

Рассмотрен и принят к сведению  
Городской Думой города  
Таганрога (Решение от  
28.02.2020 № 54)

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2019 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата города Таганрога (далее также Контрольно-счетная палата, Палата) осуществляла свою деятельность, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования «Город Таганрог», Положением «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, иными федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, правовыми актами муниципального образования «Город Таганрог».

Настоящий отчет подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ, в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Таганрога, утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631.

Контрольно-счетная палата при осуществлении деятельности в 2019 году руководствовалась Регламентом работы, а также 4 стандартами внешнего муниципального финансового контроля и 1 стандартом, касающимся организации деятельности.

Применение стандартов в деятельности Контрольно-счетной палаты направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при организации деятельности Палаты - при планировании и по осуществлению работы, связанной с внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информация о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по выполнению рекомендаций Палаты. Отчет содержит итоги организационной, информационной и методической деятельности Контрольно-счетной палаты, участия в межмуниципальном

сотрудничестве, а также приоритетные направления деятельности Палаты в 2020 году.

## **Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога**

Планирование и осуществление деятельности Контрольно-счетной палаты строилось с учетом полномочий, предусмотренных действующим законодательством для органа внешнего муниципального финансового контроля, а именно осуществлением контроля за формированием и исполнением бюджета, законностью и эффективностью расходования бюджетных средств, а также управлением имуществом города Таганрога.

План отчетного года был сформирован на основании предложений Городской Думы города Таганрога, в соответствии с которым значительное внимание в 2019 году было уделено анализу состояния муниципального долга и расходов на его обслуживание, экспертизе проектов бюджета, контролю за использованием бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными ресурсами, проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и бюджетных учреждений.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов средств бюджета города (далее – ГАБС).

Два контрольных мероприятия (проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы» в 2018 - 2019 годах и текущем периоде 2020 года, а также проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям ОАО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог» в 2017-2019 годах и текущем периоде 2020 года) в связи со сменой аудитора и проведением внеплановых мероприятий по обращениям Контрольно-счётной палаты Ростовской области включены в план работы на 2020 год.

Всего в 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 25 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий (приложение №1 к отчету).

Из общего числа проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 26 была обусловлена требованиями действующего законодательства в части реализации полномочий по

экспертизе проектов решений о бюджете, внешней проверке бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета.

Контрольными мероприятиями в 2019 году охвачено 27 объектов: 4 органа местного самоуправления, 15 органов администрации с правами юридического лица, 5 муниципальных учреждений, 3 муниципальных предприятия.

Основные показатели работы Контрольно-счетной палаты в динамике приведены в таблице.

| Наименование показателя   | 2017год     | 2018год     | 2019год     | Отклонени<br>е 2019/2017<br>(+,-) | Отклонени<br>е 2019/2018<br>(+,-) |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Экспертно-аналитическая деятельность</b>                                   |             |             |             |                                   |                                   |
| Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)        | 12          | 14          | 13          | +1                                | -1                                |
| <b>Контрольная деятельность</b>   |             |             |             |                                   |                                   |
| Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)                          | 46          | 23          | 25          | -21                               | +2                                |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)  | 45          | 22          | 27          | -18                               | +5                                |
| Объем проверенных средств (тыс. рублей)                                       | 6 644 932,5 | 6 205 416,7 | 8 339 964,2 | +1 695 031,7                      | +2 134 547,5                      |
| Объем проверенных средств (тыс. рублей) без проверки годовой отчетности ГАБС  | 1 087 081,3 | 632 565,3   | 1 205 288,4 | +118 207,0                        | +572 723,0                        |
| <b>Реализация результатов контрольных мероприятий</b>                         |             |             |             |                                   |                                   |
| Направлено представлений для принятия мер (ед.)                               | 40          | 22          | 19          | -21                               | -3                                |
| Снято с контроля представлений (ед.)  | 36          | 23          | 15          | -21                               | -8                                |
| из них за прошлые годы (ед.)  | 5           | 9           | 6           | +1                                | -3                                |
| Выявленный объем нарушений (тыс. рублей)                                      | 495 474,1   | 103 305,0   | 293 679,0   | -201 795,1                        | + 190 374,0                       |
| Выявленный объем нарушений (тыс. рублей) без проверки годовой отчетности ГАБС | 280 171,1   | 57 999,6    | 243 111,7   | -37 059,4                         | +185 112,1                        |
| Доля выявленных нарушений в объеме проверенных средств (%)                    | 46,2        | 1,7         | 3,5         | -42,7                             | +1,8                              |

|   |           |         |           |            |             |
|---|-----------|---------|-----------|------------|-------------|
| Доля выявленных нарушений в объеме проверенных средств (%) без проверки годовой отчетности ГАБС   | 25,8      | 9,2     | 20,2      | -5,6       | +11,0       |
| Объем устраненных, прекращенных нарушений (тыс. рублей)   | 105 420,6 | 5 012,4 | 185 247,3 | + 79 826,7 | + 180 234,9 |
| Объем устраненных, прекращенных нарушений (тыс. рублей) без проверки годовой отчетности ГАБС  | 57 899,4  | 4 453,7 | 134 680,0 | + 76 780,6 | + 130 226,3 |
| из них за прошлые годы  | 37 422,0  | 2 256,6 | 287,6     | -37 134,4  | - 1 969,0   |
| Количество составленных протоколов об административном правонарушении и определений о возбуждении административных правонарушений (ед.) | 14        | 8       | 7         | -7         | -1          |
| Сумма наложенных административных штрафов по решениям, принятым судебными органами (тыс. рублей)  | 265,0     | 30,0    | 109,2     | -155,8     | +79,2       |
| Сумма уплаченных административных штрафов (тыс. рублей)   | 322,5     | 30,0    | 98,2      | -224,3     | +68,2       |
| Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.)            | 40        | 10      | 8         | -32        | -2          |
| Количество представлений об устранении нарушений закона, внесенных прокурором (ед.)   | 9         | 5       | 5         | -4         | 0           |

Общий объем проверенных средств составил 8 339 964,2 тыс. рублей, в том числе без учета внешней проверки отчетности ГАБС – 1 205 288,4 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений составил 293 679,0 тыс. рублей или 3,5 % от объема проверенных средств, без учета внешней проверки отчетности ГАБС – 243 111,7 тыс. рублей или 20,2 % от объема проверенных средств соответственно.

Объем устраненных (прекращенных) нарушений составил 185 247,3 тыс. рублей или 63,1% от объема установленных нарушений, без учета внешней проверки отчетов ГАБС – 134 680,0 тыс. рублей или 55,4% от объема установленных нарушений без отчетности ГАБС. Объем установленных нарушений, остающихся на контроле Палаты – 108 431,7 тыс.

рублей или 44,6% от объема установленных нарушений без отчетности ГАБС.

По результатам проведенных в 2019 году проверок 27 объектов, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков направлено 19 представлений в адрес руководителей объектов контроля (по 8 проверкам отчетности ГАБС представления не направлялись связи с принятием учреждениями мер по устранению нарушений в ходе проверки).

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства в отчетном году в соответствии с предоставленными полномочиями аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено 6 протоколов об административном правонарушении, возбуждено 1 дело об административном правонарушении и вынесено определение о проведении административного расследования.

В 2019 году по результатам рассмотрения судом дел об административных правонарушениях, возбужденных на основании протоколов, которые были составлены аудиторами Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, было наложено административных штрафов на общую сумму 109,2 тыс. рублей, уплачено с учетом штрафов предыдущих периодов на общую сумму 98,2 тыс. рублей.

Также применены меры дисциплинарного характера к 17 ответственным работникам проверенных организаций.

В Прокуратуру г. Таганрога направлено 8 материалов. По результатам рассмотрения прокурором внесены 5 представлений об устранении нарушений законодательства Российской Федерации руководителям проверяемых организаций.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата регулярно информировала Городскую Думу города Таганрога, Главу Администрации города Таганрога и руководителей органов Администрации с правами юридического лица.

В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, а также предлагались меры, реализация которых направлена на недопущение нарушений в дальнейшем.

Контрольно-счетной палатой по результатам мероприятий направлено 168 рекомендаций, из них 15 – по совершенствованию бюджетного процесса. Объектами контроля принято и исполнено 123 рекомендации или 73 %.

По предложениям Палаты:

с целью повышения эффективности администрирования доходов бюджета города Таганрога внесены изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 03.06.2013 № 560, в части изменения расчета отчислений в бюджет части прибыли унитарных предприятий,

использующих упрощенную систему налогообложения;

в целях устранения неполноты административных процедур и повышения эффективности планирования поступления доходов от продажи муниципального имущества внесены изменения в Постановление Администрации г. Таганрога от 16.09.2003 № 4356 «Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества г. Таганрога», а именно учтена норма, регламентирующая вопросы включения в прогнозный план приватизации долей в уставных капиталах хозяйственных обществ;

внесены изменения Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога (далее - КУИ) в методику прогнозирования поступления доходов от приватизации муниципального имущества в целях пресечения фактов недостоверности прогнозных назначений по доходам бюджета города.

Ряд рекомендаций Палаты в настоящее время не исполнены, по ним проводится работа, отдельные предложения Палаты включены в планы мероприятий по устранению выявленных нарушений:

рекомендовано разработать комплекс мер, направленных на повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в целях увеличения неналоговых доходов бюджета города Таганрога, в том числе усилить ведение работы по выявлению земельных участков, их формированию и вовлечению в хозяйственный оборот;

рекомендовано организовать проведение работы по инвентаризации договоров аренды земельных участков, с целью формирования полной и достоверной информации о доходах бюджета города Таганрога от использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности или в ведении муниципального образования «город Таганрог»

рекомендовано обеспечить размещение на официальном сайте Администрации г. Таганрога реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в г. Таганроге, включающего всю необходимую информацию;

рекомендовано принять меры по обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в соответствии с требованиями «Правил благоустройства территории муниципального образования «Город Таганрог»;

рекомендовано разработать порядок, устанавливающий необходимость постоянной оценки и сбора информации о состоянии муниципального жилого фонда;

рекомендовано разработать порядок отбора детских игровых площадок, для выполнения ремонтных работ по обращениям граждан, депутатов, территориальных управлений с целью определения перечня детских площадок на очередной финансовый год, очередности выполнения работ, распределения сумм финансирования;

в связи с несоответствием инфраструктуры осуществляющих спортивную подготовку муниципальных учреждений требованиям

федеральных стандартов в области физической культуры и спорта, учреждениям спортивной направленности рекомендовано разработать дорожную карту мероприятий по обеспечению материально-технической базой для поэтапного исполнения показателей федеральных стандартов;

рекомендовано принять меры по устранению противоречий Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, поскольку Положением устанавливаются ограничения и исключается возможность включения в муниципальное задание муниципальных услуг потребителями которых являются физические лица, отсутствующих в общероссийском базовом перечне, но включенных в региональный базовый перечень;

рекомендовано Финансовому управлению устранить противоречия Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города действующему законодательству и в целях обеспечения реалистичности первоначальных планов по расходам рассмотреть вопрос пересмотра отдельных ее положений;

объектам контроля рекомендовано провести работу по разработке и принятию правовых актов, регулирующих вопросы:

- принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества;

- порядка учета земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

- формирования торговой инфраструктуры, учитывающей виды и типы торговых объектов, необходимости разработки плана по размещению нестационарных торговых объектов (далее – НТО), с учетом существующей дислокации НТО и необходимости обеспечения населения товарами первой необходимости; согласования проектного решения (дизайн – проекта) НТО с Комитетом по архитектуре и градостроительству Администрации г. Таганрога.

Контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков, а также за выполнением рекомендаций Палаты осуществляется на регулярной основе с направлением запросов объектам контроля о предоставлении информации о принятых мерах.

Контрольно-счетной палатой поставлены на контроль до полной реализации нарушения, выявленные и не устраненные в отчетном году, на сумму 108 431,71 тыс. рублей.

Результаты всех проведенных мероприятий рассматривались на Коллегии Контрольно-счетной палаты. В 2019 году было проведено 27 заседаний Коллегии, на которых рассмотрено 56 вопроса различной тематики, включая вопросы планирования, обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель Контрольно-счетной палаты Субботина О.В. об итогах работы по отдельно взятым контрольным мероприятиям, проведенным в 2019 году, докладывала на рабочих встречах с председателем Городской Думы – главой города Таганрога, главой Администрации города, на заседаниях профильных комиссий Городской Думы.

Контрольно-счётной палатой принимались меры, направленные на упреждение и недопущение впредь нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе. Действенной мерой, направленной на предупреждение нарушений, является проведение семинаров – совещаний с участием руководителей и работников объектов контроля, муниципальных учреждений, специалистов структурных подразделений Администрации, казённых учреждений, представителей служб внутреннего финансового контроля. На расширенном семинаре, проведенном 27.03.2019 совместно с Финансовым управлением г. Таганрога, рассматривались обобщённые результаты внешнего и внутреннего финансового контроля, вопросы бюджетного законодательства, постановки и ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и составления отчётности, а также осуществления закупок для муниципальных нужд.

В целях обеспечения доступа населения муниципального образования к информации о своей деятельности Контрольно-счетной палатой на официальном портале Администрации города Таганрога размещалась вся актуальная информация: анализ итогов проведенных контрольных мероприятий, сведения о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах; заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий; сведения о доходах (расходах), имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Таганрога, а также другие документы и информация, связанные с осуществлением деятельности контрольно-счетного органа.

### **Контрольная деятельность**

Контрольная деятельность осуществляется в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» и планом работы и неизменно остается основным видом деятельности Контрольно-счетной палаты.

В отчетном 2019 году реализовано 25 контрольных мероприятий, которыми охвачено 27 объектов.

С целью устранения нарушений, по результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 19 представлений с 168 предложениями. На момент подготовки отчета снято с контроля 15 представлений, из них за прошлые годы 6.

По итогам проведения контрольных мероприятий аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено 6 протоколов об административных правонарушениях и вынесено 1 определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования. По результатам рассмотрения судебными органами наложено административных штрафов на сумму 109,2 тыс. рублей, сумма уплаченных штрафов – 98,2 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 38 актов, в том числе:

- 27 актов по результатам проверки;
- 11 актов выборочных осмотров.

Все нарушения и замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой, отражены в отчетах по результатам проведенных контрольных мероприятий, которых в 2019 году подготовлено 25.

Объем проверенных средств составил 8 339 964,2 тыс. рублей. Без учета внешней проверки отчетности ГАБС объем проверенных средств составил 1 205 288,4 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков по результатам проведенных контрольных мероприятий составил 293 679,0 тыс. рублей, или 3,5 % от объема проверенных средств.

Без учета внешней проверки отчетности ГАБС объем выявленных нарушений и недостатков составил 243 111,7 тыс. рублей или 20,2% от объема проверенных средств без внешней проверки отчетности ГАБС.

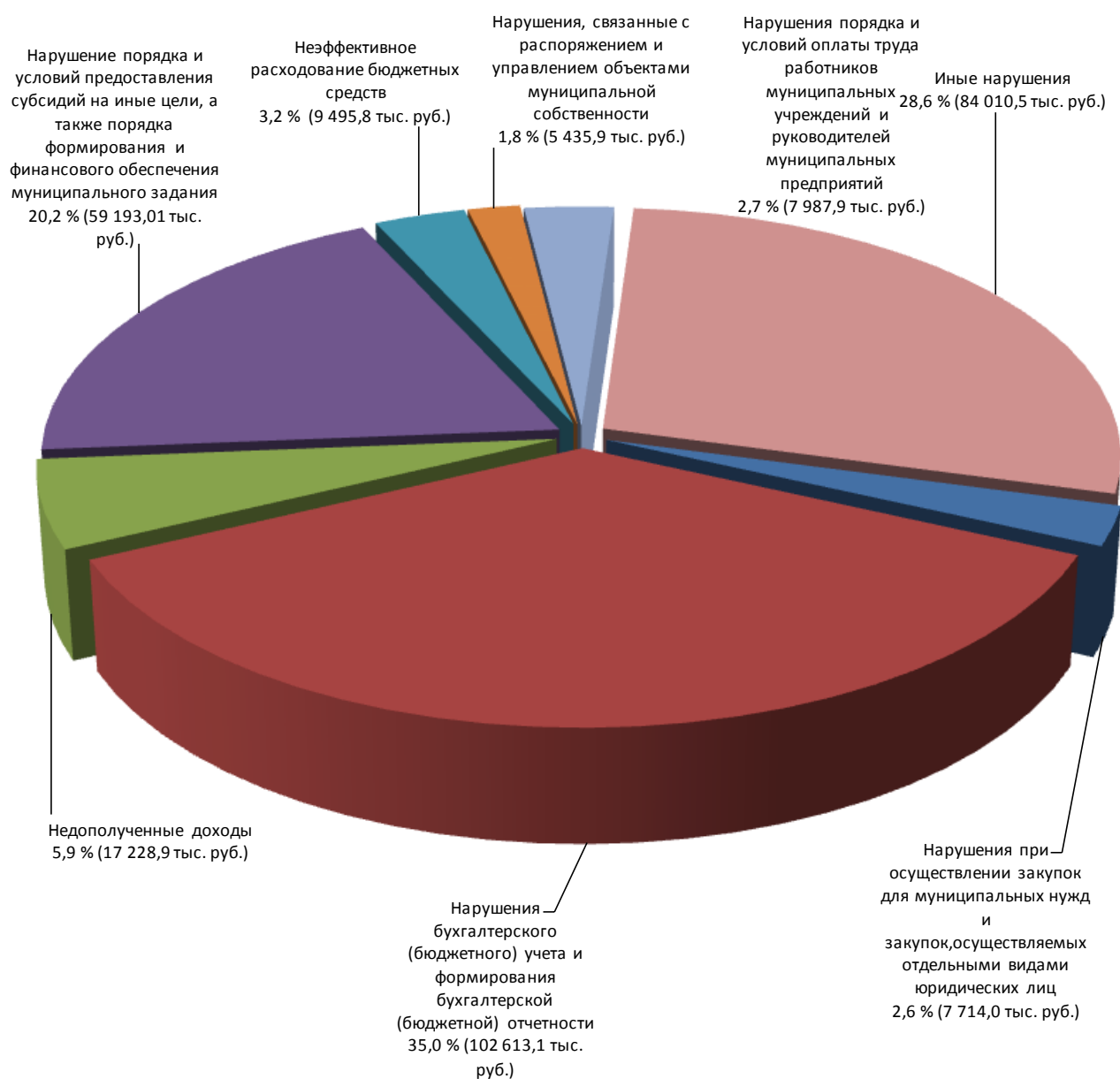
В отчетном году объем устраненных (прекращенных) нарушений составил 185 247,3 тыс. рублей, из них при проведении внешней проверки отчетности ГАБС устранено 50 567,3 тыс. рублей. Сумма устраненных нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, составила 287,6 тыс. рублей.

Таким образом, доля устраненных нарушений по отношению к выявленным в отчетном периоде составила – 63,1 %, а доля устраненных нарушений без учета внешней проверки отчетов ГАБС – 55,4%.

В отношении финансовых нарушений, устранить которые не представляется возможным, объектами контроля приняты меры по прекращению и предупреждению совершения подобных нарушений в дальнейшем.

Результаты контрольной деятельности свидетельствуют о том, что остаются значительными резервы совершенствования бюджетного процесса, возможности предотвращения фактов нарушений законодательства и финансовой дисциплины.

Структура выявленных в 2019 году нарушений приведена на диаграмме.



Сводная информация о результатах принятия мер по устранению выявленных нарушений приведена в таблице.

| № п/п | Выявленные нарушения и недостатки            | Выявлено    | Удельный вес в объеме выявленных, % | Устранено/прекращено | Удельный вес в структуре устраненных/прекращенных, % | Удельный вес устраненных/прекращенных в объеме выявленных, % (гр5/гр3) |
|-------|--|-------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|
|       |  | тыс. рублей |                                     | тыс. рублей          |  |  |
| 1     | 2  | 3           | 4                                   | 5                    | 6  | 7  |
| 1     | Нарушения в бухгалтерском учете и отчетности | 102 613,1   | 35                                  | 51 949,1             | 28,0   | 50,6   |
| 2     | Недополученные доходы                        | 17 228,9    | 5,9                                 | 213,1                | 0,1  | 1,2  |

| 1 | 2   | 3         | 4    | 5         | 6    | 7     |
|---|---|-----------|------|-----------|------|-------|
| 3 | Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом  | 5 435,9   | 1,8  | 5 149,74  | 2,8  | 94,7  |
| 4 | Нарушение порядка и условий оплаты труда руководителей муниципальных учреждений и предприятий                   | 7 987,9   | 2,7  | 7 448,5   | 4    | 93,2  |
| 5 | Нарушения в сфере закупок   | 7 714,0   | 2,6  | 7 714     | 4,2  | 100   |
| 6 | Нарушение порядка и условий предоставления субсидий на иные цели субсидии на выполнение муниципального задания. | 59 193,01 | 20,2 | 41 004,1  | 22,4 | 70,9  |
| 7 | Неэффективное использование   | 9 495,8   | 3,2  | 14,0      | 0,1  | 0,1   |
| 8 | Иные нарушения и недостатки   | 84 010,5  | 28,6 | 71 754,8  | 38,8 | 85,4  |
|   | Итого   | 293 679,0 |      | 185 247,3 |      | 63,1% |

Исходя из вышеизложенного, наибольший удельный вес в объеме выявленных нарушений составляют нарушения в бухгалтерском учёте и отчётности – 35% (102 613,1 тыс. рублей), нарушения порядка и условий предоставления субсидии на иные цели и субсидии на выполнение муниципального задания – 20,2% (59 193,01 тыс. рублей), иные нарушения и недостатки – 28,6% (84 010,5 тыс. рублей).

Проверяемыми объектами по результатам мероприятий в 2019 году устранено нарушений на сумму 185 247,3 тыс. рублей (или 63,1% от установленной суммы нарушений).

Анализ результатов проведенных контрольных мероприятий позволил выделить основные группы нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе осуществления внешнего финансового контроля, а именно.

1. Нарушение бухгалтерского (бюджетного) учета и формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Общая сумма нарушений 102 613,1 тыс. рублей или 35% от общего объема нарушений. Значительная доля нарушений установлена Контрольно-счетной палатой при проведении в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверки отчетности ГАБС.

Наиболее распространенными нарушениями в сфере бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности стали недостоверное отражение и не отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей регистров бухгалтерского учета, включение в отчет данных, не соответствующих результатам проведенной инвентаризации, искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» в декларации по упрощенной системе налогообложения отражена сумма произведенных расходов, не соответствовавшая расходам, произведенным согласно платежным документам на 367,1 тыс. рублей. Также показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (основные средства учреждения) не соответствовали достоверной информации о состоянии и движении муниципального имущества на сумму 157,1 тыс. рублей.

По фактам грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также незначительного искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушений порядка принятия бюджетных обязательств в отношении ответственных должностных лиц проверяемых организаций составлено 3 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частями 2, 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП). Кроме того, по нарушению порядка ведения бюджетной сметы в 2019 году в отношении ответственных должностных лиц проверяемых организаций составлен 1 протокол об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 15.15.7 КоАП.

Общая сумма устраненных объектами контроля указанных нарушений составила 51 949,1 тыс. рублей. Внесены необходимые исправления в налоговую декларацию, бухгалтерский баланс, исправлена бюджетная (бухгалтерская) отчетность, направлены уточненные формы бюджетной отчетности, согласованные и принятые Финансовым Управлением.

2. В ходе контрольных мероприятий выявлялись серьезные нарушения при исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» по доходам. Сумма нарушений составила 17 228,9 тыс. рублей или 5,9 % от общего объема нарушений.

Так, в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации КУИ г. Таганрога в рамках реализации полномочий по управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в муниципальной

собственности города Таганрога, а также земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, было допущено бесплатное использование юридическими и физическими лицами 25 земельных участков, в результате чего в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» недопоступило 17 228,9 тыс. рублей. В целях повышения эффективности реализации участниками бюджетного процесса своих полномочий, а также пресечения и предупреждения фактов недопоступлений в бюджет города Таганрога неналоговых доходов, Контрольно-счетной палатой г. Таганрога было рекомендовано КУИ г. Таганрога разработать план мероприятий («Дорожную карту»), направленных на повышение качества администрирования доходов.

По указанным фактам Комитетом по управлению имуществом проводится претензионно-исковая работа по взысканию в доход бюджета г. Таганрога денежных средств на общую сумму 15 361,6 тыс. руб.

Кроме того, в ходе проведения контрольных мероприятий и в рамках устранения нарушений, связанных с использованием земельных участков, в бюджет были возвращены средства на общую сумму 213,1 тыс. руб.

В отношении остальной суммы нарушений КУИ проводится работа, направленная на возмещение в бюджет г. Таганрога недополученных доходов.

3. Нарушение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. Сумма выявленных нарушений составила 5 435,9 тыс. рублей или 1,8 % от общего объема нарушений. Следует отметить, что при проведении контрольных мероприятий в 2019 году, Контрольно-счетной палатой уделялось особое внимание вопросам, связанным с распоряжением и управлением объектами муниципальной собственности, в том числе было проведено тематическое контрольное мероприятие «Проверка полноты и эффективности реализации отдельных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» в 2018 году и текущем периоде 2019 года», в рамках которого была проведена не только проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, но и анализ бюджетного процесса в части реализации программных мероприятий, обеспечивающих поступление в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» неналоговых доходов. По результатам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой г. Таганрога были даны рекомендации, направленные на совершенствование бюджетного процесса, в том числе было рекомендовано обеспечить разработку и принятие муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы приватизации муниципального имущества, прогнозирования доходов от использования публичной собственности, порядок учета земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Также Контрольно-счетной палатой было рекомендовано разработать комплекс мер,

направленных на повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в целях увеличения неналоговых доходов бюджета города Таганрога, в том числе усилить ведение работы по выявлению земельных участков, их формированию и вовлечению в хозяйственный оборот.

Необходимо отметить, что в рамках реализации Контрольно-счетной палатой г. Таганрога полномочий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, продолжают выявляться факты неэффективного использования муниципального имущества. Так, в частности, в деятельности КУИ г. Таганрога, МУП «ТТУ», МБУ «СШ № 3» были выявлены факты неэффективного использования муниципального имущества общей стоимостью 5 319,64 тыс. рублей. С 2015 года КУИ имущество общей стоимостью 3 413, 00 тыс. руб., которое было передано муниципальному образованию «Город Таганрог» из государственной собственности, с момента передачи по назначению не использовалось, при том что в состав имущества входили, в том числе тренажеры и спортивный инвентарь. Только в ходе проверки данное нарушение было устранено и имущество было закреплено за муниципальными учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку детей.

МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» недвижимое муниципальное имущество площадью 100,4 кв. м., закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения, использовало неэффективно. Указанные помещения фактически пустовали и в деятельности не применялись. Факты неэффективного использования муниципального недвижимого имущества были также выявлены при проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТТУ».

По результатам проведенных контрольных мероприятий в рамках устранения нарушений при работе с муниципальной собственностью, а также во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты в бюджет были возвращены средства на общую сумму 31,38 тыс. руб.

4. Нарушения порядка и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений и предприятий на общую сумму 7 987,9 тыс. рублей или 2,7 % от общего объема нарушений. Выявлены нарушения в части выполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике» по доведению заработной платы работникам учреждений культуры города Таганрога, установлено превышение средств на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала, которое составило 1 786,7 тыс. рублей. Кроме того, основную долю в структуре выявленных нарушений составляли либо необоснованные, либо неправомерные выплаты по заработной плате, сложившиеся ввиду не установления уполномоченным органом (должностным лицом) порядка определения размера надбавки за качество

выполняемых работ, содержащего критерии и показатели эффективности, а также ввиду нарушения требований действующего законодательства, определяющих размер заработной платы руководителей муниципальных предприятий.

В рамках устранения нарушений, в том числе неправомерных и необоснованных выплат руководителям муниципальных унитарных предприятий возмещено средств организаций на общую сумму 164,99 тыс. руб. Кроме того, заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в части доплаты за увеличение объема работ и соответствия должностным окладам, произведены перерасчеты и удержания необоснованных выплат, внесены изменения в локальные акты учреждений в части не превышения 40% доли оплаты труда работникам списочного состава административно-управленческого персонала - 7 448,5 тыс. рублей.

5. Нарушения в сфере муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили 7 714,0 тыс. рублей или 2,6 % от общего объема нарушений. Это и несоблюдение принципов и основных положений о закупке, и нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, и заключение крупных сделок в отсутствие согласия собственника имущества и сверхнормативные расходы на закупку товаров, работ, услуг и нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). В нарушение пункта 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, утверждались Положения о закупках неуполномоченным лицом – директором учреждения, а не Учредителем. В связи с чем, Учреждение было вправе осуществлять закупки только в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 44-ФЗ.

В целях устранения и предупреждения возникновения нарушений в сфере закупок проверяемыми объектами проведены мероприятия, обеспечивающие осуществление контроля и предусматривающие ответственность должностных лиц на всех этапах организации закупок и исполнения заключенных контрактов (договоров).

6. Нарушения порядка и условий предоставления субсидий на иные цели, порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания составили 59 193,01 тыс. рублей или 20,2 % от общего объема нарушений.

Значительную долю в сумме выявленных нарушений составляют нарушения, связанные с деятельностью главного распорядителя бюджетных средств, в части расчета сумм финансового обеспечения выполнения муниципального задания, заключения соглашения о предоставлении субсидии без объема установленных муниципальным заданием муниципальных услуг. Также главным распорядителем бюджетных средств не производился расчет базового норматива стоимости одной услуги, не учитывались расходы подведомственных учреждений, необходимые для

произведения расчетов базовых нормативов и сумм финансового обеспечения. Муниципальное задание выдавалось главным распорядителем бюджетных средств – Учредителем на услуги, не соответствующие типу учреждения и основным видам деятельности, определенным в уставе учреждения.

Также установлены факты необоснованного использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с перечислением заработной платы работников на счета третьих лиц, без указания в трудовых договорах работников оснований таких перечислений.

Кроме того, установлены факты невыполнения муниципальным учреждением спортивной направленности муниципального задания, что в соответствии с пунктом 4.4. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855, является основанием для возврата в бюджет города Таганрога средств субсидии в объеме, соответствующем показателям муниципального задания, которые не были достигнуты. По факту невыполнения муниципального задания Контрольно-счетной палатой г. Таганрога также было возбуждено дело об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрено статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По фактам нарушений порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий в отношении ответственного должностного лица составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Учреждениями приняты меры по прекращению и предотвращению нарушений порядка формирования муниципального задания на сумму 41 004,1 тыс. рублей. Заключение соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в соответствии с объемными показателями муниципального задания и утвержденными базовыми нормативами. Муниципальные задания выдаются в соответствии с основными видами деятельности, определенными уставами учреждений.

7. Неэффективное расходование проверяемыми организациями денежных средств, в том числе бюджетных, составило 9 495,8 тыс. рублей или 3,2 % от общего объема нарушений.

Наибольший удельный вес в суммовом выражении приходится на нарушения, выявленные при проверке МКУ «Благоустройство», которым было допущено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 7 338,47 тыс. рублей, выделенных на закупку 110 мусорных

контейнеров заглубленного типа. Указанная закупка была произведена без достижения заданного результата, поскольку в настоящий момент указанные контейнеры не используются. При этом гарантийный срок, установленный на 24 месяца, на половину истек.

8. Иные нарушения и недостатки составили сумму 84 010,5 тыс. рублей или 28,6 % от общего объема нарушений.

Значительная доля нарушений выявлена в рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Трамвайно-троллейбусное управление» за 2017 – 2018 годы, в части нарушения порядка использования средств субвенций, направленных на финансирование расходов, связанных с перевозкой льготных категорий граждан, на общую сумму 53 546,42 тыс. рублей в связи с не проведением в 2017 году обследования пассажиропотока.

Были выявлены также факты неправомерного осуществления экономической деятельности, а именно в нарушение пункта 3 статьи 3 Областного закона Ростовской области от 22.06.2012 № 876-ЗС «О порядке перемещения транспортных средств на специализированную стоянку, их хранения и возврата, оплаты стоимости перемещения и хранения задержанных транспортных средств», пункта 2 Порядка включения организаций и индивидуальных предпринимателей в реестр специализированных организаций, утвержденных Постановлением Правительства РО от 23.08.2012 № 784, в связи с не включением МУП «ТТУ» в реестр специализированных организаций, в связи с чем, в проверяемом периоде неправомерно осуществляло деятельность по перемещению транспортных средств на специализированную стоянку, их хранение и возврат, прием оплаты стоимости перемещения и хранения задержанных транспортных средств. Общая сумма дохода от осуществления указанного вида деятельности составила 403,7 тыс. руб.

В муниципальном учреждении спортивной направленности был выявлен факт непринятия мер по урегулированию конфликта интересов при заключении сделок с заинтересованностью на общую сумму 628,23 тыс. рублей.

Кроме того, были установлены факты нарушений сроков оплаты выполненных работ по муниципальным контрактам, нарушений правил предоставления платных услуг и расходования средств, полученных от их предоставления.

В 2018 году проведен пассажиропоток, по результатам которого в соответствии с утвержденным порядком в 2019 году распределяются средства субвенций, направленных на финансирование расходов, связанных с перевозкой льготных категорий граждан.

9. В ходе проведения контрольных мероприятий установлены многочисленные нарушения, не имеющие стоимостного выражения.

Это, и нарушения при размещении нестационарных торговых объектов, и неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование,

объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, и ненадлежащее осуществление полномочий по управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в собственности или ведении муниципального образования, и нарушение главным администратором методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, повлекшее необоснованность показателей прогноза доходов бюджета, и непринятие мер по обеспечению сохранности муниципального имущества, ненадлежащее его содержание, и нарушения при списании муниципального имущества, и неэффективное управление штатной численностью и прочее.

Кроме того, установлены нарушения наиболее часто встречающихся при проведении контрольных мероприятий: несоответствие учредительных документов требованиям действующего законодательства; нарушения в сфере бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности; нарушения порядка формирования муниципального задания; нарушения законодательства о контрактной системе; нарушения в области предоставления бюджетных субсидий.

Установлены факты отсутствия окончательно утвержденного реестра мест (площадок) накопления ТКО, не размещения указанного реестра на официальном сайте Администрации города Таганрога, отсутствие в реестре соответствующей информации, установленной Правилами ведения реестра.

Кроме этого, выявлено множество нарушений Правил благоустройства г. Таганрога, выразившееся в отсутствии мест (площадок) ТКО, оборудованных в соответствии со всеми требованиями настоящих Правил, а также в отсутствии регулярного осмотра игрового оборудования на территориях детских игровых площадок.

Также, Контрольно-счетной палатой установлен факт списания с бухгалтерского учета МКУ «Благоустройство» 151 детской игровой площадки без проведения демонтажа или передачи соответствующим организациям.

Контрольно-счетной палатой также выявлялись нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ: несоблюдение сроков внесения изменений в муниципальную программу, не размещение отчетов об исполнении, планов реализации и нарушении срока подготовки годового отчета об исполнении муниципальной программы на сайте Администрации.

В рамках устранения нарушений:

- разработана дорожная карта по пресечению фактов незаконного размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «город Таганрог» на 2020-2021 гг., согласно которой планируется демонтаж 58 НТО, размещенных лицами, утратившими право использования земельного участка;

- в адрес арендаторов направлены уведомления о приведении внешнего вида НТО в соответствие с Постановлением Администрации города Таганрога от 18.09.2018 № 1769;

- проведены обследования детских игровых площадок, ремонтные работы проводятся согласно адресам, согласованных в плане-задании.

По результатам проверки должностные лица проверяемых организаций были привлечены к дисциплинарной ответственности. Субъектам проверок подготовлены предложения, направленные на устранение выявленных нарушений.

### **Экспертно-аналитическая деятельность**

Исполняя ряд основных полномочий (контроль за исполнением бюджета города; экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Город Таганрог»; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города), возложенных на контрольно-счетные органы Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Контрольно-счетной палатой в отчетном году реализовано 13 экспертно-аналитических мероприятия.

1. В соответствии с планом работы Палаты на 2019 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ состояния муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» и расходов на его обслуживание».

Проведенный анализ свидетельствует о неуклонном росте объема муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог». В фактическом годовом объеме доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений уровень муниципального долга составил: в 2012 году – 15,5%, в 2013 году – 28,8%, в 2014 году – 37,0 %, в 2015 году – 47,0 %, в 2016 году – 60,7%, в 2017 году – 58,4 %, в 2018 году 60,2 %. В абсолютных величинах объем муниципального долга вырос к концу 2018 года в 3,8 раза с 352 877,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013 года, до 1 339 172,0 тыс. рублей на 01.01.2019 года.

Наблюдается тенденция неисполнения плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета: в 2013 году неисполнение составило 117 942,8 тыс. рублей, в 2014 году – 196 776,6 тыс. рублей, в 2015 году – 170 855,7 тыс. рублей, в 2016 году – 209 011,2 тыс. рублей, в 2017 году – 49 666,4 тыс. рублей.

Проведенный анализ планирования, корректировки и исполнения назначений по налоговым и неналоговым доходам показал, что неисполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от уточненного плана по отдельным доходным источникам составляло до 58,5%, что свидетельствует о необходимости улучшения работы главных администраторов доходов

бюджета города по исполнению утвержденных планов по доходам и улучшения качества планирования и прогнозирования поступлений доходов бюджета.

На протяжении ряда лет увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам было направлено не на сокращение дефицита бюджета и уменьшение планируемых заимствований, а на увеличение расходов.

В нарушение статьи 106 БК РФ фактический объем заимствований в 2013, 2016 и 2017 годах превышал сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог»: в 2013 году - на сумму 8 878,5 тыс. рублей; в 2016 году - на сумму 142,5 тыс. рублей; в 2017 году - на сумму 51 727,8 тыс. рублей.

За период 2012-2018 годы расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» выросли в 25 раз, или на 97 858,1 тыс. рублей (с 4 080,7 тыс. рублей в 2012 году до 101 938,8 тыс. рублей – в 2018 году).

Следует отметить, что применение утвержденного расчета ассигнований на обслуживание муниципального долга с применением процентной ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 4,75 процентных пункта, в соответствии с Методикой, утвержденной Финансовым управлением г. Таганрога, значительно увеличивает объем планируемых ассигнований на указанные цели.

Объем ассигнований на обслуживание муниципального долга, предусмотренный в первоначальном решении о бюджете, значительно сокращался в течение финансового года: в 2012 году на 35 414,3 тыс. рублей или на 89,7% от первоначального плана, в 2013 году на 9 508,5 тыс. рублей или на 19,8%, в 2014 году на 16 318,1 тыс. рублей или на 23,6%, в 2015 году на 19 799,8 тыс. рублей или на 16,1%, в 2016 году на 21 860,4 тыс. рублей или на 13,0%, в 2017 году на 56 952,0 тыс. рублей или на 32,6%, в 2018 году на 50 498,1 тыс. рублей или на 33,1% от первоначального плана.

Анализ приведенных данных свидетельствует о формировании Финансовым управлением г. Таганрога в течение ряда лет избыточных плановых ассигнований на обслуживание муниципального долга.

По результатам анализа отражения в бюджетном учете долговых обязательств установлено, что сумма погашения бюджетных кредитов в 2017 году отражена с нарушением бюджетного законодательства, что повлекло за собой недостоверность сведений, содержащихся в главной книге Финансового управления г. Таганрога по состоянию на 01.01.2018 года.

Кроме того, в бухгалтерском учете Финансового управления г. Таганрога не отражены выданные муниципальные гарантии по состоянию на 01.01.2017 на сумму 48 525 520,00 рублей, по состоянию на 01.01.2018 года - на сумму 23 040 080,00 рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Палатой были направлены предложения и рекомендации, в том числе:

- обеспечить проведение ответственной долговой политики и сохранение долговой нагрузки на безопасном уровне, осуществлять квалифицированное управление муниципальным долгом;

- администраторам доходов бюджета города Таганрога обеспечить исполнение утвержденных плановых назначений по доходам в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, повысить качество и достоверность планирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города;

- в целях обеспечения принципа достоверности бюджета, реалистичности расчета доходов и расходов рассмотреть вопрос о внесении изменений в Методику и порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог»;

- продолжить работу по исполнению Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога 18.10.2018 № 1948, в том числе направление дополнительных доходов, экономии по расходам и остатков средств бюджета города на досрочное погашение обязательств и (или) уменьшение планируемых заимствований.

2. В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 13 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту - ГАБС).

В ходе проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная ГАБС, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год.

В ходе проверки установлено, что данные, представленные в формах отчетности об исполнении консолидированного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС, контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности и требования, установленные действующим законодательством в основном, соблюдены.

Вместе с тем, годовая отчетность за 2018 год отдельными ГАБС представлена с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной

Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в связи с чем были выявлены нарушения учёта и отчётности на общую сумму 50 567,26 тыс. рублей.

ГАБС в ходе внешней проверки были приняты меры по внесению необходимых изменений, корректировке бюджетной отчетности. Выявленные нарушения были устранены, представлена пересмотренная и согласованная Финансовым управлением г. Таганрога бюджетная отчетность.

Кроме того, в Заключении Палаты было отмечено, что по 8 муниципальным программам плановые значения показателей (индикаторов), приведенные в отчетах об их реализации, частично не соответствовали плановым показателям, установленных постановлениями об утверждении программ.

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год показала, что в целом отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, отдельные нарушения и недостатки заполнения показателей в составе бюджетной отчетности не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города.

3. В рамках предварительного контроля бюджета города в минувшем году важным мероприятием явилась проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В Заключении на проект бюджета Контрольно-счетной палатой отмечено, что проект внесен в Городскую Думу города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590. Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

По результатам экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной палатой отмечено следующее:

- методика и порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога не соответствует действующему законодательству в части расчета нормативных затрат на обеспечение функций соответствующих муниципальных органов, не содержит порядка предоставления ГРБС расчетов планового объема бюджетных ассигнований в целях формирования предельных показателей расходов бюджета, порядка их рассмотрения и согласования финорганом;

- в большинстве случаев представленные обоснования (расчеты) к проекту бюджета не содержали исчерпывающей информации и расчетных обоснований потребности в объеме бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- в проекте бюджета не обеспечен единый подход в расчетах сумм, необходимых для индексации заработной платы на 4,3% с 01.10.2019 года;
- установлены расхождения наименования субсидий, предусмотренных в проекте бюджета и в Порядках предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Администрации г. Таганрога;
- несоблюдение установленного уровня софинансирования при формировании плановых объемов ассигнований за счет средств местного бюджета на реализацию проектов инициативного бюджетирования;
- для предоставления муниципальной гарантии отвлечены ассигнования с планируемым последующим перераспределением по мере самостоятельного исполнения обязательств по кредиту принципалом в 2020 году – 67 млн рублей, в 2021- 67 млн рублей, в 2022 – 66 млн рублей;
- избыточное планирование бюджетных ассигнований, предусмотренных на обслуживание муниципального долга в течение ряда лет. В первоначальном решении о бюджете планируются ассигнования, которые в течение финансового года значительно сокращаются: в 2017 году на 56,9 млн рублей или на 32,6% от первоначального плана, в 2018 году на 50,5 млн рублей или на 33,1%, в 2019 году (ожидаемое) на 45,7 млн рублей или 30,8%.

Опираясь на результаты экспертизы проекта бюджета в целях повышения эффективности бюджетного процесса Контрольно-счетной палатой было предложено следующее:

- устранить противоречия Методики расчета планового объема ассигнований действующему законодательству и рассмотреть вопрос пересмотра положений Методики с учетом опыта планирования Минфином РО и другими финорганами объема ассигнований на обслуживание муниципального долга;
- наименования субсидий, предусмотренных к предоставлению в проекте бюджета привести в соответствие наименованиям, указанным в Порядках предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Администрации г. Таганрога;
- соблюдать условия установленного уровня софинансирования при формировании плановых объемов ассигнований за счет средств местного бюджета;
- усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2024 года;
- разработать комплекс мер, направленных на повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в целях увеличения неналоговых доходов бюджета города, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов недоимки по неналоговым доходам в бюджет города Таганрога;

- провести анализ эффективности управления штатной численностью, целесообразности наличия в длительном периоде вакантных должностей в штатных расписаниях учреждений, обеспечить соблюдение действующего трудового законодательства при начислении заработной платы, поощрительных выплат работникам;

- повысить качество планирования бюджетных ассигнований;

- принять меры по недопущению просроченной кредиторской задолженности, обеспечить достоверное отражение кредиторской задолженности в отчетности, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов дебиторской задолженности и ее своевременному востребованию.

Во исполнение рекомендаций Палаты Администрацией города приняты необходимые меры по устранению ряда недостатков еще до принятия решения представительного органа об утверждении местного бюджета, а также при первом внесении изменений в решение о бюджете: наименования субсидий приведены в соответствие с действующими Порядками предоставления субсидий; перераспределены ассигнования в целях соблюдения установленного уровня софинансирования на реализацию проектов инициативного бюджетирования; общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, указан в текстовых статьях решения о бюджете. Комплексные меры, направленные на повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами, меры по сокращению имеющихся объемов дебиторской задолженности и ее востребованию учтены в Дорожной карте мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Таганрог», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 30.08.2018 № 1648. Мероприятия по анализу эффективности управления штатной численностью, целесообразности наличия в длительном периоде вакантных должностей в штатных расписаниях муниципальных учреждений учтены в постановлении Администрации города Таганрога от 18.10.2018 № 1948 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог до 2024 года».

Следует отметить, что ряд рекомендаций Палаты в настоящее время не выполнены. Изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога не внесены, реалистичность первоначальных планов по расходам на обслуживание муниципального долга не подтверждена.

4. В рамках контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2019 году проводилась экспертиза проектов Решений Городской Думы о внесении изменений в действующее Решение о бюджете муниципального образования «Город Таганрог», по результатам

которой подготовлены 10 заключений Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Одной из основных задач экспертизы проектов Решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» является контроль соблюдения обязательных нормативов, установленных БК РФ, таких как предельный размер дефицита местного бюджета (ст. 92.1 БК РФ), предельный объем муниципального долга (ст. 107 БК РФ), предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ) и т.п.

Все представленные на экспертизу проекты Решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» рекомендованы депутатам Городской Думы города Таганрога для рассмотрения.

### **Правовая, методологическая, кадровая и прочая деятельность Палаты**

В целях качественной реализации направлений работы Контрольно-счетная палата продолжала уделять внимание методологическому обеспечению своей деятельности. В 2019 году была продолжена работа и по ранее принятым правовым актам и методическим рекомендациям. Помимо этого, были внесены изменения в Положение «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденное Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 и в Положение о Контрольно-счетной палате города Таганрога, утвержденное Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631.

В отчетном периоде проводилась работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности контрольного органа, которая включала в себя подготовку и принятие правовых актов Контрольно-счетной палаты, определяющих реализацию ее полномочий. Проводился мониторинг действующего законодательства и анализ принятых председателем Палаты приказов и распоряжений на предмет их соответствия действующему законодательству. По результатам мониторинга и при наличии необходимости, готовились соответствующие предложения по внесению изменений, принятию или признанию утратившими силу соответствующих актов. В течение года также проводилась работа по систематизации нормативных правовых актов и их учету в специальном реестре.

По итогам 2019 года председателем Контрольно-счетной палаты издано 24 приказа, из которых являются нормативными правовыми актами – 11. Кроме того, издано 304 распоряжения, из которых 67 по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

Организация работы Контрольно-счетной палаты базируется на постоянном повышении уровня профессиональных знаний сотрудников. В отчетном периоде проводилась работа, направленная на повышение

профессиональной компетентности муниципальных служащих контрольно-счетного органа и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности. В 2019 году повышение квалификации прошли четыре сотрудника Палаты, а именно:

3 работника Палаты прошли повышение квалификации в АНО ДПО «Учебный центр профессиональной подготовки специалистов «ПРОГОСЗАКАЗ» по дополнительной профессиональной программе «Управление закупками в контрактной системе» за счет средств, выделенных по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городе Таганроге»;

1 работник - повышение квалификации в Частном профессиональном образовательном учреждении «Сибирская академия финансового и банковского дела» по программе «Повышение квалификации главного бухгалтера организации государственного сектора (6 уровень квалификации)» за счет средств Палаты.

В отчетном году была проведена аттестация 5 муниципальных служащих Палаты. По итогам аттестации все муниципальные служащие, проходившие аттестацию, были признаны соответствующими замещаемым должностям.

Одновременно с этим, в рамках реализации гражданами Российской Федерации закрепленного за ними Конституцией Российской Федерации права на обращение в государственные органы и органы местного самоуправления и в соответствии со ст.13 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Контрольно-счетная палата вела работу с обращениями граждан, проводился личный прием граждан председателем Контрольно-счетной палаты. За отчетный период Контрольно-счетной палатой было рассмотрено 2 обращения граждан, одно из них по фактам обустройства мест сбора мусора и установки контейнеров в районе садоводческих объединений (жалоба направлена для рассмотрения Контрольно-счетной палатой Ростовской области), другое - по вопросу судебного разбирательства в рамках арбитражного процессуального законодательства (жалоба направлена гражданином г. Таганрога). По результатам рассмотрения обращений граждан были подготовлены ответы на обращения непосредственно обратившимся гражданам.

### **Межмуниципальное сотрудничество и взаимодействие**

В Палате действуют соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с правоохранительными, контрольно-счетными и финансовыми органами, а именно:

- Контрольно-счетной палатой Ростовской области;
- Управлением Федерального казначейства по Ростовской области ;
- прокуратурой города Таганрога Ростовской области;

- следственным отделом по городу Таганрогу Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области;
- Управлением МВД России по г. Таганрогу.

В рамках действующего соглашения с Контрольно-счетной палатой Ростовской области Палата в 2018 году принимала участие в параллельном контрольном мероприятии «Проверка законности, эффективности результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области». Результаты проверки пяти муниципальных учреждений дополнительного образования г. Таганрога, проведенных Палатой, вошли в итоги указанного параллельного контрольного мероприятия.

На заседании Законодательного собрания Ростовской области 24 октября 2019 года в рамках Правительственного часа был рассмотрен вопрос «О состоянии и перспективах развития дополнительного образования детей в Ростовской области», по результатам которого органам местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области было рекомендовано обеспечить условия для выполнения к 2024 году задачи по охвату детей дополнительным образованием на уровне не менее 80%, обеспечить полное внесение данных о детях в региональную информационную систему «Электронное дополнительное образование».

В целях обеспечения единых подходов при осуществлении внешнего финансового контроля председатель Палаты и аудиторы регулярно принимают участие в видеоконференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации.

Также аудитор Палаты принял участие в заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, проводимом в городе Шахты 24.12.2019 года по вопросу применения единого классификатора нарушений, выявляемых контрольно-счетными органами.

В отчетном году Контрольно-счетная палата города Таганрога стала членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее по тексту Союз МКСО). Участие в работе Союза МКСО позволило Палате обмениваться опытом и мнениями, получить доступ к лучшим практикам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога приняла участие в X Общем собрании представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе.

### **Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2020 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-

аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

План работы сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями бюджетного законодательства и с учетом поступивших предложений от Городской Думы города Таганрога. Планируемые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия представлены в приложении № 2 к настоящему отчету.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2020 год предложенных мероприятий определялась с учетом результатов проверок, наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета города.

С учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных в 2018-2019 годах и выявивших серьезные нарушения требований действующего законодательства при выплате работникам муниципальных учреждений заработной платы, на 2020 год Контрольно-счетной палатой г. Таганрога запланировано проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности управления штатной численностью, а также анализ нормативно правовых актов, устанавливающих систему оплаты труда муниципальных учреждений в сфере культуры и физической культуры и спорта».

В целях необходимости анализа причин роста расходов бюджета на оплату исполнительных листов и предписаний контрольных и надзорных органов и соответственно возникновения бюджетных рисков Палатой запланировано экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ расходов местного бюджета, направленных на взыскание средств по судебным решениям, исполнительным листам, предписаниям контрольных и надзорных органов».

Также Контрольно-счетной палатой в связи с повторяемостью выявляемых из года в год нарушений в муниципальных учреждениях города и с целью недопущения нарушений с использованием средств бюджета города в план работы на 2020 год включено мероприятие «Проверка деятельности главных распорядителей бюджетных средств города, связанная с организацией и осуществлением контроля за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений, а также ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Таганрога и контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)».

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации будет продолжена практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Усилия Контрольно-счетной палаты будут направлены не только на выявление финансовых нарушений, но и на предупреждение и профилактику нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере.

Одним из важных направлений в своей работе Контрольно-счетная палата считает содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и их предотвращении в дальнейшем.

В 2020 году будет продолжена систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств.

Вследствие динамичных изменений нормативно-правовой базы особую актуальность приобретает вопрос профессиональной подготовки сотрудников контрольно-счетных органов, их умения в полной мере и в соответствии с действующими законодательными нормами реализовать весь комплекс своих полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты за счет совершенствования методологического обеспечения. В связи с этим Контрольно-счетная палата планирует продолжить работу по совершенствованию организационных и правовых основ своей деятельности.

Информационное обеспечение выполняет не вспомогательные функции в деятельности органов местного самоуправления, а является необходимым элементом этой деятельности. В связи с этим Контрольно-счетная палата будет продолжать проводить политику информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности на официальном сайте Администрации города Таганрога.

Одним из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетная палата города Таганрога считает продолжение в 2020 году работы по дальнейшему развитию сотрудничества с Прокуратурой города Таганрога, правоохранительными органами путем обмена информацией, организации совместных контрольных мероприятий, координирования планов работы, проведения сверок по направленным материалам.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие сотрудников Контрольно-счетной палаты в заседаниях Городской Думы города Таганрога, ее постоянных комиссиях и рабочих группах, заседаниях, проводимых Администрацией города Таганрога.

Возможность регулярно информировать Городскую Думу и Администрацию города Таганрога об основных результатах проведенной работы позволит наиболее полно и оперативно реализовать цели финансового контроля в обеспечении рационального и эффективного

использования средств бюджета и муниципального имущества, укреплении финансовой дисциплины и скоординирует деятельность контрольного органа на решение важнейших задач города.

**Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия,  
проведенные Контрольно-счетной палатой в 2019 году**

| №<br>п/п                                   | Наименование  | Руководитель   | Итоговый документ  |
|--|---|--|--|
| <i>Экспертно-аналитические мероприятия</i> |   |  |  |
| 1.   | Анализ состояния муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» и расходов на его обслуживание  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Заключение о результатах анализа состояния муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» и расходов на его обслуживание» от 19.03.2019  |
| 2.   | Внешняя проверка и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2018 год  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018год от 26.04.2019   |
| 3.   | Экспертиза проектов решений Городской Думы города Таганрога по внесению изменений в бюджет города Таганрога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Заключения на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от: 29.01.2019 № 1 |

|                                |   |  |   |
|--------------------------------|---|--|---|
|                                |   |  | 25.02.2019 № 2<br>22.03.2019 № 3<br>28.05.2019 № 4<br>25.07.2019 № 5<br>13.08.2019 № 6<br>02.10.2019 № 7<br>29.10.2019 № 8<br>26.11.2019 № 9<br>18.12.2019 № 10                       |
| 4.                             | Экспертиза и подготовка Заключения на проект решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов        | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 |
| <b>Контрольные мероприятия</b> |   |  |   |
| 5.                             | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» за 2017 год и текущий период 2018 года                | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.               | Акт от 19.03.2019 № 1   |
| 6.                             | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК «Фестивальный» за 2018 год   | Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.                | Акт от 02.04.2019 № 2   |
| 7.                             | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства г. Таганрога за 2018 год      | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Акт от 11.04.2019 № 3   |
| 8.                             | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога за 2018 год | Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.                | Акт от 15.04.2019 № 4   |
| 9.                             | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения города Таганрога за 2018 год             | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.               | Акт от 15.04.2019 № 5   |
| 10.                            | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитета по управлению имуществом г. Таганрога за 2018 год          | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.               | Акт от 15.04.2019 № 6   |

|     |   |   |                           |
|-----|---|---|---------------------------|
| 11. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога за 2018 год                    | Аудитор<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Угренинова<br>Е. А.               | Акт от 15.04.2019<br>№ 7  |
| 12. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 год    | Аудитор<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Угренинова<br>Е. А.               | Акт от 15.04.2019<br>№ 8  |
| 13. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления социальной защиты населения за 2018 год                  | Аудитор<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Бурмистров<br>А.В.                | Акт от 15.04.2019<br>№ 9  |
| 14. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетная палата города Таганрога за 2018 год              | Аудитор<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Бурмистров<br>А.В.                | Акт от 15.04.2019<br>№ 10 |
| 15. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрация г. Таганрога за 2018 год                              | Заместитель<br>председателя<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Широкова А.В. | Акт от 15.04.2019<br>№ 11 |
| 16. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2018 год | Аудитор<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Бурмистров<br>А.В.                | Акт от 15.04.2019<br>№ 12 |
| 17. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Городская Дума города Таганрога за 2018 год                         | Заместитель<br>председателя<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Широкова А.В. | Акт от 15.04.2019<br>№ 13 |
| 18. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления образования г. Таганрога за 2018 год                     | Заместитель<br>председателя<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Широкова А.В. | Акт от 15.04.2019<br>№ 14 |
| 19. | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Финансовое управление г. Таганрога за 2018 год                      | Заместитель<br>председателя<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Широкова А.В. | Акт от 15.04.2019<br>№ 15 |
| 20. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» за 2018 год  | Аудитор<br>Контрольно-<br>счетной палаты<br>Бурмистров<br>А.В.                | Акт от 29.05.2019<br>№ 16 |
| 21. | Аудит эффективности использования   | Заместитель   | Акт от 31.07.2019         |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
|     | бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога "Поддержка казачьих обществ" в 2018 году  | председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.             | № 17   |
| 22. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Трамвайно-троллейбусное управление» за 2017- 2018 годы  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.               | Акт от 01.08.2019 № 18                             |
| 23. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» в 2018 году и текущем периоде 2019 года  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.                      | Акт от 23.09.2019 № 19;<br>Акт от 23.09.2019 № 20. |
| 24. | Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств "Управление образования г. Таганрога" в 2018 году и текущем периоде 2019 года   | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Акт от 30.09.2019 № 21                             |
| 25. | Проверка полноты и эффективности реализации отдельных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» в 2018 году и текущем периоде 2019 года  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.               | Акт от 22.10.2019 № 22                             |
| 26. | Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств "Управление капитального строительства г. Таганрога" в 2018 году и текущем периоде 2019 года  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В. | Акт от 15.11.2019 № 23                             |
| 27. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ «СШ № 2» за 2018 год и текущий период 2019 года (2019 год - в части вопроса «Штатная численность. Выборочная проверка расчётов с персоналом по оплате труда») | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.                      | Акт от 06.12.2019 № 24;<br>Акт от 06.12.2019 № 25. |
| 28. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ «СШ № 1» за 2018 год  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.               | Акт от 24.12.2019 № 26                             |
| 29. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ «СШ №   | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова                     | Акт от 27.12.2019 № 27                             |

|  |                |       |  |
|--|----------------|-------|--|
|  | 3» за 2018 год | Е. А. |  |
|--|----------------|-------|--|

Приложение № 2 к отчету  
о деятельности  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога в 2019 году

**Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия,  
планируемые Контрольно-счетной палатой в 2020 году**

| №<br>п/п                                   | Наименование   | Руководитель  |
|--|--|---|
| <i>Экспертно-аналитические мероприятия</i> |  |   |
| 1.   | Анализ эффективности управления штатной численностью, а также анализ нормативно правовых актов, устанавливающих систему оплаты труда муниципальных учреждений в сфере культуры и физической культуры и спорта.   | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.  |
| 2.   | Анализ Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога.  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты  |
| 3.   | Внешняя проверка и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2019 год   | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А. |
| 4.   | Анализ расходов местного бюджета, направленных на взыскание средств по судебным решениям, исполнительным листам, предписаниям контрольных и надзорных органов. Период 2017-2019 год и текущий период 2020 года.  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.   |
| 5.   | Проверка деятельности главных распорядителей бюджетных средств города, связанная с организацией и осуществлением контроля за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений, а также ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Таганрога и контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты  |
| 6.   | Экспертиза и подготовка Заключения на проект решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов   | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А. |
| 7.   | Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А. |
| 8.   | Экспертиза проектов решений Городской Думы   | Заместитель председателя  |

|                                |  |   |
|--------------------------------|--|---|
|                                | города Таганрога по внесению изменений в бюджет города Таганрога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов   | Контрольно-счетной палаты   |
| 9.                             | Финансово - экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог»  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А. |
| <b>Контрольные мероприятия</b> |  |   |
| 10.                            | Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МКУ «Муниципальный архив документов по личному составу» за период 2018 - 2019 годов, текущем периоде 2020 года.  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.   |
| 11.                            | Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.   | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А. |
| 12.                            | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы» в 2018 - 2019 годах и текущем периоде 2020 года.   | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.   |
| 13.                            | Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям ОАО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог» в 2017-2019 годах и текущем периоде 2020 года.   | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.  |
| 14.                            | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «БТИ» в 2018 - 2019 годах и текущем периоде 2020 года.   | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.  |
| 15.                            | Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МКУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории города Таганрога» в 2018 - 2019 годах и текущем периоде 2020 года.  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.   |
| 16.                            | Проверка соблюдения установленного порядка размещения рекламных конструкций на территории города Таганрога и поступления в местный бюджет доходов от размещения наружной рекламы в 2018 - 2019 годах и текущем периоде 2020 года.  | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.  |
| 17.                            | Проверка мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и эффективности реализации отдельных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной | Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.  |

|     |   |   |
|-----|---|---|
|     | собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» в 2018 году и текущем периоде 2019 года» и проверка деятельности Комитета по управлению имуществом в период со 2 полугодия 2019 по текущий период 2020 года   |   |
| 18. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на содержание МКУ «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры» в 2019 году и текущем периоде 2020 года, и Управлением культуры г. Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а также осуществления функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения | Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.   |
| 19. | Внеплановые контрольные мероприятия на основании письменных поручений Городской Думы города Таганрога, предложений и запросов Главы Администрации города Таганрога, Решений Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога.  | Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А. |
| 20. | Осуществление внутреннего финансового аудита  |   |