



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 2021 году



СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2.1. Контроль за формированием и исполнением муниципального бюджета	5
2.1.1. Предварительный контроль	5
2.1.2. Последующий контроль	7
2.2. Аудит в сфере закупок	8
2.3. Иная экспертно – аналитическая деятельность	8
3. КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
3.1. Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг	10
3.1.1. МАУ «СШ «Строитель»	10
3.1.2. МАУК «ДК «Энергетик»	11
3.1.3. МАУК «Джазовый оркестр «Визит»	13
3.1.4. МАУК «ДК «КАМАЗ»	14
3.2. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности МКП «ДИАС»	14
3.3. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МУП «ПАД»	18
3.4. Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности Администрации Комсомольского района	21
3.5. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МАУ «МЦ «НУР»	21
3.6. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МБУ «ЦЭПП «МТД»	22
3.7. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «ДМШ № 3»	23
3.8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности футбольного клуба «КАМАЗ»	23
4. ИНФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕСТВЕННОСТИ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ	24
4.1. Информирование общественности	24
4.2. Взаимодействие со Счетной палатой Республики Татарстан и контрольно-счетными органами муниципальных образований	24
4.2.1. Сбор данных о резидентах индустриальных парков и промышленных площадок	24
4.2.2. Мониторинг правомерности и эффективности использования недр при добыче полезных ископаемых на территории г. Набережные Челны	24
4.2.3. Мониторинг загруженности медицинского оборудования в учреждениях здравоохранения г. Набережные Челны	25
4.2.4. Взаимодействие контрольно-счетных органов в части обмена практикой реализации полномочий МКСО	25
4.3. Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами	25
4.4. Иная информационная работа	26
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	26
5.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности	26
5.2. Информационно-технологическое обеспечение деятельности	27
5.3. Кадровое обеспечение деятельности	27
5.4. Профилактика коррупционных и иных правонарушений	27
6. ИТОГОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	28

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 20.01.2022 № 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 2021 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 2021 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	2020	2021
<i>Контрольная деятельность</i>		
Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)	20	17
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	31	22
Выявленный объем нарушений и недостатков (кол-во/ тыс. руб.)	643 / 87 790,7	607 / 86 208
<i>Экспертная и информационно-аналитическая деятельность</i>		
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в т.ч.:	52	45
- подготовлено экспертных заключений	40	35
- подготовлено аналитических записок/ справок	9	5
- подготовлено методических документов	1	-
- прочие	2	5
<i>Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</i>		
Принято мер и восстановлено средств, всего (кол-во / тыс. рублей)	281 / 81 181,1	498/ 74 013,4
Количество составленных протоколов об административных нарушениях	-	4
Фактические затраты на содержание Контрольно - счетной палаты (млн. рублей)	6,8	6,6
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	16	10
6. Количество направленных представлений и предписаний	18	16
7. Состав сотрудников Контрольно-счетной палаты по образованию (по состоянию на конец года) (чел./% высшее профессиональное)	6 чел./ 100%	6 чел./ 100%
Проведено заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты	13	20
Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты	46	55

В отчетном году Контрольно - счетной палатой проведено 62 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 17 - непосредственно контрольные мероприятия. В том числе шесть внеплановых мероприятия по поручению прокуратуры г. Набережные Челны, Мэра города, Следственного отдела по г. Набережные Челны СУ СК России по Республике Татарстан и Счетной палаты Республики Татарстан.

Контрольными мероприятиями всего охвачено 22 объекта.

За отчетный год Контрольно – счетной палатой выявлено 607 случаев нарушений и недостатков на сумму 86 208 тыс. рублей. По результатам проверок приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 74 013 тыс. рублей или на 85,8% от выявленных нарушений.

По итогам проведенных мероприятий направлено:

- 21 акт (справка) - проверяемым организациям, из них 10 актов - в прокуратуру города;
- 16 представлений 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;
- 35 заключений и 5 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 20 заседаний, рассмотрено 55 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 2021 году проводились экспертизы проектов решений Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны и отчетов об исполнении бюджета города, аналитические исследования по отдельным вопросам бюджета и имущества муниципального образования.

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. В рамках данной работы в отчетном периоде подготовлено 35 заключений и 5 аналитических записок.

2.1.1. Предварительный контроль

В рамках предварительного контроля Контрольно – счетной палатой проведена экспертиза проектов решений Городского Совета и подготовлены заключения, в том числе:

– о внесении изменений в решение Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (7 проектов);

– о внесении изменений в решение Городского Совета от 01.08.2019 № 32/8 «Об установлении льготы по арендной плате за муниципальное имущество для СМП, являющихся сельскохозяйственными кооперативами или занимающихся социально значимыми видами деятельности»;

– о внесении изменений в решение Городского Совета от 28.05.2020 № 39/5 «Об установлении СМП льготы по арендной плате по договорам аренды имущества казны и земли»;

– о внесении изменений решение Городского Совета от 22.10.2015 № 2/11 «О налоге на имущество физических лиц»;

– о замене 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 2022 год;

- о внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2021 год;
- об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2022 год;
- 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»;
- о внесении изменений в решение Городского Совета от 28.05.2020 № 39/5 «Об установлении субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, льготы по арендной плате по договорам аренды муниципального имущества, заключенным в отношении недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну города Набережные Челны, договорам аренды земельных участков, заключенным в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности города Набережные Челны, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена»;
- об утверждении Положения о порядке определения размеров арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования город Набережные Челны;
- о внесении изменений в Положение о порядке формирования, исполнения и контроля за осуществлением закупок товаров, работ, услуг;
- о внесении изменений в нормативы формирования расходов на оплату 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, утвержденные решением Городского Совета от 27.04.2018 № 24/6;
- об утверждении положения об обязательном государственном страховании лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе города Набережные Челны;
- о бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Анализ проекта бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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. 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.

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.

2.1.2. Последующий контроль

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 2020 год. Проведены проверки годовой отчетности 10 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, несоответствие Пояснительной записки требованиям федеральных стандартов.

В соответствии со статьей 41 Положения о бюджетном процессе заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2020 год Контрольно - счетной палатой представлено в Городской Совет и Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны.

Анализ текущего исполнения бюджета города 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: динамики дебиторской и кредиторской задолженности, 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.

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 3-х муниципальных заказчиков.

В ходе контрольных мероприятий проверено 292 контракта на общую сумму 12 881,4 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 7 нарушений, в том числе:

- осуществление закупок, не внесенных в план-график;
- внесение изменений в план-график о закупках после заключения контрактов;
- завышение начальной максимальной цены контракта, что привело к заключению договоров по завышенной цене по сравнению со среднерыночными ценами на одноименный товар;
- несоблюдение срока подачи сведений о заключении и об исполнении договоров.

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

2.3. Иная экспертно – аналитическая деятельность

В рамках иной деятельности Контрольно-счетной палатой проведены мероприятия:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности Хоккейного клуба «Челны» по заданию Мэра города;
- расчет арендной платы по запросу Прокуратуры города;

- определение структуры затрат по представленным актам выполненных работ (КС-2) по запросу Следственного комитета;
- анализ порядка премирования по жалобе работников МУП «ПАД» по заданию Мэра города и т.д.

Информация о результатах мероприятий направлена лицам, инициировавшим вышеперечисленные проверки.

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 16 042,4 млн. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий установлено 607 нарушений и недостатков на сумму 86,2 млн. рублей.

таблица 2

Объем выявленных нарушений и недостатков по контрольным мероприятиям в 2021 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	24	4,0	11 046,4	12,8
2.	Нарушения при распоряжении и использовании муниципальной собственности	34	5,6	7 788,1	9,0
3.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	16	2,6	637,7	0,7
4.	Нецелевое использование	1	0,2	26,3	0,03
5.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	458	75,5	57 400,6	66,6
6.	Прочие нарушения	74	12,2	9 308,9	10,8
Итого:		607	100	86 208,0	100

В общем объеме выявленных нарушений большую часть 66,6% занимают нарушения в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 5,6 %, нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 2,6 %, прочие нарушения – 12,2 %.

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. МАУ «СШ «Строитель»

Проведенный Контрольно-счетной палатой в муниципальном автономном учреждении города Набережные Челны «Спортивная школа «Строитель» аудит выявил следующие нарушения и недостатки:

– В нарушение ст.14 Федерального закона от 27.07.2010 № 210 «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» стандарт качества оказания государственной (муниципальной услуги) спортивной направленности Исполнительным комитетом муниципального образования не утвержден.

– При формировании муниципальных заданий МАУ «СШ «Строитель» на 2019 г. и 2020 г. учредителем не учитывались следующие индикаторы оценки качества муниципальных услуг:

– показатель «Доля тренерских кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа тренеров», предусмотренный в муниципальных программах;

– показатель «Доля занимающихся, принимающих участие в соревнованиях, в общем количестве занимающихся, в том числе, муниципальных, региональных, федеральных, международных» не имеет разбивки по уровням проводимых мероприятий;

– по показателю «Фактическая наполняемость групп от качества предоставления услуги» в отделении «Тяжелая атлетика» отсутствует ступень развития «Совершенствование спортивного мастерства».

– Приказом Министерства по делам молодежи и спорту РТ от 30 июля 2015 № 470 утверждены примерные перечни показателей оценки качества государственных и муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, рекомендованные органам местного самоуправления к использованию при формировании муниципальных заданий по виду деятельности «физическая культура и спорт». Учредителем до настоящего времени не разработаны и не утверждены критерии оценок для подсчета показателей муниципального задания.

– В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок расчета норматива финансовых затрат и размеры нормативов финансовых затрат на оказание услуг учредителем не утверждены.

– Представленные МАУ «СШ «Строитель» формы муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания не соответствуют формам, утвержденным учредителем.

– Установлены иные нарушения составления бухгалтерской отчетности, порядка ведения кадровой работы, и использования муниципального имущества.

В целом, по итогам проведенного аудита в МАУ «СШ «Строитель» можно сделать вывод, что нельзя считать 100%-ным фактическое выполнение учреждением муниципальных заданий, тогда как большая часть финансового обеспечения муниципального задания приходится на оплату труда работников, то есть на качество человеческого капитала в учреждении. Однако в ходе проверки выявлены замечания и нарушения финансово-хозяйственной и управленческой деятельности

учреждения, неэффективность использования имущества, что свидетельствует о невыполнении работниками своих функциональных обязанностей в должном объеме и качестве.

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

Всего проверкой выявлено 19 нарушений на общую сумму 392,8 тыс. рублей, из них принято мер к восстановлению по 13 нарушениям или 68 %.

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

3.1.2. МАУК «ДК «Энергетик»

Проведенный в муниципальном автономном учреждении культуры города Набережные Челны «Дворец культуры «Энергетик» аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг выявил следующие нарушения и недостатки:

– Учредителем в муниципальных заданиях ДК «Энергетик» на 2020 и 2021 гг. уменьшено плановое количество клубных формирований по сравнению с 2019 г. на 7 единиц. Уменьшение значения показателя в 2020 году обусловлено проведением капитального ремонта в здании ДК и отсутствием собственных помещений для проведения заседаний (занятий) клубов в этот период. С сентября 2020 года здание ДК «Энергетик» функционирует, ремонт в помещениях для клубов завершен. Однако на 2021 год плановое количество клубных формирований утверждено на уровне 2020 года (17 единиц).

– В ходе проверки установлено отражение Дворцом культуры «Энергетик» недостоверных данных в отчетах об исполнении муниципальных заданий. Так, например, согласно отчету о выполнении муниципального задания в 2020 году количество мероприятий составило 230 единиц, однако по данным документов управленческого учета фактическое их количество составило 150 единиц. Кроме того, в отчете в количество мероприятий ДК «Энергетик» необоснованно включены 28 мероприятий, которые были проведены на платной основе по проданным билетам физическим лицам и по заключенным договорам с юридическими лицами. Данные факты свидетельствуют о слабом контроле со стороны отраслевого органа Исполнительного комитета за достоверностью данных учреждения.

– Установлены факты не отражения доходов в бухгалтерском учете и не поступления средств на лицевой счет ДК «Энергетик» на общую сумму 1 405,02 тыс. рублей, в том числе:

1) К проверке представлены договоры, заключенные с родителями детей-участников клубного формирования «Студия танца «Ритм», согласно которым в

сезоне 2020/2021 гг. занятия в клубе проходят бесплатно. По данным бухгалтерского учета начисления доходов по указанному клубу не производились, оплата от родителей не поступала.

По результатам проведенного в ходе проверки анкетирования установлено, что фактически родители оплачивают занятия детей в студии в сумме 1 400 рублей за месяц путем безналичного перевода. Таким образом, сумма не начисленных в учете и не поступивших на лицевой счет ДК «Энергетик» денежных средств с сентября 2020 г. по февраль 2021 г. по Студии танца «Ритм» составила 676 280,6 рублей (1 400 руб./мес. * фактическое посещение занятий детьми).

2) К проверке представлены договоры, заключенные с родителями детей-участников клубного формирования «Театр моды «Персона», согласно которым в сезоне 2020/2021 гг. стоимость занятий в клубе составляет 400 рублей в месяц. В бухгалтерском учете учреждения по указанному клубу начислен доход и отражена оплата от родителей в сумме 49 203 рублей.

По результатам проведенного в ходе проверки анкетирования установлено, что фактически родители оплачивают занятия детей в студии в сумме 2 500 – 3 200 рублей за месяц наличными средствами. Таким образом, сумма не начисленных в учете и не поступивших на лицевой счет учреждения денежных средств с октября 2020 г. по февраль 2021 г. по Театру моды «Персона» составила 419 797 рублей ((2 500 руб./мес. по факту – 400 руб./мес. по договору) * фактическое посещение занятий детьми).

3) В бухгалтерском учете в 2019 – 2020 гг. отражено начисление доходов и поступление средств на лицевой счет от оказания услуг по посещению всех платных клубов на общую сумму 946 976,01 рублей, а фактически, согласно заключенным с участниками клубов договорам и журналам учета их посещаемости, учреждением оказано услуг на сумму 1 109 104,51 рублей. Таким образом, общая сумма недостачи денежных средств от деятельности платных клубных формирований составила 162 128,5 рублей.

4) В 2019 г. продажа билетов на кинопоказы осуществлялось в учреждении за наличный расчет. Согласно отчетам кассира, всего за год было продано 5 069 билетов на общую сумму 212 620 рублей. В бухгалтерском учете отражено начисление и поступление денежных средств от продажи билетов на сумму 202 384 рублей. Таким образом, в 2019 году сумма не начисленных в учете и не поступивших в кассу или на лицевой счет денежных средств за продажу билетов на кинопоказы составила 10 236 рублей.

5) Учреждением в 2019 году в бухгалтерском учете не начислены и на лицевой счет не поступили денежные средства на общую сумму 136 573,92 рублей по четырем заключенным с ДК «Энергетик» договорам на предоставление помещений в аренду.

– В нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в 2019 – 2021 году учреждение без согласия учредителя предоставляло помещения в аренду сторонним организациям.

– Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, порядка ведения закупочной деятельности и использования муниципального имущества.

В целом, по итогам проведенного аудита в ДК «Энергетик», можно сделать вывод, что нельзя считать 100%-ным фактическое выполнение учреждением муниципальных заданий. Большая часть финансового обеспечения муниципального задания приходится на оплату труда работников, то есть на качество человеческого капитала в учреждении (кадрового состава). Однако в ходе проверки выявлены замечания и нарушения финансово-хозяйственной и управленческой деятельности учреждения, неэффективность использования имущества, что свидетельствует о невыполнении работниками своих функциональных обязанностей в должном объеме и качестве.

Всего проверкой выявлено 48 нарушений на общую сумму 2 075,4 тыс. рублей, из них принято мер к восстановлению по 25 нарушениям на сумму 348,5 тыс. рублей или 52%

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

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.

Согласно ответу Исполнительного комитета на Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, к МАУК «Дворец культуры «Энергетик» управлением культуры Исполнительного комитета принимаются меры по недопущению нарушений в будущем, усилен контроль за всеми подведомственными учреждениями.

3.1.3. МАУК «Джазовый оркестр «Визит»

Проведенный в муниципальном автономном учреждении культуры города Набережные Челны «Джазовый оркестр «Визит» аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг выявил следующие нарушения и недостатки:

– В ходе проверки установлены факты отражения МАУК «Джазовый оркестр «Визит» в отчетах об исполнении муниципальных заданий недостоверных данных, а также данных, не подтвержденных документами управленческого учета. Данные факты свидетельствуют о слабом контроле со стороны отраслевого органа Исполнительного комитета за достоверностью данных учреждения.

– Установлены факты не отражения доходов от продажи билетов на концерты в бухгалтерском учете и не поступления средств на лицевой счет Джазового оркестра «Визит» в 2019 году на общую сумму 22,33 тыс. рублей. После проведения проверки денежные средства возмещены на лицевой счет учреждения.

– Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, начисления оплаты труда, кадрового делопроизводства,

порядка ведения закупочной деятельности и использования муниципального имущества.

По итогам аудита составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. 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. МАУК «Джазовый оркестр «Визит» приняты меры по недопущению нарушений впредь. Ответственным лицам учреждения назначены дисциплинарные взыскания в виде замечания.

Справочно: Одним из ожидаемых результатов реализации Муниципальной программы развития культуры в городе Набережные Челны является увеличение количества зрителей, посетивших концертные, цирковые и иные программы. Однако Исполнительным комитетом в 2021 году в муниципальных заданиях театрально-зрелищных учреждений утверждено плановое количество зрителей с понижением на 11,8 тыс. человек по сравнению с 2020 годом, что не позволяет достичь вышеуказанного ожидаемого результата реализации Муниципальной программы.

Согласно ответу Исполнительного комитета о выявленных нарушениях и недостатках к МАУК «Джазовый оркестр «Визит» управлением культуры Исполнительного комитета принимаются меры по недопущению в будущем, усилен контроль за подведомственными учреждениями.

Всего проверкой выявлено 50 нарушений на общую сумму 276,1 тыс. рублей, приняты меры по устранению нарушений и недостатков.

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.

3.1.4. МАУК «ДК «КАМАЗ»

Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением культуры города Набережные Челны «Дворец культуры «КАМАЗ» проводился в 4 квартале 2021 года. В связи с направлением аудитора по заданию Мэра на внеплановые мероприятия аудит приостанавливался. Окончание контрольного мероприятия запланировано на 1 квартал 2022 года.

3.2. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности МКП «ДИАС»

Контрольно-счетной палатой проведена оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия «Дирекция инжиниринга и аудита строительства» 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 2020 году и текущем периоде 2021 года. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

– В 2020 году ГКУ «Главинвестстрой РТ» по итогам аукциона заключен с МКП «ДИАС» государственный контракт от 12.05.2020 № 18-КР/20 на выполнение строительно-монтажных и прочих работ по капитальному ремонту МБОУ «Гимназия № 2 им. Вахитова» (далее – Гимназия) на общую сумму 176 013,5 тыс. рублей, в том числе поставка и монтаж оборудования. Извещением на данный аукцион предусмотрен шаг понижения 0,5%. В ходе аукциона выполнен один шаг.

В целях исполнения своих обязательств по указанному государственному контракту МКП «ДИАС» привлекает субподрядные организации. При этом, только в одном из 11-ти заключенных с субподрядчиками договоров предусмотрено понижение цены на 0,5%. Общая сумма заключенных МКП «ДИАС» договоров субподряда 178 707,4 тыс. рублей, что больше суммы государственного контракта на 2 693,9 тыс. рублей. То есть, Предприятием изначально формируются убытки.

В рамках исполнения вышеуказанного контракта предприятием приобретено оборудование на общую сумму 43 516,7 тыс. рублей. В процессе исполнения контракта 86 единиц оборудования, не была принята ГКУ «Главинвестстрой РТ», то есть не включена в окончательный вариант акта (КС-3, КС-2), на сумму 327 447,58 рублей (без НДС). По остальному принятому ГКУ «Главинвестстрой РТ» оборудованию стоимость снижена на 0,5% - в соответствии с заключенным контрактом, кроме того, на часть оборудования стоимость снижена после прохождения экспертизы.

В итоге, в собственность муниципального образования передано имущество на сумму 41 409,3 тыс. рублей. Постановлениями Исполнительного комитета имущество закреплено в оперативное управление Гимназии.

Согласно опубликованным на официальном сайте ЕИС извещениям срок поставки оборудования составляет от 20.07.2020 до 29.12.2020 года. В Гимназию субподрядчиками МКП «ДИАС» оборудование (мебель, оргтехника, оборудование для кухни, учебных кабинетов, и т.д.) поставлено. В ходе встречной проверки в Гимназии проведена выборочная сверка оборудования по накладным, принятым к учету МКП «ДИАС». Установлено, что фактически оборудование поставлено не в полном объеме, на 19.05.2021 года не было в наличии 261 единицы, при этом оплата МКП «ДИАС» поставщику указанного оборудования ООО «ПРОФРЕСУРС» проведена в полном объеме. Срок поставки по договору – 20.08.2020 г. Стоимость недоставленного оборудования на момент проверки составила 2 149,6 тыс. рублей.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что часть оборудования, 59 единиц из перечня не включенных в акт (КС-3, КС-2), на сумму 320 тыс. рублей фактически находится на территории Гимназии № 2 и используется в работе. То есть, указанное оборудование поставлено сверх того, что ГКУ «Главинвестстрой РТ» оплатило по вышеуказанному контракту. Договор ответственного хранения с Гимназией не заключен. Таким образом, указанное имущество МКП «ДИАС» оплачено за счет собственных оборотных средств.

Данный факт свидетельствует о неэффективной работе предприятия, ведущей к снижению прибыли, а, следовательно, и к снижению доли прибыли, обязательной к перечислению в городской бюджет.

– За выдачу разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции взимается государственная пошлина. Согласно Административному регламенту¹ сведения об уплате госпошлины включены в Перечень документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги, которые находятся в распоряжении государственных органов и которые заявитель вправе представить (но не обязан).

Выборочной проверкой подготовленных разрешений с поступившими суммами в счет оплаты госпошлины установлено, что от трех из 182-х проверенных заявителей госпошлина на счет бюджета не поступала.

Такая ситуация возможна, если при оказании муниципальной услуги не проверяется фактическое поступление платежа на счет городского бюджета, не используются возможности Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

– В проверяемом периоде МКП «ДИАС» оказывались услуги по изготовлению и монтажу рекламных баннеров. В нарушение п. 5 Решения Городского Совета от 19.11.2008 № 35/7 размер платы за данные услуги постановлением Исполнительного комитета не утверждался.

– Установлены факты нарушения законности и эффективности использования имущества, находящегося в оперативном управлении МКП «ДИАС»:

1) Помещение площадью 67,1 кв. м используется ГКУ «Главное инвестиционно-строительное управление». В нарушение п.2 статьи 18 Закона № 161-ФЗ договор аренды (безвозмездного пользования) не заключался. Возмещение затрат на эксплуатационные, коммунальные расходы не осуществлялись.

2) Часть помещений площадью 70,6 кв.м пустуют с января 2021 года.

3) Автомобиль Lada (гос. № с921вм 116 RUS) в проверяемом периоде не использовался. При этом, согласно диагностической карте прохождения технического осмотра, автомобиль находится в исправном состоянии.

4) Автомобиль Fiat Albea (гос. № р597ос 16 RUS) не используется с 08.12.2020 по настоящее время.

Неэффективные расходы предприятия на техническое обслуживание, ОСАГО, транспортный налог неиспользуемых автомобилей и эксплуатационные расходы на неиспользуемые МКП «ДИАС» помещения за 2020 год составили 126 тыс. рублей.

– При выборочной проверке обоснованности списания ГСМ и оформления путевых листов установлено их недостоверность, а именно: несоответствие указанного пробега и фактических показаний одометра. При средней цене 43,8 руб./л за бензин АИ-2 в проверяемом периоде необоснованно списано на расходы 667,2 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 111,2 тыс. рублей).

Анализ путевых листов показал отсутствие должного контроля использования служебного транспорта, наличие признаков необоснованного списания на себестоимость расходов на бензин и риска использования служебных автомобилей в личных целях.

¹ Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны Республики Татарстан от 11.12.2014 № 7677 (в ред. от 05.07.2019) «Об утверждении Административного регламента о предоставлении муниципальной услуги по выдаче разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции»

– Анализ динамики задолженности МКП «ДИАС» показал наличие необоснованно начисленной дебиторской задолженности, списание задолженности с нарушением требований нормативных документов.

В общей сумме списанной задолженности: аванс на ремонт детского сада в г. Менделеевск, перечисленный субподрядчику ООО «Строительная компания «Кама» (ныне банкрот, снят с учета 14.08.2020 г.) - 29 877 405,13 рублей; займы, выданные ООО «Челны-Сваи», на общую сумму 2 500 000 рублей. Из 27-ми случаев 96% задолженность перед МКП «ДИАС» списана из-за пропуска срока исковой давности по действующим на момент списания контрагентам. То есть, предприятием не оформлялись акты сверок более трех лет, а отсутствие актуальных актов сверок с контрагентами увеличивает риск пропуска срока исковой давности.

Акты сверок, акты о результатах инвентаризации обязательств, проведенной в проверяемом периоде, предусмотренные Учетной политикой предприятия и обязательные в случае списания задолженности, письменное обоснование и приказы руководителя МКП «ДИАС» к проверке не представлены. В журнале регистрации упомянутые приказы отсутствовали. Таким образом, для списания задолженности в учете отсутствовали документы, на основании которых проводится списание. По итогам проверки документы восстановлены.

Установлены факты нарушения порядка получения и выдачи займов. В нарушение статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ МКП «ДИАС» получены займы от ООО «СК «Макрон» (не кредитной организации) на сумму 550 тыс. рублей без согласования с Учредителем. В нарушение п.4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ без согласования с учредителем Предприятием выдан заем своему работнику Г. в размере 37,8 тыс. рублей.

Установлены факты нецелевого использования инвестиционных средств. По данным бухгалтерского учета МКП «ДИАС» на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» числится сумма 12 713 880,04 рублей, поступившая от ООО «ТЦ «Весна» по договору инвестирования от 05.12.2012. Денежные средства поступили на расчетный счет МКП «ДИАС» в 2013 году на инвестирование благоустройства 2-х скверов в районе жилого дома 17/03 в г. Набережные Челны площадью 8500 кв.м и 3840 кв.м соответственно. Инвестиционный договор реализован частично, выполнены работы по Скверу № 1 на сумму 3 393 667,02 рублей. Услуги субподрядчиков оплачены полностью. Сквер числится как объект незавершенный строительством на балансе МКП «ДИАС». Срок исполнения по договору продлен до 14.10.2021 года.

Остаток инвестиций составляет соответственно 9 320 213,02 рублей, при этом по состоянию на 12.04.2021 остаток средств на расчетных счетах предприятия составляет 208 752,36 рублей, в кассе – 202 377 рублей, всего – 411 129,36 рублей, то есть целевые средства израсходованы на иные цели.

– Согласно п.9. решения Представительного органа муниципального образования г. Набережные Челны от 28.11.2005 № 4/7 (ред. от 15.12.2017) «Об утверждении Положения о порядке, размерах и сроках перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования "Город Набережные Челны" части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» руководители муниципальных унитарных предприятий несут ответственность за достоверность данных о результатах

финансово-хозяйственной деятельности предприятия, правильность исчисления и своевременность уплаты платежей, предоставление отчетности.

В нарушение п.21 Решения Городского Совета от 11.12.2018 № 28/5, п.9 Решения Городского Совета от 28.11.2005 № 4/7 в проверяемом периоде МКП «ДИАС» часть прибыли по итогам 2019 года 5,25 тыс. рублей перечислена в городской бюджет позже установленного срока.

– Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, порядка ведения закупочной деятельности.

По итогам проверки составлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора МКП «ДИАС» и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь.

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

3.3. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МУП «ПАД»

Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Предприятие автомобильных дорог». Проведенный анализ деятельности предприятия показал:

1) Анализ объема выполненных работ за 2018-2020 гг.

Таблица 1

Год	Объем реализации услуг, тыс.руб.						Доходы предприятия	в т.ч.			Фактические затраты ВСЕГО (без НДС)	в т.ч.		Чистая прибыль (с учетом налоговых активов и налоговых обязательств)
	Всего	в том числе по контрактам				Кроме того, выполнено работ по благоустройству сверх мун. контрактов (с НДС)		Выручка (без НДС)	Прочие доходы	Себестоимость продаж		Прочие расходы		
		Муниципальные контракты по текущему содержанию (с НДС)	Инициативная деятельность (прямые договоры и услуги)	Государственные контракты	в т.ч. мун. дорог								городских объектов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
2018	1 224 308	369 914	293 810	113 211	741 183	40 251	1 126 017	1 037 553	88 464	1 207 652	1 111 835	95 817	-81 635	
2019	944 952	360 154	248 761	98 984	485 814	138 251	1 099 060	787 461	311 599	1 088 583	1 024 213	64 370	10 477	
2020	2 051 710	393 730	315 612	59 684	1 598 296	54 311	1 717 639	1 709 760	7 879	1 673 158	1 618 942	54 216	44 481	

– Предприятие ряд лет несет затраты на содержание ливневой канализации. За анализируемый период затраты предприятия на эти цели составили 51 млн. рублей, оплата которых должна осуществляться за счет средств бюджета города. На эти цели предприятие отвлекло собственные оборотные средства.

– Норматив содержания и ремонта средств дорожного регулирования за счет средств бюджета не утвержден. На эти цели предприятием израсходовано 218,5 млн. рублей за последние 3 года. Лимиты бюджетных ассигнований для заключения контракта на эти цели Исполнительным комитетом заимствовались за счет уменьшения бюджетных ассигнований на содержание дорог.

– Для оптимизации налоговой нагрузки предприятие не использует возможности создания резерва по сомнительным долгам при наличии прибыли (сомнительная дебиторская задолженность, просроченная задолженность по займам (МУП «Электротранспорт» - 7,1 млн. рублей, ООО «Электротранспорт» - 5 млн. рублей, МУП «Горсвет» - 7 млн. рублей).

– Кроме прочего, предприятие обслуживает ряд объектов сверх муниципальных контрактов (ливневая канализация, дороги, тротуары в новых микрорайонах и частном секторе, подземный переход в районе Автостанции, и т.д.).

Это также приводит к отвлечению оборотных средств предприятия.

Справочно: Расходы предприятия за 2020 год составили 1 643,2 млн. рублей. В общем объеме расходов наибольшую долю (41 %) составляют затраты, понесенные для расчетов с субподрядными организациями. Это связано с заключением контрактов по программе «Наш двор» и государственных контрактов с Главтатдортранс, что составляет 78% в общем объеме выручки. Затраты на материалы составили 27 %, на оплату труда – 18 %.

2) Анализ себестоимости содержания и ремонта автодорог по муниципальным контрактам

Таблица 2

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5
1. Содержание и ремонт автодорог по муниципальным контрактам	тыс.руб.	293 810	248 761	315 612
<i>площадь содержания</i>	тыс.кв.м.	5958,135	5958,135	5958,135
<i>фактическая цена содержания 1 кв.м.</i>	руб.	49,31	41,75	52,97
<i>цена 1 кв.м. по нормативу с учетом сводного индекса потребительских цен (постановление КМ РТ от 21.02.2013 № 117²)</i>	руб.	31,76	32,72	34,13

В 2020 году фактическая себестоимость содержания и ремонта автодорог увеличилась на 27 % по сравнению с 2019 годом. Причины:

- цена 1 кв.м. по нормативу в 1,55 раз меньше фактически сложившейся;
- повышение оплаты труда на 4,1 %;
- повышение стоимости и количества материалов (с учетом давальческого сырья) – 56%.

3) Динамика производительности труда

Таблица 3

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год
Численность по штатному расписанию (ед.)	809	801	913
Среднесписочная численность	578	580	561
Среднемесячная заработная плата (руб.)	30 567	31 565	34 515
Объем выполненных работ (без учета субподрядчиков) в тыс. рублей	939 306	662 156	1 370 665
Производительность труда на 1 чел. в год	1 625	1 142	2 443

Анализ производительности труда на одного человека в год (исходя из среднесписочной численности предприятия) показал, что с увеличением объема выполняемых работ (гос. контракты, участие в программах и т.п.) растет производительность труда.

При отсутствии дополнительных контрактов содержание рабочих ложиться на себестоимость по муниципальным контрактам.

4) Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам

Рост кредиторской задолженности на 01.01.2021 обусловлен задержкой экспертизы представленных актов выполненных работ по программе «Наш двор».

² Постановление КМ РТ от 21 февраля 2013 № 117 «Порядок расчета объемов финансовых затрат на содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства Республики Татарстан»

Субподрядные работы приняты 28.12.2020 года, а расчеты по ним произведены в феврале 2021 года.

По состоянию на 24.06.2021 года кредиторская задолженность МУП «ПАД» составила 227,8 млн. рублей. Основная задолженность перед следующими поставщиками (подрядчиками):

- ООО «Камавтодор» – 70,2 млн. рублей (аренда спецтехники, субподряд)
- ООО ТД «Кориб» – 68,1 млн. рублей (ремонт автотранспорта)
- ООО ПСК «Трансигнал» – 28,3 млн. рублей (выполненные работы)
- ООО «Горзеленхоз» – 14,7 млн. рублей (выполненные работы по озеленению территории, уступка права требования)

Просроченная кредиторская задолженность МУП «ПАД» на 24.06.2021 года составляла 125,2 млн. рублей, из них более года – 3,8 млн. рублей (3,2 млн. рублей – перед городским бюджетом за аренду земли).

Задолженность по полученным кредитам и займам на 01.01.2021 года составила 5,9 млн. рублей, на 12.06.2021 – 586,1 млн. рублей. Просроченная задолженность отсутствует.

Таблица 4

Тип задолженности	Задолженность, млн. руб.						
	01.01.16	01.01.17	01.01.18	01.01.19	01.01.20	01.01.21	01.04.21
Дебиторская задолженность всего:	205,3	197,4	237,2	199,8	124,2	112,2	54,1
в том числе задолженность покупателей и заказчиков	73,9	103,8	103,5	109,5	54,8	24,8	17,1
авансы выданные	54,1	10,2	62,3	40,7	10,1	66,6	14,2
прочая	77,3	83,4	71,5	49,6	59,3	20,7	22,9
<i>Справочно:</i>							
Займы выданные	-	7,0	15,7	3,7	230,0	7,3	352,3

Дебиторская задолженность на 24.06.2021 года составила 63,4 млн. рублей, выданные займы (вместо аванса) – 543,16 млн. рублей.

Таким образом, по итогам работы предприятия:

- за 2019 год получена прибыль 10,48 млн. рублей, за 2020 год – 44,48 млн. рублей;
- просроченная кредиторская задолженность МУП «ПАД» на 24.06.2021 года составляла 125,2 млн. рублей, из них более года – 3,8 млн. рублей.

На получение данных результатов повлияло:

- предоставление в 2019 году из городского бюджета субсидии в размере 298,76 млн. рублей;
- рост производительности труда на одного человека в год в связи с увеличением объема выполняемых работ (гос. контракты, участие в программах и т.п.). В случае отсутствия дополнительных контрактов содержание рабочих ложиться на себестоимость по муниципальным контрактам;
- увеличение загруженности собственного асфальтобетонного завода и направление произведенной продукции, в том числе и на объекты субподрядчиков;
- закупка материалов и ТМЦ на электронной бирже, что особенно эффективно при больших объемах.

По результатам мониторинга Контрольно-счетной палатой даны предложения:

- Для минимизации коррупционных рисков внедрить на АБЗ использование методики «Бережливое производство». Вести учет не только поступления и отгрузки

материалов, но и производства асфальтобетонных смесей с отражением остатков на начало и конец периода.

- Для уменьшения рисков отвлечения оборотных средств предприятия внести в электронную систему «Барс-WEB мониторинг бюджетной потребности» неучтенные городские объекты благоустройства.
- Для прозрачности учета расходов по муниципальным контрактам организовать на предприятии отдельный учет затрат по работам на городских объектах благоустройства. Предусмотреть в муниципальных контрактах на содержание данных объектов условие о наличии отдельного учета затрат.
- Использовать существующие возможности для оптимизации налоговой нагрузки.

3.4. Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности Администрации Комсомольского района

Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг итогов финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и текущий период 2021 года Администрации Комсомольского района Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны. В ходе мониторинга выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Не осуществлена государственная регистрация в едином государственном реестре права оперативного управления помещениями по адресу 6/11 д.7, Спартаковская д.8, двенадцати нежилых помещений, двух скважин.
- На балансе Администрации числятся непрофильные объекты (скважины).
- Учетная политика не соответствует требованиям федеральных стандартов. Внесены изменения в учетную политику без согласования с учредителем.
- Установлены иные нарушения порядка ведения кадрового учета, бухгалтерского учета и искажения показателей бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки оформлена справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес руководителей учреждения и Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно. Администрацией Комсомольского района Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны приняты все меры по устранению нарушений и недостатков: проведены аппаратные совещания, назначены ответственные лица, сделаны дисциплинарные взыскания должностным лицам, допустившим нарушения.

Всего проверкой выявлено 62 нарушения на общую сумму 5 007,3 тыс. рублей, по всем нарушениям приняты меры по устранению и недопущению в будущем.

3.5. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МАУ «МЦ «НУР»

Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Молодежный центр «НУР». В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- несоответствие плановых показателей годового отчета данным утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности;
- нарушение установленного порядка расчета резервов по неиспользованным дням отпуска, что привело к искажению баланса;
- нарушение порядка опубликования обязательной информации на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), утвержденный ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- иные нарушения составления бухгалтерской отчетности, порядка ведения кадровой работы.

По результатам мониторинга оформлена справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. 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.

Мониторингом выявлено 6 нарушений на общую сумму 2 419,2 тыс. рублей, по всем нарушениям приняты меры по устранению и недопущению в будущем.

3.6. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МБУ «ЦЭПП «МТД»

Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр экстренной психологической помощи «Молодежный телефон доверия». В ходе мониторинга выявлены следующие нарушения и недостатки:

- несоответствие плановых показателей годового отчета данным Плана финансово-хозяйственной деятельности;
- нарушение установленного порядка расчета резервов по неиспользованным дням отпуска, что привело к искажению баланса;
- нарушение порядка опубликования обязательной информации на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), утвержденный ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- иные нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности, порядка ведения кадровой работы.

По результатам мониторинга оформлена справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес руководителя Исполнительного комитета внесено представление об устранении нарушений и недопущению впредь. Информация о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлена своевременно.

Мониторингом выявлено 8 нарушений на общую сумму 69,2 тыс. рублей. По всем нарушениям МБУ «ЦЭПП «МТД» приняты меры по устранению и недопущению в будущем.

3.7. Мониторинг финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «ДМШ № 3»

Контрольно-счетной палатой осуществлен мониторинг итогов финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Набережные Челны «Детская музыкальная школа № 3». В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- несоответствие плановых показателей годового отчета данным Плана финансово-хозяйственной деятельности и Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- нарушение установленного порядка расчета резервов по неиспользованным дням отпуска, что привело к искажению баланса;
- превышение плановых показателей опубликованного плана – графика закупок показателей утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности;
- регистрация в бухгалтерском учете бюджетных обязательств по договорам, заключенным на год, следующий за отчетным, в другом финансовом периоде;
- несоответствие локальных актов действующему законодательству (номенклатура дел, Положение о служебных командировках);
- нарушение порядка опубликования обязательной информации на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), утвержденный ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- иные нарушения порядка ведения кадровой работы, бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности.

По результатам мониторинга оформлена справка, с содержанием которой ознакомлены ответственные должностные лица. Мониторингом выявлено 18 нарушений на общую сумму 7 218,7 тыс. рублей, учреждением приняты меры по устранению и недопущению в будущем.

3.8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности футбольного клуба «КАМАЗ»

По заданию Мэра города Контрольно-счетная палата в отчетном периоде дважды проводила проверку Общества с ограниченной ответственностью «Футбольный клуб «КАМАЗ» и Автономной некоммерческой организации «Футбольный клуб «КАМАЗ». В ходе проверки установлены финансовые нарушения, неэффективные расходы, нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом.

По итогам проверок подготовлены информационные справки. Все материалы направлены Мэру города Набережные Челны.

Таким образом, для принятия мер по устранению выявленных нарушений согласно Регламенту, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой 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 внеплановых мероприятий.

4.2.1. Сбор данных о резидентах индустриальных парков и промышленных площадок

В рамках проводимого Счетной палатой Республики Татарстан аудита эффективности реализации мер государственной поддержки, направленных на создание и развитие индустриальных (промышленных) парков и промышленных площадок на территории Республики Татарстан в 2019 - 2020 годах и истекшем периоде 2021 года Контрольно-счетная палата привлекалась к подготовке информации по указанной теме.

В рамках мероприятия собрана и обобщена информация о резидентах 11-ти индустриальных (промышленных) парков и промышленных площадок, созданных на территории г. Набережные Челны.

Запрошенные материалы по итогам проверки направлены в Счетную палату Республики Татарстан для обобщения и проведения анализа в целом по региону.

4.2.2. Мониторинг правомерности и эффективности использования недр при добыче полезных ископаемых на территории г. Набережные Челны

По заданию Счетной палаты Республики Татарстан в рамках муниципального контроля за использованием земли в сфере недропользования Контрольно-счетной

палатой проведено контрольное мероприятие: «Анализ по правомерному использованию недр при добыче полезных ископаемых на территории муниципального образования г. Набережные Челны».

По 6-ти участкам с разрешенным использованием земли под разработку карьера осуществлены выездные проверки. Использование земельных участков не по назначению не установлено. Проанализирована информации о наличии правоустанавливающих документов, наличие задолженности по аренде земли.

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

4.2.3. 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.

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

4.2.4. 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 Союзом 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.

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.

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 рамках расследования уголовных дел специалисты Контрольно – счетной палаты дважды привлекались Следственным комитетом Республики Татарстан для

проведения внеплановых мероприятий на предмет выявления использования государственного (муниципального) имущества в корыстных целях. В отчетном году проведены проверка ГАУК РТ «Набережно-челнинский государственный татарский драматический театр» и определение структуры затрат по предоставленным Следственным комитетом договорам. Материалы проверок переданы в Следственный комитет РФ по РТ.

В рамках заключенного с прокуратурой города Набережные Челны Соглашения о совместной деятельности аудитором Контрольно - счетной палаты проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческая фирма «Жилкомсервис». По результатам проверки составлена справка. Материалы переданы в прокуратуру.

В прокуратуру города также направлялись акты и справки о результатах иных 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 законодательства.

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 2020 год, по проекту бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 01.01.2022 составляет 5 человек (2 человека находятся 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. Обучение проходило в форме онлайн вебинаров с использованием возможностей дистанционного обучения.

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 2021 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.

В 2022 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 2022 году Контрольно - счетная палата продолжит практику проведения:

- оценку эффективности формирования и исполнения муниципальных заданий для обеспечения качества формирования и исполнения бюджета;
- оценку эффективности управления муниципальной собственностью;
- аудит закупок для нужд муниципального образования;
- оценку 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 1 листе.

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

Т.В. Шливе