



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 2020 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	6
2.2. Аудит в сфере закупок.....	7
2.3. Иная экспертно – аналитическая деятельность.....	9
3. КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
3.1. Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг в учреждениях культуры	10
3.1.1. МАУК «Органный зал»	10
3.1.2. МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана».....	11
3.1.3. МАУК «Театр танца «Булгары»	13
3.2. Аудит эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных и внебюджетных средств, качества оказания муниципальных услуг учреждениями спорта	13
3.3. Мониторинг соблюдения требований нормативных документов по ведению учета арендной платы за земельные участки в Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны.....	14
3.4. Мониторинг кадрового делопроизводства и оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях г. Набережные Челны	15
3.5. Исполнение сметы доходов и расходов МКУ УАТИ.....	16
3.6. Финансово-хозяйственная деятельность Администрации Центрального района.....	16
4. ИНФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕСТВЕННОСТИ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ	17
4.1. Информирование общественности.....	17
4.2. Взаимодействие со Счетной палатой Республики Татарстан и контрольно-счетными органами муниципальных образований.....	18
4.2.1. Проверка использования государственного и муниципального имущества	18
4.2.2. Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на реализацию национального проекта «Здравоохранение» и Программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года» в рамках развития материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций в 2018-2019 годах.....	18
4.2.3. Мониторинг загруженности медицинского оборудования в учреждениях здравоохранения г. Набережные Челны	20
4.2.4. Взаимодействие контрольно-счетных органов в части обмена практикой реализации полномочий МКСО	20
4.3. Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами	20
4.4. Иная информационная работа	21
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	21
5.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности	21
5.2. Информационно-технологическое обеспечение деятельности.....	22
5.3. Кадровое обеспечение деятельности.....	22
5.4. Профилактика коррупционных и иных правонарушений.....	22
6. ИТОГОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	23

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 15.12.2011 г. № 15/12 (в ред. от 23.05.2019). Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 22.01.2021 № 2).

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, включая доли муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ и пакеты акций, принадлежащих городу;

2) иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального образования в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета муниципального образования, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального образования.

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

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

Финансовый контроль формирования и исполнения бюджета города проводится в рамках предварительного и последующего контроля.

Деятельность Контрольно - счетной палаты в 2020 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;
- обеспечение депутатов Городского Совета объективной аналитической

информацией о состоянии экономики и финансов города.

В отчете представлены результаты деятельности в 2020 году по реализации указанных задач. Основные показатели, характеризующие результат и динамику контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный период, приведены в следующей таблице.

таблица 1

Наименование показателя	2019	2020
<i>Контрольная деятельность</i>		
Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)	14	20
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	29	31
Выявленный объем нарушений и недостатков (кол-во/ тыс. руб.)	697 / 57 662,7	643/ 87 790,7
<i>Экспертная и информационно-аналитическая деятельность</i>		
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в т.ч.:	54	52
- подготовлено экспертных заключений	43	40
- подготовлено аналитических записок/ справок	10	9
- подготовлено методических документов	-	1
- прочие	1	2
<i>Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</i>		
Принято мер и восстановлено средств, всего (кол-во / тыс. рублей)	514 / 51 694,7	281 / 81 181,1
Количество составленных протоколов об административных нарушениях	25	-
Фактические затраты на содержание Контрольно - счетной палаты (млн. рублей)	6,4	6,8
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	19	16
6. Количество направленных представлений и предписаний	17	18
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	25	13
Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты	77	46

В отчетном году Контрольно - счетной палатой проведено 72 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 20 - 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 31 объект.

За отчетный год Контрольно – счетной палатой выявлено 643 случая нарушений и недостатков на сумму 87 790,7 тыс. рублей. По результатам проверок приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 81 181,1 тыс. рублей.

По итогам проведенных мероприятий направлено:

- 31 акт (справок) - проверяемым организациям, из них 16 актов - в прокуратуру города;
- 18 представлений об устранении нарушений - руководителям муниципальных учреждений, муниципальных предприятий и Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны;
- 6 отчетов и информационных сообщений о результатах контрольных и аналитических мероприятий - в органы местного самоуправления;
- 40 заключений и 9 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 13 заседаний,

рассмотрено 46 вопросов в рамках обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении внешнего финансового контроля.

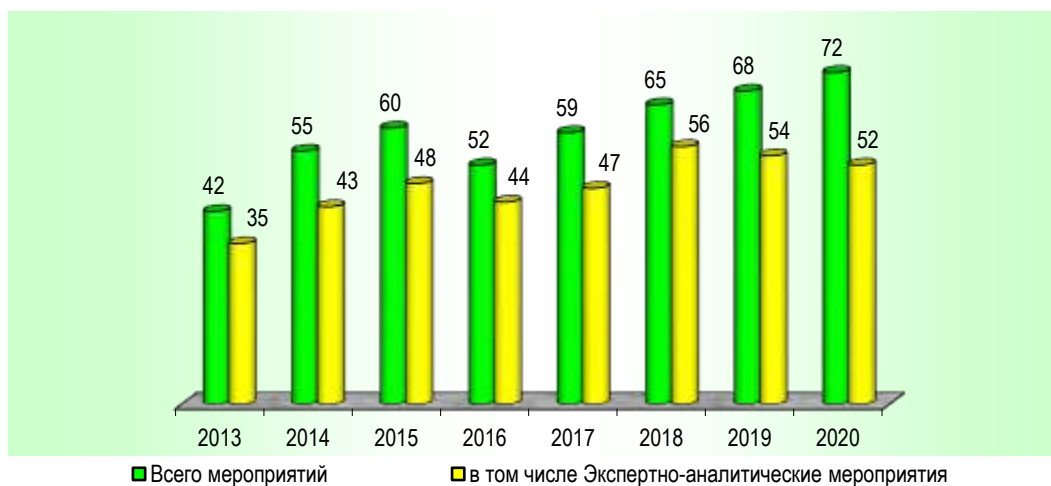
В отчетном году применялась практика проведения расширенных коллегий с участием представителей проверяемых объектов, руководителей курирующих подразделений Исполнительного комитета. Заседания расширенной коллегии были направлены на формирование совместных решений, в первую очередь, по повышению эффективности 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 2020 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.

Диаграмма № 1

Динамика экспертной и информационно - аналитической деятельности
Контрольно - счетной палаты



2.1. Контроль за формированием и исполнением муниципального бюджета

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 40 заключений и 9 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (6 проектов);

– «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны, утвержденное Решением Городского Совета от 29.08.2013 № 26/6»;

- «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2021 год»;
- «О внесении изменений в Решение Городского Совета от 09.11.2016 № 11/6 «О земельном налоге»;
- «О внесении изменений в Решение Городского Совета от 22.10.2015 № 2/11 «О налоге на имущество физических лиц»;
- «О внесении изменений в решения Городского Совета в области оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений» (4 проекта);
- «Об установлении субъектам малого и среднего предпринимательства 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»;
- «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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- «О признании утратившими силу отдельных решений Городского Совета»;
- «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Анализ показателей проекта бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики муниципального образования, который показал, что проект бюджета направлен на решение задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности и бюджетной устойчивости, решение 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, законностью производимых расходов, состоянием муниципального долга, фактическим расходованием 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 2019 год. Проведены проверки годовой отчетности 21 администратора доходов. Контрольно-счетная палата отметила улучшение качества составления отчетности. Выявлены также и недостатки. В том числе, в ходе проверки отчетов установлены нарушения бюджетного процесса, в том числе - непринятие мер по возврату дебиторской задолженности прошлых лет. По итогам проверки денежные средства в размере 104,96 тыс. рублей возвращены в бюджет.

В соответствии со статьей 41 Положения о бюджетном процессе заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2019 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, о расходовании 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 г. № 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 11-ти муниципальных заказчиков.

В ходе контрольных мероприятий проверено 449 контрактов на общую сумму 30 722,4 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 41 нарушение, в том числе:

- отсутствие контрактного управляющего – 1;
- не внесение сведений об изменении способа определения поставщика в планах-графиках (в 2018 г.) – 2;
- осуществление закупки с единственным поставщиком по пункту 5 части 1 статьи 93, не включенной в план-график (в 2018 г.) – 3;
- несоблюдение сроков размещения на официальном сайте планов-графиков закупок и внесения изменений в них при изменении условий закупки – 2;
- невыполнение антидемпинговых мер при заключении контракта по итогам аукциона – 1;
- несоблюдение сроков подачи сведений о заключении, изменении, расторжении и исполнении контрактов – 16;
- выполнение работ без предварительного согласования изменений. (Так, акт о приемке выполненных (дополнительных) работ представлен от 25.04.2020 г., а изменения в договор внесены 14.05.2020 г.) – 1;
- завышение стоимости принятых заказчиком работ по контракту – 3;
- завышение начальной максимальной цены контракта, что привело к заключению договора по завышенной цене по сравнению со среднерыночными ценами на одноименный товар – 5;
- не результативность расходов при заключении контракта на ОСАГО – 1;
- несвоевременный возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки или исполнения контракта – 1;
- заключение договора до поступления суммы обеспечения контракта – 3;
- неразмещение на официальном сайте www.zakupki.gov отчета об объеме закупок субъектов малого предпринимательства – 2;

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;
- Принять меры по соблюдению законодательства при возврате на счет участника закупки денежных средств, внесенных участниками закупки (поставщиками) в качестве обеспечения заявки или обеспечения контракта;
- 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 данной деятельности по заданию Мэра Контрольно-счетной палатой проведены мероприятия:

- Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности Хоккейного клуба «Челны»;
- Анализ ФХД ООО «Электротранспорт»;
- Инвентаризация транспорта МУП «Горкоммунхоз»;
- Выездное обследование МАУ «Тулпар».

Кроме того, проведен анализ размещения обязательной информации на официальном сайте в сети Интернет муниципальными учреждениями города Набережные Челны Республики Татарстан.

Информация о результатах мероприятий направлена Мэру и руководителю Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны.

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 488,9 млн. рублей. В ходе проведения контрольных мероприятий установлено 643 нарушения и недостатка на сумму 87,8 млн. рублей.

таблица 2

Объем выявленных нарушений и недостатков по контрольным мероприятиям в 2020 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	44	6,5	1 105,9	1,3
2.	Нарушения при распоряжении и использовании муниципальной собственности	88	13,1	14 894,0	17,0
3.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	65	9,7	475,1	0,5
4.	Нецелевое использование	33	4,9	1 627,2	1,9
5.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	190	28,3	66 440,0	75,7
6.	Неэффективное использование бюджетных средств	6	0,9	368,3	0,4
7.	Прочие нарушения	246	36,6	2 880,2	3,3
	Итого:	643	100	87 293,8	100

В общем объеме выявленных нарушений в количественном выражении большую часть 28,3 % занимают нарушения в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 13,1 %, нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 9,7 %, прочие нарушения – 36,6 %.

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 учреждениями культуры

В рамках аудита проведены выездные проверки:

- МАУК «Органный зал»;
- МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана»;
- МАУК «Театр танца «Булгары».

В рамках аудита установлено, что муниципальные задания вышеуказанных учреждений культуры за проверяемый период сформированы в соответствии с основными видами деятельности учреждений и утверждены руководителем Исполнительного комитета.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг. Муниципальное задание формируется отраслевым органом Исполнительного комитета, курирующим соответствующую сферу деятельности, и является главным инструментом управления учреждением со стороны учредителя. Оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств на выполнение муниципального задания должна осуществляться как отношение достигнутых учреждениями результатов выполнения муниципального задания к затратам на его выполнение.

Согласно результатам итоговой оценки отраслевым органом Исполнительного комитета, муниципальные задания за проверяемый период во всех трех проверенных учреждениях культуры выполнены. Но по итогам проведенного аудита можно сделать вывод, что нельзя считать 100%-ным фактическое выполнение муниципальных заданий учреждениями. Большая часть финансового обеспечения муниципальных заданий приходится на оплату труда, то есть на качество человеческого капитала в учреждениях (кадрового состава). Однако в ходе проверок выявлены множества замечаний и нарушений финансово-хозяйственной деятельности учреждений, что свидетельствует о невыполнении работниками своих функциональных обязанностей в должном объеме и должном качестве.

3.1.1. МАУК «Органный зал»

Исполнительным комитетом утверждена муниципальная программа развития культуры в городе Набережные Челны, одним из ожидаемых результатов реализации которой является увеличение количества зрителей, посетивших концертные, цирковые и иные программы. Однако Исполнительным комитетом в 2019 году в муниципальных заданиях концертных учреждений утверждено плановое количество зрителей с понижением на 14,2 тыс. человек по сравнению с 2018 годом, что не позволяет достичь вышеуказанного ожидаемого результата реализации муниципальной программы. Так, фактическое количество зрителей в МАУК «Органный зал» в 2019 году уменьшилось по сравнению с предшествующем годом на 5,7 тыс. человек.

В муниципальном задании МАУК «Органный зал» утверждено, что формой контроля со стороны учредителя за его исполнением является отчет, который должен предоставляться учреждением в Управление культуры Исполнительного комитета два раза в год. В ходе проверки установлены отражения МАУК «Органный зал» недостовверных данных в отчетах об исполнении муниципальных заданий. Данные факты искажают в дальнейшем оценку выполнения задач и достижения результатов Муниципальной программы развития культуры в городе Набережные Челны.

В нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» в проверяемом периоде МАУК «Органный зал» без согласия учредителя и без заключения договоров безвозмездного пользования, а также договоров на возмещение коммунальных услуг предоставляло в пользование часть помещений МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана» для проведения 69 концертов. Начисление арендной платы и расходов на возмещение коммунальных услуг в бухгалтерском учете Учреждения не производилось, оплата в кассу и на лицевой счет не поступала.

В ходе проверки выявлены недостатки и нарушения финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Органный зал», неэффективность использования имущества, что свидетельствует о невыполнении работниками своих функциональных обязанностей в должном объеме.

Установлены иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, кадрового делопроизводства, порядка ведения закупочной деятельности и использования муниципального имущества. Всего проверкой выявлено 102 нарушения на общую сумму 524,6 тыс. рублей.

Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора учреждения внесено Представление об устранении выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города проведена дополнительная проверка фактов, изложенных в акте Контрольно-счетной палаты. По результатам проверки на имя руководителя МАУК «Органный зал» вынесено представление об устранении нарушений закона. В отношении руководителя материалы направлены в суд по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств», наложен штраф в размере 30 тыс. рублей.

3.1.2. МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана»

В ходе аудита выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушения при формировании отчета о выполнении муниципального задания;
- нарушения порядка оформления кадровых документов;
- нарушения бухгалтерского учета;
- несоблюдение учреждением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Всего проверкой выявлено 79 нарушений на общую сумму 12 975,9 тыс. рублей.

Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директора учреждения внесено Представление об устранении выявленных нарушений.

В связи с этим Исполнительному комитету рекомендовано:

- 1) В соответствии с требованиями статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на выполнение муниципального задания для учреждений культуры. В настоящее время сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания определяется учредителем без учета норматива затрат и соответственно без учёта объёма муниципальной услуги, что нарушает принцип результативности бюджетных расходов.
- 2) Разработать и утвердить в Стандартах¹ качества предоставления муниципальных услуг критерии оценки качества результатов предоставления услуг в области культуры с указанием их пороговых значений.
- 3) Использовать показатели оценки качества муниципальных услуг, утвержденные Минкультуры РТ, при формировании муниципальных заданий учреждениям, а также муниципальных программ и подпрограмм города.
- 4) Осуществлять количественную проверку полноты выполнения муниципальных заданий (счетный контроль), проводить оценку достоверности предоставляемых учреждениями данных отчетности по выполнению муниципального задания. Для этого Исполнительному комитету необходимо разработать и утвердить порядок, сроки, периодичность проведения и оформления результатов ведомственного контроля учредителя с выходом в учреждения.
- 5) Разработать и утвердить понижающий коэффициент для расчета премий руководителей учреждений, применяемый при наличии в учреждении нарушений, выявленных в ходе ведомственных, внутренних или внешних проверок.

По данным Исполнительного комитета в целях определения соответствия качества и объема муниципальных услуг финансовому обеспечению учреждений на выполнение муниципального задания отраслевым органом в 2021 году будет рассмотрен вопрос утверждения стандартов качества муниципальных услуг в области культуры, определяющих уровень качества муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями культуры в рамках их основной уставной деятельности. По выявленным нарушениям и замечаниям по итогам аудита МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана» отраслевым органом Исполнительного комитета усилен контроль за подведомственными учреждениями.

МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана» указано на необходимость развивать приносящую доход деятельность с целью достижения заданных результатов с экономией бюджетных средств, увеличить объем поступлений от реализации билетов на собственные мероприятия и от оказания услуг по проведению концертных программ.

Исполнительным комитетом указано на недопустимость передачи муниципального имущества в пользование иных организаций без согласия собственника, т.е. без заключения договоров безвозмездного пользования, договоров аренды. С художественным руководителем-директором МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана» проведена разъяснительная беседа, вопрос взят на контроль.

В соответствии с постановлением Исполнительного комитета от 06.07.2020 «О ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных

¹ постановление Исполнительного комитета от 30.06.2009 г. № 2657

нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственных организациях Исполнительного комитета» в 1 квартале 2021 года запланированы проверки в отношении подведомственных учреждений культуры на предмет соблюдения трудового законодательства, критериев оценки эффективности деятельности руководящего состава и работников, а также организации управленческого учета.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой города проведена дополнительная проверка фактов, изложенных в акте Контрольно-счетной палаты. По результатам проверки вынесено представление об устранении нарушений закона на имя руководителей Исполнительного комитета и МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана». Исполнительным комитетом руководителю МАУК «Камерный оркестр Игоря Лермана» объявлено замечание.

3.1.3. МАУК «Театр танца «Булгары»

Проведенный в Муниципальном автономном учреждении культуры города Набережные Челны «Театр танца «Булгары» аудит выявил следующие нарушения и недостатки:

- нарушения при формировании отчета о выполнении муниципального задания;
- невыполнение в полном объеме отдельных показателей муниципального задания;
- нарушения порядка оформления кадровых документов;
- нарушения бухгалтерского учета;
- нарушения порядка начисления и оплаты труда;
- нарушения кадрового делопроизводства;
- несоблюдение учреждением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Всего проверкой выявлено 29 нарушений на общую сумму 496,8 тыс. рублей.

Для принятия мер по результатам проверки в адрес директора МАУК «Театр танца «Булгары» и руководителя Исполнительного комитета г. Набережные Челны внесены представления об устранении выявленных нарушений. На имя руководителя Исполнительного комитета также направлено Предписание о возмещении в бюджет города причиненный учреждением ущерб на общую сумму 458 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия материалы проверки направлены в Прокуратуру города Набережные Челны. В связи с окончанием проверки в декабре, материал по выявленным нарушениям и недостаткам будет реализован в 2021 году.

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

В рамках аудита проведены выездные проверки деятельности муниципальных автономных учреждений города Набережные Челны МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Олимпийский», МАУ «Спортивная школа «Заря» и МАУ «Спортивная школа «Яр Чаллы».

В ходе аудита выявлены следующие нарушения и недостатки:

- стандарт качества муниципальных услуг по предоставлению услуг спортивной направленности постановлениями Исполнительного комитета муниципального образования не утвержден;
- муниципальными заданиями на 2019 и 2020 годы утверждены некорректные показатели (показатели не соответствуют этапам спортивной подготовки);
- информация, отраженная в отчетах о выполнении муниципального задания, недостоверна;
- не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг;
- необходимым для прохождения спортивной подготовки спортивным оборудованием и инвентарем Учреждения укомплектованы в среднем на 85%; спортивным инвентарем, передаваемым в индивидуальное пользование, обеспеченность в среднем составила 33%; спортивной экипировкой не обеспечены;
- в коллективные договоры необоснованно включены гарантии, которые могут нести дополнительную нагрузку на бюджет города;
- нарушения бухгалтерского учета;
- нарушения порядка начисления и оплаты труда;
- иные нарушения и недостатки.

Всего проверкой выявлено 53 нарушения на общую сумму 58 777,2 тыс. рублей, из них принято мер к восстановлению – 53 757 тыс. рублей или 91%.

По результатам проверок оформлены акты, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Для принятия мер по результатам проведенной проверки в адрес директоров учреждений и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений и недопущению впредь. Ответы о принятых и планируемых мерах по устранению нарушений предоставлены своевременно.

Материалы проверки направлены в прокуратуру города Набережные Челны. Прокуратурой внесено представление в адрес руководителя Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны. Руководитель МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Олимпийский» привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания. По постановлению прокурора города за нарушение предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок сроков размещения в единой информационной системе, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок, контрактный управляющий МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва «Олимпийский» привлечен к административной ответственности по ч.4 статьи 7.32.3 КоАП РФ. УФАС наложен штраф в размере 2000 рублей.

3.3. Мониторинг соблюдения требований нормативных документов по ведению учета арендной платы за земельные участки в Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны

Выборочной проверкой установлено, что после окончания срока действия договора аренды не всегда принимаются меры по возврату земельных участков в хозяйственный оборот.

В соответствии с Положением о порядке списания задолженности по денежным обязательствам перед бюджетом муниципального образования г. Набережные Челны, утвержденным постановлением Исполнительного комитета от 13.07.2012 № 3787, нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию. При этом, в учете числится нереальная к взысканию задолженность бывших арендаторов, прекративших свою деятельность.

Анализ исполнения обязанностей администратора доходов от распоряжения и использования городских земель показал, что поступления от оплаты аренды за земельные участки по отчету за 2019 год составили 566 274,0 тыс. рублей, а по данным SAUMI - 504 182,4 тыс. рублей, то есть платежные поручения в программном комплексе SAUMI отражены не в полном объеме. Выборочной проверкой установлено, что в 2018 году платежные поручения в SAUMI также разнесены не все.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), главный администратор доходов бюджета предоставляет информацию, необходимую для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в ГИС ГМП в соответствии с порядком, установленным Законом № 210-ФЗ.

Выборочной проверкой исполнения УЗиИО обязанностей администратора доходов в части начисления в ГИС ГМП аренды земли установлено, что арендная плата отражалась не в полном объеме. Так, за 2019 год в ГИС ГИП начислено 16% от общей суммы арендных платежей, за 1 квартал 2020 года – 38 %, что свидетельствует о исполнении администратором бюджетных полномочий, определенных пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не в полном объеме.

Проверкой достоверности предоставляемой УЗиИО информации установлены расхождения. Так, по данным SAUMI за 2019 год арендная плата за землю начислена на общую сумму 591,97 млн. рублей, при этом в Консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности, составленном в том числе по данным УЗиИО, указано – 594,73 млн. рублей. Отклонение составляет 2,76 млн. рублей.

Для применения мер информация по результатам мониторинга направлена Мэру города и руководителю Исполнительного комитета.

3.4. Мониторинг кадрового делопроизводства и оплаты труда в муниципальных учреждениях г. Набережные Челны

Проверка проведена в МКУ «Исполнительный комитет муниципального образования г. Набережные Челны Республики Татарстан». По результатам проверки оформлен акт, с содержанием которого ознакомлены ответственные должностные лица. Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушения трудового законодательства, а также порядка оформления кадровых документов;
- нарушения бухгалтерского учета при начислении оплаты труда, при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Всего проверкой выявлено 86 нарушений на общую сумму 2 118,9 тыс. рублей. В ходе проверки приняты меры к восстановлению и устранению 16 нарушений на сумму 2 099 тыс. рублей. Для применения мер по результатам проверки в адрес руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений законодательства и недопущению впредь.

В целях синхронизации работы кадровой службы и службы расчета заработной платы Управление персоналом и муниципальной службы начало использовать в своей работе программу ГИС РТ «БАРС- Бюджет. Зарплата и кадры».

3.5. Исполнение сметы доходов и расходов МКУ УАТИ

Анализ исполнения сметы доходов и расходов Муниципального казенного учреждения «Управление Административно-технической инспекции при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны» проведен за 2018 - 2019 годы и текущий период 2020 года. В ходе проверки установлено:

- Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и отчетности:
 - необоснованное начисление надбавок сотрудникам;
 - отсутствие расчета оплаты рабочего времени при нахождении в командировке по среднему заработку;
 - необоснованное возмещение расходов за использование личного транспортного средства;
 - необоснованное отнесение на расходы учреждения затрат на ГСМ при отсутствии подтверждающих документов;
 - отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность (оплачены фактически неполученные услуги почтовой связи) и непринятие мер по ее возврату, и т.п.;
- Неэффективные расходы средств бюджета (оплата транспортного налога за не используемое для нужд учреждения транспортное средство).
- Отдельные недостатки и нарушения при исполнении требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Всего проверкой выявлено 88 нарушений на общую сумму 4 718,1 тыс. рублей. Для применения мер по результатам проверки в адрес руководителя организации и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений законодательства и недопущению впредь.

По итогам рассмотрения представлений 407,96 тыс. рублей возвращено в бюджет. Решением Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны от 29.12.2020 № 4/5 МКУ «Управление Административно-технической инспекции при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны» ликвидировано как юридическое лицо. В структуру Исполнительного комитета внесены изменения, в том числе включены в состав штатные единицы административно-технической инспекции.

3.6. Финансово-хозяйственная деятельность Администрации Центрального района

Анализ итогов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Центрального района Исполнительного комитета муниципального образования

город Набережные Челны проведен за 2019 год и текущий период 2020 года. В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение порядка обоснования плановых показателей сметы расходов учреждения;
- нарушения кадрового и общего делопроизводства;
- допускались случаи начисления выплат сотрудникам при отсутствии документов обоснования (включение в расчет среднего заработка единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска);
- нарушения порядка владения и распоряжения муниципальным имуществом (отсутствие государственной регистрации занимаемых помещений; предоставление в безвозмездное пользование помещений без оформления договора в письменном виде и без возмещения расходов на коммунальные услуги);
- неэффективные расходы бюджета в связи с уплатой налога за находящиеся на балансе непрофильного имущества;
- искажения некоторых показателей бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- прочие нарушения и недостатки.

Всего проверкой выявлено 104 нарушения на общую сумму 3 741,3 тыс. рублей. Для применения мер по результатам проверки в адрес директора организации и руководителя Исполнительного комитета внесены представления об устранении нарушений законодательства и недопущению впредь. По итогам проверки приняты меры к восстановлению и устранению нарушений.

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.

Акты и справки о результатах контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру города. В свою очередь прокуратура города предоставляла информацию о принятых со своей стороны мерах к проверенным организациям.

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 активную 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.

Своевременно 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. Проверка использования государственного и муниципального имущества

В рамках проводимой Счетной палатой Республики Татарстан проверки использования государственного и муниципального имущества Контрольно-счетной палатой проведена проверка в г. Набережные Челны.

По состоянию на 01.01.2020 г. установлено:

- На балансе муниципальных организаций г. Набережные Челны числятся 39 неиспользуемых объектов недвижимости.
- На балансе Исполнительного комитета - 29 объектов (не введенных в эксплуатацию) и 42 объекта имущества казны.

Кроме того, в муниципальном образовании имеется 15 бесхозных объектов.

Информация о состоянии дел с неиспользуемым муниципальным имуществом направлена Мэру города Набережные Челны.

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

4.2.2. Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на реализацию национального проекта «Здравоохранение» и Программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года» в рамках развития материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций в 2018-2019 годах

В рамках аудита эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на реализацию национального проекта «Здравоохранение» и Программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года», проводимого Счетной палатой Республики Татарстан, силами Контрольно-счетной палаты осуществлен сбор материалов в шести лечебно-профилактических учреждениях г. Набережные Челны, в том числе:

- ГАУЗ «Детская городская поликлиника №2»;
- ГАУЗ «Детская городская поликлиника №3»;
- ГАУЗ «Детская городская поликлиника №4 им. Ф.Г. Ахмеровой»;

- ГАУЗ «Детская городская поликлиника №5»;
- ГАУЗ «Детская городская поликлиника №6»;
- ГАУЗ «Камский детский медицинский центр».

В рамках проверки обобщена и проанализирована информация по следующим направлениям:

1) Поставка медицинского оборудования

- перечень поставленного оборудования, сроки его поставки;
- соответствие ассортимента, количества поставленного оборудования

поданным заявкам учреждения;

2) Эксплуатация вновь введенного оборудования:

- осуществление дополнительных закупок комплектующих и прочих принадлежностей в целях обеспечения эксплуатации оборудования в соответствии с техническими характеристиками;

- совместимость поставленного оборудования с имеющимся в наличии;

- наличие необходимых программных продуктов для эксплуатации поступившего оборудования;

- подготовленность специалистов к работе на поставленном оборудовании: наличие действующего сертификата специалиста; обучение поставщиками специалистов для работы на оборудовании.

3) Фактическая загруженность вновь введенного диагностического оборудования:

- сроки ожидания диагностического исследования;

- динамика количества диагностических исследований;

- ведение учета интенсивности использования оборудования (журналы обследования пациентов);

- ведение учета простоя оборудования по различным причинам: отсутствие обученных медицинских специалистов, проведение незапланированных ремонтных работ, отсутствие расходных материалов и другие;

- использование приобретенного оборудования для проведения платных услуг или по договору с другими медицинскими учреждениями.

4) Прочие вопросы:

- соответствие приобретенного оборудования утвержденному органом здравоохранения табелю оснащения ЛПУ;

- анализ сроков постановки на учет приобретенного оборудования, наличие первичных документов;

- наличие обратной связи в ЛПУ с пациентами по вопросу доступности и качества оказываемых услуг;

- анализ изменения численности прикрепленного населения.

Оформлено 6 актов. Рассчитана оценка эффективности использования в лечебно-профилактических учреждениях отдельных видов медицинского оборудования, закупленного за счет бюджетных средств.

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 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 204 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 свода 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 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 ходе расследования уголовных дел специалисты Контрольно – счетной палаты дважды привлекались Следственным комитетом Республики Татарстан для проведения внеплановых мероприятий на предмет выявления хищения денежных средств бюджета. В отчетном году проведены инвентаризация имущества ГАУК РТ «Набережно-челнинский государственный татарский драматический театр» и проверка финансово – хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия «Горсвет». Материалы проверок переданы в Следственный комитет РФ по РТ.

Специалисты Контрольно-счетной палаты привлекались Прокуратурой города Набережные Челны для проверки целевого использования финансовых средств, выделенных в 2020 г. из местного бюджета на проведение ремонтных работ в образовательных организациях. Проверены четыре учреждения:

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 40 с углубленным изучением отдельных предметов»;
- МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития воспитанников № 120 «Ладушки»;
- МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 18 «Солнышко»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11».

По итогам проверки прокуратурой внесены представления на имя руководителей образовательных учреждений.

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.

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 2019 год, по проекту бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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. Разработаны Методические рекомендации по проведению круглых столов с целью обсуждения проблем, обмена мнениями, ценным опытом, и достижения консенсуса, налаживания тесных контактов, поиска дополнительных возможностей.

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 должности муниципальной службы – 5 единиц. Фактическая численность сотрудников Контрольно - счетной палаты на 01.01.2021 составляет 6 человек. 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 муниципальных служащих составляет 43 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 муниципальных служащих 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 в Высшей школе государственного и муниципального управления Казанского (Приволжского) федерального университета (г. Казань) по программам «Государственные и муниципальные закупки» и «Русский язык». Обучение проходило в очно-заочной форме 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 2020 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 2021 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 2021 году Контрольно - счетная палата продолжит практику проведения:

- комплексных проверок результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;
- 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.

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

Т.В. Шливе