

- МАУК «ДК «КАМАЗ» в 2019 г. и 2020 г. заключило в течение одного дня договоры с единственным поставщиком по цене, не превышающей шестисот тысяч рублей, предметом которых является поставка одноименных товаров (новогодние подарки), что фактически образует единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную тремя самостоятельными контрактами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, и свидетельствует о не соблюдении МАУК «ДК «КАМАЗ» принципа обеспечения конкуренции.
- Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, порядка ведения закупочной деятельности.

По итогам аудита составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Всего проверкой выявлено 24 нарушения на общую сумму 6,3 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора МАУК «ДК «КАМАЗ» и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно.

По выявленным нарушениям и замечаниям в ходе аудита МАУК «Дворец культуры «КАМАЗ» нарушения исправлены, замечания приняты, ответственным лицам объявлено замечание.

Отраслевым органом Исполнительного комитета приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- Нарушения при формировании муниципального задания устранены. Так, в муниципальном задании на 2022 учтен показатель «Количество посетителей мероприятий». Необоснованные мероприятия, не являющиеся услугой по организации досуга и обеспечению жителей услугами организаций культуры, исключены из муниципального задания учреждения с 2022 года. Учреждению разъяснен порядок предоставления данных об исполнении муниципального задания.

- Несоответствия в показателе «Число клубных формирований для детей до 14 лет включительно» принято во внимание при внесении изменений в муниципальную программу развития культуры в городе Набережные Челны на 2020-2022 годы, а также при формировании новой программы.

- На имя министра культуры Республики Татарстан И.Х. Аюповой и директора ГБУ «Центр экономических и социальных исследований Республики Татарстан при Кабинете Министров Республики Татарстан» А.Н. Кудрявцевой направлены письма с просьбой оказать содействие в разработке нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг для учреждений культуры. Порядок расчета норматива финансовых затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями культуры находится на стадии разработки.

- По выявленным нарушениям и замечаниям по итогам аудита МАУК «Дворец культуры «КАМАЗ» отраслевым органом Исполнительного комитета приняты меры по их устранению и недопущению в будущем, усилен контроль за подведомственными учреждениями.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой внесено представление об устранении нарушений законодательства на имя руководителей МАУК «Дворец культуры «КАМАЗ» и Исполнительного комитета.

3.1.2. МАУ «Молодежный центр «Шатлык»

Проведенный в муниципальном автономном учреждении города Набережные Челны «Молодежный центр «Шатлык» (далее – МЦ «Шатлык») аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг выявил:

- 1) нарушения и недостатки при формировании муниципальных заданий:
 - не утверждены источники информации (перечень документов, необходимых для подтверждения показателей) по показателям, характеризующим качество и объем муниципальной услуги;
 - отсутствие методик расчета доведенных до МЦ «Шатлык» показателей
- 2) несоответствие локальных актов действующему законодательству:
 - несоответствие сроков хранения документов, установленных номенклатурой дел МЦ «Шатлык», со сроками, утвержденными приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»;
 - в Положении о служебных командировках МЦ «Шатлык» указана сумма 100 рублей, при том что п.2 решения Городского Совета от 07 апреля 2016 № 7/14 «О мерах направленных на обеспечение гарантий при направлении в служебные командировки», дополнительные расходы, связанные с проживанием командированных работников муниципальных учреждений вне постоянного места жительства (суточные), возмещаются за каждый день нахождения в служебной командировке в размере 350 рублей при командировке в пределах Российской Федерации.
- 3) в нарушение законодательства МЦ «Шатлык» разместило на официальном сайте три документа позднее установленного срока;
- 4) начисление компенсации за использования личного автомобиля для служебных поездок за счет внебюджетных средств сверх норматива привело к превышению в 2021 г. расходов в сумме 11,21 тыс. рублей.

Всего проверкой выявлено 6 нарушений. По итогам аудита составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны.

3.1.3. МАУ «СШОР «Витязь»

Проведенный в муниципальном автономном учреждении «Спортивная школа

олимпийского резерва «Витязь» имени М.Ш. Бибишева» (далее – СШОР «Витязь») аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг выявил следующие нарушения и недостатки:

– СШОР «Витязь» фактически не выполнен ряд показателей муниципального задания за 2021 год, а именно: число лиц, прошедших спортивную подготовку на начальном этапе подготовки по спортивной борьбе не выполнен на 19 человек, на начальном этапе подготовки по корэш – на 6 человек; количество занимающихся в спортивно-оздоровительных группах – на 10 человек; доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации) на начальном этапе подготовки по спортивной борьбе – на 2% (по плану – 70%, по факту – 68%), на тренировочном этапе по корэш – на 11% (по плану – 50%, по факту – 39%).

– Фактическое значение показателей «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап» и «Сохранность контингента», рассчитанные по утвержденным в Муниципальной программе формулам, не соответствуют значениям в отчете СШОР «Витязь» о выполнении муниципального задания за 2021 год.

– В нарушение законодательства в проверяемом периоде СШОР «Витязь» без согласия учредителя заключало со сторонними организациями договоры на оказание услуг по предоставлению помещений в пользование для занятий спортом и для проведения спортивно-массовых мероприятий, при этом оценка определения рыночной стоимости размера арендной платы за указанные помещения не проведена.

– В отсутствие утвержденных Исполнительным комитетом распорядительных документов руководителю СШОР «Витязь» необоснованно начислена и выплачена стимулирующая надбавка на выплату за ВКС в 2021 году в сумме 134 678,03 рублей (зарплата – 103 439,35 рублей, страховые взносы – 31 238,68 рублей), главному бухгалтеру - в сумме 19 318,63 рублей (зарплата – 14 837,66 рублей, страховые взносы – 4 480,97 рублей).

– В нарушение законодательства суммы итоговых показателей плана-графика закупок на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов не соответствуют суммам выплат на закупку товаров, работ, услуг, утвержденным в планах финансово-хозяйственной деятельности СШОР «Витязь» на 2021 и на 2022 годы.

– Согласно ч. 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В нарушение законодательства СШОР «Витязь» в период с 01.01.2021 г. по 21.10.2021 г. заключено 27 контрактов на общую сумму 411 613,47 рублей с единственным поставщиком по п. 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не внесенных в указанный период в план-график. (Информация о закупках по п. 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ впервые размещена Учреждением в плане-графике 22.10.2021 г.). Кроме того, СШОР «Витязь» в 2021 г. заключено 4 контракта на общую сумму 376 068,31 рублей с единственным поставщиком по п. 23 ч. 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не внесенных в план-график на 2021 год.

– В нарушение статьи 17 Закона об автономных учреждениях без предварительного одобрения наблюдательного совета заключена сделка, в совершении которых имеется заинтересованность заместителя директора СШОР «Витязь». При этом, стоимость услуги оказалась выше по сравнению со среднерыночной ценой на одноименные услуги с биржевой площадки.

– Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, порядка ведения закупочной деятельности и использования муниципального имущества.

По итогам аудита составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Всего проверкой выявлено 99 нарушений на общую сумму 274,4 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора учреждения и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно.

МАУ «СШОР «Витязь» приняты меры по устранению выявленных нарушений и недопущению впредь, назначены ответственные лица за соблюдением норм действующего законодательства по бухгалтерскому учету и закупочной деятельности. Ответственным лицам учреждения назначены дисциплинарные взыскания в виде выговора.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города вынесено обобщенное представление об устранении нарушений закона на имя руководителя МАУ «СШОР «Витязь».

3.1.4. МАУ «Спортивная школа «Комсомолец»

Проведенный в муниципальном автономном учреждении «Спортивная школа «Комсомолец» (далее – СШ «Комсомолец») аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг выявил следующие нарушения и недостатки:

- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений о муниципальном учреждении;
- искажение бухгалтерской отчетности;
- нарушения порядка обеспечения денежными средствами;
- нарушения порядка ведения кадровой документации;
- несоблюдение учреждением отдельных статей Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

По итогам аудита составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Всего проверкой выявлено 56 нарушений на общую сумму 906,7 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора учреждения и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о

принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно.

МАУ «СШ «Комсомолец» приняты меры по устранению выявленных нарушений и недопущению впредь. За нарушение правил ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер К. лишена 100% премии за ноябрь 2022 года. Ответственным лицам учреждения назначены дисциплинарные взыскания в виде замечания.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города вынесено обобщенное представление об устранении нарушений закона на имя руководителя МАУ «СШ «Комсомолец».

3.2. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет средств от управления и распоряжения этим имуществом

3.2.1. ОАО «Горзеленхоз»

Контрольно-счетной палатой проведена оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Горзеленхоз» с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет средств от управления и распоряжения этим имуществом в 2021 году и текущем периоде 2022 года. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

– В ходе проведенной инвентаризации основных средств установлено, что на территории Предприятия находится имущество (15 манипуляторов марки “MAN”, скамейки), не принадлежащее ОАО «Горзеленхоз» на праве собственности, аренды или безвозмездного пользования. Договоры на хранение указанного имущества не заключены, доходы от хранения в бухгалтерском учете не начислены и не поступали на расчетный счет ОАО «Горзеленхоз».

– В постановлении Исполнительного комитета от 21.06.2021 № 4 общим собранием акционеров ОАО «Горзеленхоз» установлена величина дивидендов по акциям общества за 2020 год, подлежащих перечислению в бюджет города, в размере 59 000 рублей (50% от чистой прибыли). В нарушение указанного решения собрания акционеров в бухгалтерском учете Предприятия начислены и перечислены в бюджет города дивиденды по акциям в сумме 35 400 рублей (30% от чистой прибыли).

– Необоснованно начислены премии сотрудникам, не утвержденные приказами, на общую сумму 80 950 рублей.

– В нарушение Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У допускалось накопление наличных денежных средств в кассе сверх суммы лимита.

По итогам проверки составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица.

Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора

ОАО «Горзеленхоз» внесено представление об устранении нарушений. Ответ о принятых мерах по устранению нарушений предоставлен своевременно.

ОАО «Горзеленхоз» приняты меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений:

- отправлено письмо на имя первого заместителя Руководителя Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны Зуева И.С. с просьбой заключить договоры на хранение имущества: 15 манипуляторов марки «MAN», скамейки;

- доначислены дивиденды по акциям ОАО «Горзеленхоз» за 2020 год в сумме 23 600 рублей и перечислены в бюджет города;

- удержаны необоснованно начисленные премии сотрудникам на общую сумму 80 950 рублей, главному бухгалтеру объявлен выговор;

- сделано замечание заместителю главного бухгалтера в связи с накоплением наличных денежных средств в кассе сверх суммы лимита.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города вынесено обобщенное представление об устранении нарушений закона на имя руководителя Исполнительного комитета.

3.2.2. МУП «УКК ЖКТУ»

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведена оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет средств от управления и распоряжения этим имуществом в 2021 году и истекшем периоде 2022 года в муниципальном унитарном предприятии города Набережные Челны «Управление контроля качества жилищно-коммунальных и транспортных услуг» (далее - МУП «УКК ЖКТУ»). В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки. По итогам проверки составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица.

Всего проверкой выявлено 49 нарушений на общую сумму 4 887,4 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора МУП «УКК ЖКТУ» и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно. По результатам внесенного представления приняты меры:

- постановлением Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны от 25.08.2022 № 4350 внесены изменения в Устав МУП «УКК ЖКТУ»;

- совместно с Набережночелнинскими тепловыми сетями, филиала АО «Татэнерго» и ООО «Челныводоканал» проведена работа по восстановлению актов демонтажа транзитных трубопроводов, находящихся в хозяйственном ведении - МУП «УКК ЖКТУ» для дальнейшего их списания;

– постановлением Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны от 29.08.2022 №4411 нежилые помещения (кабинеты 379, 383) закреплены за МУП «УКК ЖКТУ»;

– проект о внесении изменений в утвержденную форму трудового договора руководителя МУП «УКК ЖКТУ» находится на согласовании в структурных подразделениях Исполнительного комитета;

– Положение об условиях и порядке оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий в новой редакции утверждено решением Городского Совета;

– создан резервный фонд МУП «УКК ЖКТУ» в сумме 250,65 тыс. рублей;

– удержаны из зарплаты необоснованные выплаты (премии, материальная помощь и др.) в сумме 69,1 тыс. рублей;

– по выявленным нарушениям при ведении бухгалтерского учета приняты меры на общую сумму 3423,45 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города внесено представление об устранении нарушений закона на имя руководителя Исполнительного комитета. Для дачи уголовно-правовой оценки материал проверки направлен в Управление МВД России по г. Набережные Челны.

3.2.3. МУП «УК «Комсомольский»

Контрольно-счетной палатой проведена оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Набережные Челны «Управляющая компания «Комсомольский» с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет средств от управления и распоряжения этим имуществом в 2021 году и текущем периоде 2022 года. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

– В нарушение Устава МУП «УК Комсомольский» обязательный ежегодный аудит бухгалтерской отчетности за 2021 год не проводился.

– В нарушение принципа рационального и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, нежилое помещение на 1 этаже в жилом доме по адресу: г. Набережные Челны, пр. Чулман, дом 26 общей площадью 10,7 кв. м. МУП «УК Комсомольский» не использует. Фактически МУП «УК Комсомольский» занимает помещения на 3,5 этаже 1 подъезда здания по адресу: г. Набережные Челны, пр. Мусы Джалиля, дом 56 (8/7) общей площадью 174,2 кв. м. Указанные помещения принадлежат на праве оперативного управления Администрации Комсомольского района. Договоры на предоставление помещений в аренду и на возмещение коммунальных услуг с МУП «УК Комсомольский» не заключены.

– В нарушение законодательства тарифы на платные услуги МУП «УК Комсомольский» не утверждены постановлением Исполнительного комитета.

– В ходе проверки установлены 45 фактов отклонений сумм начисленной заработной платы от фактически перечисленных сумм на банковские карты

сотрудников и физических лиц, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера.

– Необоснованно начислены премии сотрудникам и единовременные выплаты на общую сумму 23,84 тыс. рублей, доплаты за совмещение профессий, исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, - 68,53 тыс. рублей, оклады за дни нахождения в отпуске на общую сумму 2,5 тыс. рублей.

– Согласно п. 11 трудового договора, заключенного Исполнительным комитетом г. Набережные Челны с директором МУП «УК Комсомольский», имеет право принимать в установленном порядке решения о направлении руководителя в служебные командировки. В отсутствие распоряжения Исполнительного комитета издан приказ за подписью директора МУП «УК Комсомольский» о направлении его в командировку с 07.06.2022 г. по 12.06.2022 г. в г. Сочи для участия в V Общероссийском летнем съезде руководителей и специалистов жилищных и коммунальных предприятий. В связи с отсутствием распорядительного документа от работодателя о направлении директора в командировку сумма необоснованно начисленных расходов составила 115 118,60 рублей:

- заработная плата за время нахождения директора в г. Сочи в сумме 11 309,33 рублей;
- командировочные расходы на общую сумму 103 809,27 рублей, а именно: суточные - 3 500 руб., расходы на проезд - 11 909,27 руб., на проживание - 88 400 руб. При этом, к авансовому отчету директора МУП «УК Комсомольский» к оплате были приложены документы (счет и чеки на оплату) на проживание в гостинице двух человек (по 44 200 рублей на каждого).

– В нарушение пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ за проверяемый период МУП «УК Комсомольский» в части компенсации работникам за оплату услуг сотовой связи и оплату за проезд в служебных целях необоснованно начислены страховые взносы в ПФ РФ, ФОМС и ФСС РФ в размере 40 414,83 рублей.

– Необоснованно оплачен расход бензина физическим лицам, с которыми МУП «УК Комсомольский» были заключены договоры гражданско-правового характера на выполнение работ мастеров по эксплуатации и обслуживанию общего имущества, в которых не предусмотрена оплата расходов на ГСМ.

– В подтверждение расходов на ГСМ при использовании работниками личного транспорта в служебных целях к проверке представлены путевые листы. Установлены факты списания ГСМ по утвержденным на МУП «УК Комсомольский» лимитам, превышающим нормы расхода топлива, утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р, на общую сумму 12,84 тыс. рублей (284,21 л). Существует риск признания необоснованности списания на себестоимость расходов на ГСМ на сумму 12,84 тыс. рублей.

– Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, необоснованные выплаты сотрудникам и использования муниципального имущества.

По итогам проверки составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Всего проверкой выявлено 80 нарушений на

общую сумму 1328,59 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора МУП «УК Комсомольский» внесено предписание о возврате денежных средств и представление об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно. По результатам внесенного представления приняты меры:

- по заявлениям работников удержаны необоснованные выплаты из зарплаты за декабрь;

- директором МУП «УК Комсомольский» внесено на банковский счет предприятия 115 118,60 рублей в счет восстановления расходов на командировку;

- нормы расхода топлива на предприятии приведены в соответствие с нормами, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р;

- проведена разъяснительная работа, должностным лицам объявлено замечание.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города внесено представление об устранении нарушений закона на имя директора МУП «УК Комсомольский».

3.3. Проверка финансово – хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности расходования бюджетных средств и качества оказания муниципальных услуг

3.3.1. МАУ «Пансионат для ветеранов труда»

Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Пансионат для ветеранов труда» (далее – Пансионат). Проведенный анализ деятельности учреждения показал:

- В нарушение требований Федерального закона № 174-ФЗ Пансионатом не соблюдена периодичность созыва наблюдательного совета, не рассматриваются вопросы обязательные для рассмотрения наблюдательным советом:

- предложения об изъятии имущества, закрепленного за автономным учреждением на праве оперативного управления;
- проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;
- проект отчета о деятельности и использовании имущества, исполнение плана ФХД, годовая бухгалтерская отчетность учреждения.

- В нарушение приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» Номенклатура дел Пансионата противоречит утвержденным требованиям.

- Установлены нарушения в части хранения документов по заработной плате, условий и порядка начисления заработной платы сотрудникам Пансионата, перечисления на их банковские счета:

- 1) карточка-справка о выплате денежного содержания и исчислении стажа работы сотрудникам (ф.0504417), срок хранения которой, согласно приказу

Росархива от 20.12.2019 № 236, составляет 50 (75) лет, Пенсионатом не распечатывается.

2) Пунктом 5.1. коллективного договора установлено, что решение по стимулирующим выплатам (в том числе премии) устанавливаются работникам за определенный период времени: месяц, квартал, год; либо по итогам работы за выполнение важных и особо важных заданий, на основании решения Комиссии учреждения по оценке качества работы, премированию и рассмотрению результатов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. В нарушение данного требования решение по премированию принималось без рассмотрения комиссией персонально директором. Протоколы Комиссии к проверке не представлены.

3) В проверяемом периоде директору Демидовой Г.Г. необоснованно начислено 553 102,87 рублей, кроме того, на указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 167 037,07 рублей.

4) Излишне перечисленная (сверх начисленного) сумма директору Демидовой Г.Г. в 2021 году составила 253 763,85 рублей. Налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами во внебюджетные фонды данная сумма не облагалась.

5) Главному бухгалтеру необоснованно начислено 160 312,64 рублей, кроме того, на указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 48 414,42 рублей.

6) Необоснованно перечисленная сумма главному бухгалтеру за 2021 год составила 624 832,88 рублей. Налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами во внебюджетные фонды данная сумма не облагалась.

7) В отсутствии приказа директора начислялась доплата за расширение зоны обслуживания и совмещение должностей заведующей столовой. Сумма необоснованной доплаты составила 11 301,84 рублей, кроме того, на указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 3 413,16 рублей.

8) В отсутствии результатов аттестации рабочих мест в проверяемом периоде сотрудникам производилось начисление за вредность работы. Необоснованно начислено 78 872,06 рублей, кроме того, на указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 23 819,36 рублей.

9) В отсутствии приказа директора за ноябрь, декабрь 2021 года сотрудникам необоснованно начислена стимулирующая выплата в сумме 258 210,72 рублей, кроме того, на указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 77 979,64 рублей.

10) Излишне перечисленная сумма за 2021 год сотрудникам составила 41 080,10 рублей. При этом, налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами во внебюджетные фонды данные суммы не облагались.

11) В проверяемом периоде при перечислении сумм работникам в банк установлены факты перечисления денежных средств меньше начисленных сумм. Недоплата за 2021 год составила 481 495,93 рублей.

12) С января по май 2021 года Сорокину А.В. по гражданско-правовому договору начислено в сумме 30 500 рублей. В Реестре закупок указанный договор не зарегистрирован. Факт выполнения работ по договору не подтвержден

документально (актом или другим документом, удостоверяющим приемку работ (оказания услуг)). На указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 9 211,0 рублей

13) С июня по декабрь 2021 года Сорокину А.В. по трудовому договору начислена заработная плата в сумме 72 690,79 рублей по должности системный администратор. В утвержденном штатном расписании данная должность не предусмотрена. На указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 21 952,62 рублей.

14) Мансуровой И.В. с августа по декабрь по гражданско-правовому договору начислена заработная плата в сумме 33 661,9 рублей. В Реестре закупок указанный договор не зарегистрирован, факт выполнения работ по договору не подтвержден документально (актом или другим документом, удостоверяющим оказание услуг). Кроме того, в заключенном между Пансионатом и Мансуровой И.В. договоре выплата премий не предусмотрена, при этом начислена премия в сумме 35 000 рублей. Таким образом, необоснованные начисления Мансуровой И.В. за 2021 год составили 68 661,90 рублей. На указанную сумму начислены страховые взносы (30,2%) в размере 20 735,89 рублей.

– Направленные в Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан реестры на перечисление субсидии (грант), оформлены с нарушением в части указания численности граждан, получивших социальную услугу за счет местного бюджета, что привело к необоснованному перечислению из бюджета Республики Татарстан гранта в размере 2 535,7 тыс. рублей.

– Учетная политика Пансионата не соответствует требованиям, установленным Федеральным стандартом, утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

– В нарушение Инструкции № 33н в отчете выполнения плана ФХД (ф.0503737) плановые показатели не совпадают с утвержденным планом ФХД и фактически являются искажением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– В нарушение законодательства Учреждением не производилась инвентаризация резервов по состоянию на 01.01.2022 года. Расчет резерва по отпускам к проверке не представлен. Показатель баланса «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2022 (форма по ОКУД 0503730, строка 520, гр. 10) составил 1 029,2 тыс. рублей.

К проверке директором представлена информация о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудников по состоянию на 01.01.2022 года. Расчетным путем определена сумма резерва отпускных на указанную дату, которая составила 231,2 тыс. рублей.

Таким образом, показатель баланса (строка 520, гр. 10) завышен на 798,0 тыс. рублей, что составляет 2,9% к итогу раздела III баланса (стр.550, гр. 10), что является значительным нарушением требований к бухгалтерскому учету и отчетности и имеет признаки административного правонарушения (п.3 ст. 15.15.6 КоАП РФ).

– В нарушение ч. 2 ст. 8 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, в Учетной политике Учреждения не закреплен порядок присваивания

инвентарных номеров, в связи с чем инвентарные номера в Учреждении присваиваются с нарушением порядковых номеров.

– В нарушение требований, установленных приказом Минфина России № 52н, Учреждением не отражались сведения об объектах основных средств в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта" Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Кроме того, в инвентарных карточках отсутствует подпись материально-ответственного лица.

– При проведении инвентаризации Учреждением использовалась устаревшая форма инвентаризационной описи, в связи с чем, комиссией не производилась оценка не используемого имущества на соответствие условиям актива (гр.17-18 ф.0504087 «Инвентаризационная (сличительная) ведомость» по неиспользуемым объектам не заполнены).

– В нарушение части 2 статьи 3 федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ Учреждение без согласия учредителя необоснованно перемещалось имущество из особо ценного в иное и, затем, списывалось. Всего списано особо ценного имущества на сумму 139 326,62 рублей.

– В отсутствие заездов Учреждением необоснованно списаны продукты питания 11.01.2021 на сумму 73,7 тыс. рублей, 27.12.2021 - на сумму 153,1 тыс. рублей.

– В нарушение п. 4.6 Указания ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014 (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» реестр по приходно-расходным кассовым ордерам Учреждением не ведется. Кассовая книга, журнал операций по счету «Касса» к проверке не представлены.

– По данным бухгалтерского учета в 2021 году от граждан, получающих социальную услугу в Пансионате, не перечислено в банк 22 056 рублей.

– В нарушение Учетной политики Пансионата перед составлением годовой отчетности на 01.01.2022 года инвентаризация обязательств не оформлена.

– Учреждением нарушено требование пункта 42 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н в части отражения плановых показателей в плане ФХД в соответствии с планом – графиком.

– В нарушение п.16 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н фактически заключенные договоры Учреждением регистрировались в ином финансовом периоде. Так, например, в отчете за 2021 год по принятым обязательствам (ф.0503738 гр. 6 и гр.10 стр.800) показатель занижен на сумму 814,2 тыс. рублей (договоры на 2022 год).

– В нарушении Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» представленная Пояснительная записка (ф. 0503760) не отвечает требованиям как по структуре, так и по содержанию.

По итогам проверки составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Всего проверкой выявлено 51 нарушение на общую сумму 7 455,7 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора МАУ «Пансионат для ветеранов труда» и руководителя

Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений. По результатам проверки директор и главный бухгалтер уволены.

Материалы проверки направлены в Следственный комитет и Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города вынесено обобщенное представление об устранении нарушений закона на имя руководителя Исполнительного комитета. Возбуждено 30.12.2022 года уголовное дело по ч.3 ст.159 УК РФ.

3.3.2. МБУ «Центр развития спорта»

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности расходования бюджетных средств и качества оказания муниципальных услуг в муниципальном бюджетном учреждении «Центр развития спорта» (далее – ЦРС). Проверка выявила ряд недостатков и нарушений:

– Согласно статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ порядок предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации. В пункте 10 постановления Исполнительного комитета от 17.01.2019 № 153 «Об утверждении положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Набережные Челны» установлено, что размер субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания. В нарушение указанных норм бюджетного законодательства в проверяемом периоде в Учреждении производилось финансирование за счет субсидии на выполнение муниципального задания деятельности, не включенной в муниципальное задание, на общую сумму 13 965,4 тыс. рублей, а именно:

1) деятельность спортсменов. В штатных расписаниях ЦРС на 2021 и 2022 годы утверждены 35 единиц по должности спортсменов. Фактически на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г. занято 34 штатных единицы. Общая сумма затрат на оплату труда и страховых взносов спортсменам за счет субсидии на выполнение муниципального задания составила в 2021 г. – 7 242 420,31 рублей, в 2022 г. – 6 483 695,55 рублей;

2) деятельность по организации и проведению совещаний, семинаров для заместителей директоров организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта. Общая сумма затрат на оплату труда и страховых взносов работникам ЦРС, ответственным за проведение семинаров и совещаний, за счет субсидии на выполнение муниципального задания составила в 2021 г. – 11 396,59 рублей, в 2022 г. – 26 386,59 рублей;

3) деятельность по организации и проведению проверок по состоянию методической и спортивной работы в муниципальных спортивных школах. Общая сумма затрат на оплату труда и страховых взносов работникам ЦРС, включенных в состав комиссии по проверкам, за счет субсидии на выполнение муниципального задания составила в 2021 г. – 36 083,75 рублей, в 2022 г. – 165 445,7 рублей.

– В нарушение п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н ЦРС на официальном сайте размещены два документа (распоряжение Руководителя Исполнительного комитета от 11.10.2022 г. №799к о приеме Агарковой Е.В. на должность директора ЦРС и Устав ЦРС, утвержденный постановлением Исполнительного комитета от 02.08.2021 №5093) позднее установленного законодательством срока.

– В нарушение требований приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ЦРС обязательная инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами не проводилась.

– Установлены нарушения нормативных документов, регламентирующих оплату труда:

1) оклады руководителя, заместителей и главного бухгалтера ЦРС не соответствуют размерам окладов, установленных Решением Горсовета от 08.11.2018 № 27/9 № 27/9:

Размер базового оклада руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта со штатной численностью 41-60 человек на 2021 год составляет 18 500 рублей. В нарушение указанной нормы в штатном расписании МБУ «ЦРС», согласованном руководителем Исполнительного комитета и заместителем руководителя Исполнительного комитета начальником управления финансов, и в трудовом договоре директору ЦРС установлен оклад на 2021 г. в размере 19 000 рублей. Таким образом, сумма превышения оклада директора ЦРС Жевлаковой Н.В. за 2021 год составила 3 438,33 рублей, Агарковой Е.В. – 1 357,14 рублей. В ходе проверки от директора Учреждения Агарковой Е.В. предоставлено заявление об удержании из заработной платы. По итогам проверки за декабрь 2022 года излишне начисленная сумма оклада в размере 1 357,14 рублей удержана.

Должностные оклады заместителей руководителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений физической культуры и спорта устанавливаются на 20 - 30 процентов ниже должностных окладов руководителей этих организаций. Исходя из размера базового оклада руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта, величина окладов заместителей руководителей и главных бухгалтеров в 2021 году должна составить не более 14 800 рублей. Фактически в штатном расписании МБУ «ЦРС» в 2021 году оклады заместителей руководителей и главного бухгалтера утверждены в сумме 15 200 рублей. Таким образом, сумма превышения оплаты труда за 2021 год заместителей директора ЦРС Рахматуллиной Р.Р. составила 4 619,05 рублей, Петровой С.М. – 3 264,01 рублей, главного бухгалтера Стариковой Л.М. – 5 280 рублей. В ходе проверки от заместителя директора ЦРС Рахматуллиной Р.Р. предоставлено заявление об удержании из заработной платы. В декабре 2022 года излишне начисленная сумма оклада удержана.

2) Предельный совокупный размер весовых коэффициентов по критериям эффективности деятельности спортсменов, применяемый при расчете выплаты за качество выполняемых работ, утвержден в размере 5 единиц. Фактически в 2021 – 2022 годах в ЦРС при расчете выплаты спортсменам за качество выполняемых работ применяется коэффициент в размере 45 единиц. Таким образом, сумма превышения расходов на выплаты спортсменам за качество выполняемых работ за период с января по май 2022 г. составила 26 929,08 рублей (оплата труда – 20 682,86 рублей, страховые взносы – 6 246,22 рублей).

3) Постановление Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» не распространяет свое действие на ЦРС, следовательно, установление дополнительного оплачиваемого отпуска не обосновано. В связи с этим, необоснованные расходы на оплату отпускных

составили 36 097,96 рублей (отпускные – 27 725,01 рублей, страховые взносы – 8 372,95 рублей):

- компенсация за неиспользованный отпуск главному бухгалтеру Стариковой Л.М. - 8 981,94 рублей.

- компенсация за неиспользованный отпуск инструктору-методисту ФСО Рахматуллиной Р.Р. - 3 589,44 рублей. В ходе проверки от Рахматуллиной Р.Р. предоставлено заявление об удержании из заработной платы. В декабре 2022 года излишне начисленная сумма отпускных удержана.

- сумма отпускных директора ЦРС Агарковой Е.В. - 10 928,96 рублей. В ходе проверки от Агарковой Е.В. предоставлено заявление об удержании из заработной платы. По итогам проверки излишне начисленная сумма отпускных удержана.

- в нарушение статьи 137 Трудового кодекса РФ при увольнении инструктора-методиста ФСО Петровой С.М. удержание излишне выплаченной суммы за неотработанные дни отпуска в количестве 17 календарных дней в сумме 4 224,67 рублей не произведено.

По итогам проверки составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Всего проверкой выявлено 15 нарушений на общую сумму 290,2 тыс. рублей. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора МБУ «Центр развития спорта» и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений.

МБУ «Центр развития спорта» приняты меры по устранению выявленных нарушений. Ответственным лицам учреждения объявлены дисциплинарные взыскания в виде замечания. Из трудового договора директора исключен пункт о дополнительном отпуске. Удержана по заявлениям сотрудников излишне начисленная зарплата в сумме 20,5 тыс. рублей. С 01.01.2023 года в штатное расписание МБУ «Центр развития спорта» внесены изменения.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны.

3.4. Проверка организации бюджетного процесса в городе Набережные Челны

Контрольно-счетной палатой осуществлена проверка организации бюджетного процесса управлением финансов Исполнительного комитета. В ходе проверки установлено:

- 1) Анализ муниципальных нормативных правовых актов, определяющих процедуры планирования бюджета города, показал, что многие из них содержат устаревшие нормы и противоречия. Из 26-ти проанализированных документов 13 нуждались в актуализации либо отмене. По итогам проверки документы приведены в соответствие.

- 2) Анализ реестра участников бюджетного процесса показал несоответствие вида выполняемых работ (услуг) типу некоторых муниципальных автономных учреждений, то есть требуется изменение типа «автономное» на «бюджетное» или «казенное». Например:

- Согласно муниципальному заданию, МАУ «ЦПТО» выполняет организацию и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц государственных органов и государственных учреждений, осуществление подвоза обучающихся в образовательные учреждения, ремонт и обслуживание оборудования. При этом, федеральными законами не предусмотрено создание автономных учреждений по

данному профилю. К тому же, по данным ЕГРЮЛ основной вид деятельности МАУ «ЦПТО» является «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

– По данным ЕГРЮЛ основной вид деятельности МАУ «Дворец торжеств» является «Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки». Федеральными законами не предусмотрено создание автономных учреждений по данному профилю.

По итогам проверки управлением финансов подготовлено письмо с предложениями по реорганизации указанных автономных учреждений в бюджетные.

3) Замечания по организации планирования финансово-хозяйственной деятельности:

– Постановлением¹ Исполнительного комитета установлено, что план составляется и утверждается на текущий финансовый год и плановый период, если решение Городского Совета о бюджете города утверждается на текущий финансовый год и плановый период. В нарушение данной нормы представленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений утверждены показатели только на текущий финансовый год. Показатели на плановый период не утверждены. По итогам проверки принято решение о внесении изменений в планы со следующего финансового периода.

– Вышеуказанным постановлением установлено, что муниципальное учреждение направляет проект плана с приложением обоснований (расчетов) плановых показателей в соответствующий отраслевой орган и в финансовое управление. В ходе проверки установлено, что учреждения предоставляют только тарификацию (расчеты по заработной плате). Обоснования других расходов не представлены. По итогам проверки разработана форма расчетов, прилагаемых к плану ФХД со следующего финансового периода.

– В части планируемых к заключению контрактов (договоров) расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг должны соответствовать показателям плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Сравнительным анализом показателей представленных к проверке планов ФХД учреждений с соответствующими показателями планов-графиков закупок, размещенных на официальном сайте zakupki.gov.ru, установлено, что в нарушение законодательства данные плана ФХД по закупкам превышают данные плана-графика.

Проведенный анализ доказывает отсутствие обоснований (расчетов) при разработке и дальнейшем уточнении плана финансово хозяйственной деятельности учреждений и недостаточном контроле со стороны учредителя. По итогам проверки в обязанности отдела муниципального заказа Исполнительного комитета вменен контроль за соблюдением указанной нормы.

¹ Постановление Исполнительного комитета от 31.01.2020 № 388 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения г. Набережные Челны»

4) Проверкой соблюдения утвержденного порядка предоставления субсидий установлено наличие несоответствий муниципальных правовых актов бюджетному законодательству. Например:

- Включение в НПА норм, не соответствующих экономическому смыслу сделки

Общие требования к правовым актам, регулирующим предоставление субсидий в порядке возмещения недополученных доходов или возмещения затрат в связи с оказанием услуг, требования контроля расходования средств после получения субсидии не содержат. Есть только условие о перечислении направлений затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия.

При этом, постановления Исполнительного комитета о предоставлении субсидий в целях возмещения недополученных доходов от 15.11.2021 № 7339, от 19.01.2021 № 214, от 09.08.2021 № 5258, от 27.12.2021 № 8471 содержат требование контроля расходования средств после получения субсидии.

- Требование казначейского сопровождения предоставления субсидии

В постановлении Исполнительного комитета от 09.08.2021 № 5258² указано, что предоставление субсидии осуществляется при казначейском сопровождении, установленных правилами казначейского сопровождения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. При этом, согласно статье 242.27 Бюджетного Кодекса РФ, средства, предоставляемые юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в порядке возмещения недополученных доходов или возмещения фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, казначейскому сопровождению не подлежат.

- Требование об отсутствии просроченной задолженности по денежным обязательствам по субсидиям на возмещение недополученных доходов или возмещения затрат

По субсидиям на возмещение недополученных доходов или возмещения затрат в целях установления порядка проведения отбора в правовом акте требование для участника отбора об отсутствии просроченной задолженности по возврату в бюджет субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами, а также иной просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед публично-правовым образованием, не применяется.

При этом, постановления Исполнительного комитета о предоставлении субсидий в целях возмещения недополученных доходов от 15.11.2021 № 7339, от 19.01.2021 № 214, от 09.08.2021 № 5258, от 27.12.2021 № 8471, от 09.08.2021 № 5254 содержат вышеуказанное требование.

- Предоставление субсидий организации, не соответствующей критериям отбора

Постановлением Исполнительного комитета от 09.08.2021 № 5258 утвержден Порядок предоставления из бюджета города субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением пассажирских перевозок по

² Постановление Исполнительного комитета от 09.08.2021 № 5258 «О предоставлении из бюджета города субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом»;

регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом. Согласно п.4 указанного документа, критерием отбора участников является наличие недополученных доходов при осуществлении регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом в связи со снижением пассажиропотока не менее чем на 20 процентов по сравнению с годом, предшествующему году предоставления субсидии.

Протоколом уполномоченной комиссии от 09.09.2021 № 3 зафиксировано решение о предоставлении ООО «Электротранспорт» субсидии на указанные цели в сумме 75 600 тыс. рублей. При этом, согласно статистическим данным, трамваями перевезено пассажиров по г. Набережные Челны в 2020 году – 15,7 млн. человек, в 2021 году – 16,4 млн. человек, то есть снижения пассажиропотока в 2021 году не было.

5) Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий

Решением Городского Совета от 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлен норматив в размере 30 процентов от чистой прибыли со сроком уплаты по итогам 2020 года до 1 сентября 2021 года.

В 2021 году в городской бюджет поступили за 2020 год в размере 13 949,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 г. задолженность по оплате части прибыли, подлежащей оплате в городской бюджет отсутствует.

Согласно представленным на балансовую комиссию отчетам, прибыль получили девять предприятий на общую сумму 46 497 тыс. рублей. Сверкой перечисленных муниципальными унитарными предприятиями сумм с отклонением не установлено. При этом установлено нарушение сроков, так МУП «Управляющая компания «Комсомольский» перечисление осуществлено 09.09.2021 года, МУП «Горсвет» - 14.09.2021 года, МУП «ПАД» - 29.12.2021 года. Подобные нарушения сроков уплаты происходят ежегодно. Таким образом, вопрос о внесении изменений в решение Городского Совета в части применения штрафных санкций к муниципальным предприятиям за несвоевременное внесение части прибыли, подлежащей зачислению в городской бюджет, остается актуальным.

б) Внутренний муниципальный финансовый аудит

В нарушение действующего законодательства обязательные заключения о подтверждении достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств на 1 января 2022 года к проверке не представлены. Существует риск невыполнения финансовым органом требований федерального законодательства в части мониторинга качества финансового менеджмента.

7) Проведение оценки качества исполнения бюджета города

Постановлением Исполнительного комитета от 08.05.2018 № 2538 «Об оценке качества исполнения бюджета города» утвержден Перечень индикаторов качества исполнения бюджета и порядок расчета. Согласно данного документа, используя индикаторы, управление финансов Исполнительного комитета должно ежегодно осуществлять оценку качества исполнения бюджета города. Указанная методика требует актуализации.

По результатам мониторинга оформлена справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. Все материалы направлены Мэру города Набережные Челны.

Таким образом, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой, согласно Регламента, для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлялись представления об устранении нарушений главному распорядителю бюджетных средств - Исполнительному комитету, и руководителям проверяемых организаций. В месячный срок они информировали Контрольно – счетную палату о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Итоговые документы по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, содержащие обобщение материалов проверок, а также сделанные на их основе выводы, предложения и рекомендации направлялись в Городской Совет, Исполнительный комитет и Мэру города.

4. Информирование общественности и взаимодействие

4.1. Информирование общественности

Во исполнение статьи 21 Положения Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан рассматривает информационную политику в качестве одного из приоритетных направлений своей деятельности.

В отчетном году Контрольно - счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Информация о результатах деятельности Контрольно - счетной палаты (в пределах полномочий) освещалась в газете «Челнинские известия», утвержденной решением Городского Совета официальным источником информации.

Осуществлялось информационное обеспечение страницы «Контрольно - счетная палата» на официальном сайте муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан (<http://www.nabchelny.ru/company/3>). На сайте размещена общая информация о контрольном органе муниципального образования, приведена нормативно-правовая база муниципального финансового контроля, сведения о составе и структуре Контрольно-счётной палаты, учетная политика, планы работы, результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.2. Взаимодействие со Счетной палатой Республики Татарстан и контрольно-счетными органами муниципальных образований

В соответствии с соглашением о совместной деятельности специалисты Контрольно – счетной палаты в отчетном году привлекались Счетной палатой Республики Татарстан для проведения совместных мероприятий.

4.2.1. Мониторинг использования бюджетных средств, выделяемых для организации питания учащихся начальных классов

В рамках проводимого Счетной палатой Республики Татарстан аудита Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг использования бюджетных средств, выделяемых для организации питания учащихся начальных классов в

образовательных учреждениях города Набережные Челны. Выездная проверка проводилась в МБОУ «СОШ №41» и МБОУ «СОШ № 30».

При выборочной проверке установлено, что фактические блюда соответствуют меню, но порции не выдерживаются. При контрольном взвешивании трех блюд только одно соответствовало заявленному весу.

Анализ оказанных услуг показал, что предметом контрактов, заключенных в проверяемом периоде с ООО «Школьное питание», являются услуги по организации сбалансированного питания воспитанников. Фактически выборочной проверкой товарно-транспортных накладных на передачу товаров установлено, что ООО «Школьное питание» осуществляет поставку полуфабрикатов, пищевых продуктов и кулинарную продукцию (крупы, фарш, хлеб, фрукты, молочные продукты и т.д.). А повара, состоящие в штате школ, самостоятельно готовят блюда (полностью или частично) из поставленных продуктов на оборудовании, находящимся на балансе образовательного учреждения. То есть, в нарушение п.2 статьи 34 и п.1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ фактически оказываемые услуги не соответствуют предмету договора

По результатам проверки оформлена справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. Запрошенные материалы по итогам проверки направлены в Счетную палату Республики Татарстан для обобщения и проведения анализа в целом по региону.

4.2.2. Проверка осуществления ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в г. Набережные Челны

По заданию Счетной палаты Республики Татарстан Контрольно-счетной палатой проведен анализ организации осуществления ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в г. Набережные Челны.

В 2020 – 2022 гг. в городе Набережные Челны работы по содержанию мест захоронения выполнялись следующими организациями:

1) В 2020 г. – МУП «Горкоммунхоз» на основании заключенных с Исполнительным комитетом договоров:

- договор от 17.02.2020 № 49-У, заключенный по итогам электронного аукциона на сумму 810 770 рублей на выполнение работ по сбору мусора между могилами в городских кладбищах (385 358 рублей) и по очистке дорожных покрытий от снега (включая вывоз снега) механизированным способом (425 412 рублей);

- договор от 05.11.2020 № 199, заключенный без проведения торгов (закупка у единственного поставщика на основании п. 4 части 1 статьи 93 федерального закона № 44-ФЗ) на сумму 199 250 рублей на выполнение работ по расчистке площадей от кустарника и мелкокося в ручную.

2) В 2021 – 2022 гг. – МАУ «Дирекция городского хозяйства» на основании муниципального задания. Согласно п. 15 Устава МАУ «Дирекция городского хозяйства» вправе осуществлять в рамках муниципального задания деятельность по благоустройству ландшафта городских территорий (кладбищ). В муниципальном задании на 2021 г. и на 2022 г. Исполнительным комитетом утвержден плановый объем выполнения Учреждением работ по уборке территорий городских кладбищ площадью 102,5 га. Исполнительным комитетом заключены с МАУ «Дирекция городского хозяйства» соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В ходе проверки установлено, что федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» возможность передачи и наделения хозяйствующего субъекта полномочиями органа местного самоуправления по решению вопросов местного значения (содержание мест захоронения) не предусмотрена и прямо противоречит законодательству. Содержание, благоустройство кладбищ является муниципальной нуждой, поэтому приобретение права на содержание мест захоронения должно осуществляться в порядке размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

По результатам проверки оформлена аналитическая справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. Запрошенные материалы по итогам проверки направлены в Счетную палату Республики Татарстан для обобщения и проведения анализа в целом по региону.

4.2.3. Обследование условий предоставления социальных выплат на детей

По заданию Счетной палаты Республики Татарстан Контрольно-счетной палатой проведено обследование по вопросу соблюдения требований стандартов предоставления государственной услуги по назначению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и по назначению и осуществлению ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно, утвержденных приказами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 04.02.2019 № 55н и Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 25.04.2020 № 263 отделением ГКУ «Республиканский центр материальной помощи (компенсационных выплат)» в городе Набережные Челны Республики Татарстан (далее – РЦМП) за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

Запрошенные материалы по итогам проверки направлены для обобщения в Счетную палату Республики Татарстан.

4.2.4. Мониторинг загруженности медицинского оборудования в учреждениях здравоохранения г. Набережные Челны

По поручению Счетной палаты Республики Татарстан каждые полгода Контрольно-счетной палатой проводился мониторинг загруженности медицинского оборудования в учреждениях здравоохранения г. Набережные Челны и расходах на его содержание и ремонт.

Запрошена информация в 22-х медицинских учреждениях. Данные по 209 единицам медицинского оборудования (позитронно-эмиссионный томограф (ПЭТ), магнитно-резонансный томограф, компьютерный томограф, УЗИ-аппарат, рентген-аппарат, маммограф, флюорограф, К-дуга) обобщались Контрольно-счетной палатой.

Информация о результатах мониторинга направлялась в Счетную палату Республики Татарстан для обобщения и анализа в целом по региону.

4.2.5. Взаимодействие контрольно-счетных органов в части обмена практикой реализации полномочий МКСО

В отчетном году продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики. В течение года Контрольно – счетная палата осуществляла взаимное сотрудничество с Советом контрольно-счетных органов Республики Татарстан. На онлайн-заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан обсуждались наиболее актуальные в деятельности республиканских органов внешнего финансового контроля темы. Рассматривались результаты контрольно-ревизионных мероприятий в муниципальных районах, в Республике Татарстан, отдельные вопросы экспертно-аналитической деятельности, правового обеспечения и другие вопросы.

Заседание Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан состоялось 23.12.2022 в режиме видеоконференции. Обсуждались наиболее актуальные в деятельности республиканских органов внешнего финансового контроля темы. Рассматривались результаты контрольно-ревизионных мероприятий в муниципальных районах, в Республике Татарстан, отдельные вопросы экспертно-аналитической деятельности, правового обеспечения и другие вопросы.

В отчетном году продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. Председатель Контрольно-счетной палаты Шливе Т.В. является заместителем председателя представительства Союза МКСО в Приволжском федеральном округе.



В Москве 2-3 июня 2022 года состоялось Общее собрание Союза муниципальных контрольно- счетных органов Российской Федерации (XX Конференция). В работе конференции приняли участие более 100 руководителей контрольно-счетных органов России, к прямой трансляции на платформе Счетной палаты РФ подключилось около 250 представителей

муниципальных КСО.

В делегацию Республики Татарстан вошли представители Счетной палаты Татарстана и 10 руководителей муниципальных КСО республики, в том числе председатель Контрольно-счетной палаты г. Набережные Челны Т.В. Шливе. На семинарах, прошедших в режиме «круглых столов» участники конференции поделились опытом работы в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном году сотрудники Контрольно-счетной палаты были слушателями семинаров внешнего эксперта Союза МКСО в режиме видеоконференцсвязи на темы:

– Передача муниципального имущества по концессионному соглашению, контроль за реализацией концессионного соглашения.

- Аудит государственных закупок.
- Нематериальные активы: понятия, термины, определения. Проблемные точки учета нематериальных активов, а также формирования информации с объектами нематериальных активов и (или) результатов операций с ними, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Инвентаризация - как мера по обеспечению сохранности муниципального имущества. Особенности проведения в 2022 году, основные моменты, важные детали, пошаговые действия.
- Актуальные вопросы антикоррупционной политики и др.

4.3. Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами

Координация деятельности и организация взаимодействия органов государственного финансового контроля на территории Республики Татарстан осуществлялась в рамках Межведомственного координационного совета, образованного Указом Президента Республики Татарстан.

В случае обнаружения в ходе контрольных мероприятий признаков уголовно наказуемого деяния материалы проверок передаются в Следственный комитет РФ по РТ. Так, в отчетном периоде в Следственный комитет направлены материалы проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Пансионат для ветеранов труда».

В рамках заключенного с прокуратурой города Набережные Челны Соглашения о совместной деятельности в прокуратуру города направлялись акты и справки о результатах контрольных мероприятий. В свою очередь прокуратура города предоставляла информацию о принятых со своей стороны мерах к проверенным организациям. Таким образом, взаимодействие Контрольно - счетной палаты с прокуратурой города осуществлялось в рамках принятия мер прокурорского реагирования на выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения.

4.4. Иная информационная работа

Продолжая начатый курс на использование мер, направленных на снижение объемов нарушений в бюджетной сфере, на заседаниях коллегии и комиссий Исполнительного комитета, в которых принимали участие представители Контрольно-счетной палаты, акцентировалось внимание на нарушениях в финансово-хозяйственной деятельности и недостатках в бухгалтерском учете, в том числе имеющих коррупционные риски, неоднократно поднимались вопросы соответствия муниципальных программ утвержденному Порядку разработки, реализации и оценки эффективности программ города, вопросы распоряжения муниципальным имуществом, качества подготовки муниципальных заданий и проверки информации, отраженной в отчетах по выполнению указанных заданий.

Кроме того, в отчетном году председатель и сотрудники Контрольно - счетной палаты принимали активное участие в работе постоянно действующих комиссий: аттестационной комиссии, комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов в муниципальном образовании город Набережные Челны, комиссии по определению стажа муниципальной службы, комиссии по противодействию коррупции при Мэре города Набережные Челны. Председатель Контрольно - счетной палаты выступила

с докладом на публичных слушаниях по исполнению городского бюджета за 2021 год, по проекту бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5. Обеспечение деятельности Контрольно - счетной палаты

5.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности

Особое внимание в отчетном году уделялось повышению качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях методического обеспечения деятельности совершенствовалась система стандартов Контрольно-счетной палаты, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, контролю за ходом и итогами реализации, а также к составлению протоколов об административных нарушениях, выявленных в ходе проверок.

5.2. Информационно-технологическое обеспечение деятельности

Для повышения оперативности и результативности в ежедневной работе Контрольно - счетной палаты широко используются информационные технологии, возможности электронного документооборота.

Все рабочие места обеспечены современными компьютерами, объединенными в единую сеть, подключенную к сети Интернет. Сотрудники Контрольно - счетной палаты активно используют возможности имеющегося программного обеспечения: Microsoft Office, справочно – правовая система «Консультант Плюс», Автоматизированный центр контроля «Финансы», 1С-Предприятие, «БАРС-Бюджет», «Электронное правительство», «Электронный магазин» и другие. При проведении проверок в полном объеме используются возможности официальных сайтов госзакупок, Росрестра, ИФНС и др.

5.3. Кадровое обеспечение деятельности

В настоящее время штатная численность Контрольно - счетной палаты составляет 6 единиц, в том числе лица, замещающие муниципальные должности – 4 единицы, должности муниципальной службы – 2 единицы. Фактическая численность сотрудников Контрольно - счетной палаты на 01.01.2023 составляет 5 человек (1 человек находится в отпуске по уходу за ребенком). Все сотрудники Контрольно - счетной палаты имеют высшее экономическое образование.

При организации работы большое значение придавалось сочетанию опытных и молодых сотрудников с целью обеспечения преемственности и наличия обеспечения квалифицированных кадров в будущем. Средний возраст сотрудников Контрольно-счетной палаты составляет 44 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Кодекса Республики Татарстан о муниципальной службе от 25.06.2013 № 50-ЗРТ в Контрольно - счетной палате проводилась целенаправленная работа, направленная на повышение профессиональной компетентности, мотивации сотрудников и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности. Постоянное повышение квалификации стало нормой деятельности Контрольно–счетной палаты. В отчетном периоде повышение

профессионального уровня сотрудников палаты продолжено. Очно обучение прошли два сотрудника, кроме того обучение проходило в форме онлайн вебинаров с использованием возможностей дистанционного обучения всех сотрудников.

5.4. Профилактика коррупционных и иных правонарушений

За отчетный год в Контрольно-счетной палате по профилактике коррупционных и иных правонарушений среди служащих проведена следующая работа:

- проводится разъяснительная работа со служащими о соблюдении ограничений, запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов;

- на официальном городском сайте <http://www.nabchelny.ru/page/23> размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должностных лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих, а также о доходах, расходах их супругов и несовершеннолетних детей;

- проведен анализ данных на предмет соблюдения служащими ограничений на занятие предпринимательской деятельностью, а также управления хозяйствующими субъектами; достоверности сведений о доходах, об имуществе, указанных в справках о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

6. Итоговые положения

План работы Контрольно - счетной палаты на 2022 год выполнен. В своей работе Контрольно - счетная палата продолжает начатый курс на использование более эффективных мер контроля, направленных на снижение объемов нарушений в бюджетной сфере. Актуальной задачей остается выявление соответствия затраченных финансовых ресурсов степени достижения целей, принятых программными документами.

В 2023 году Контрольно - счетная палата планирует особое внимание уделять результативности, которая включает не только контроль за устранением выявленных нарушений, но и работу по профилактике нарушений в финансово-бюджетной сфере, прежде всего обеспечиваемой законностью и правомерностью нормативно-правовых актов, разрабатываемых и принимаемых в муниципальном образовании.

Контрольно-счётной палатой продолжится реализация полномочий по составлению протоколов по составам, предусмотренным Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2023 году Контрольно - счетная палата продолжит практику проведения:

- оценки эффективности формирования и исполнения муниципальных заданий для обеспечения качества формирования и исполнения бюджета;
- оценки эффективности управления муниципальной собственностью;
- аудита закупок для нужд муниципального образования;
- оценки социально-экономической эффективности работы муниципальных унитарных предприятий;
- осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования город Набережные Челны.

Деятельность Контрольно - счетной палаты и впредь будет направлена на обеспечение единой системы финансового контроля за исполнением бюджета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Приложение: Сведения о контрольных мероприятиях, проведенных МКУ «Контрольно - счетная палата муниципального образования г.Набережные Челны Республики Татарстан» на 2 листах.

Председатель МКУ «Контрольно - счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан»

Т.В. Шливе