

Рассмотрен и принят к сведению
Городской Думой города
Таганрога (Решение от
28.02.2019 № 541)

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2018 году

Контрольно-счетная палата города Таганрога (далее также Контрольно-счетная палата, Палата) осуществляет 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», 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 от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Таганрога, утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической. В отчете отражены результаты деятельности, направленной на повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты, качества ее взаимодействия с контрольно-счетными органами Ростовской области и муниципальных образований, а также задачи на 2019 год.

Отчет о деятельности рассмотрен Коллегией палаты (протокол от 29.01.2018 № 2) и утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.01.2019 № 2.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога

В соответствии с вышеуказанными нормативно-правовыми актами в отчетном периоде осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за правомерностью и эффективностью расходования средств, а также управлением имуществом города Таганрога.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2018 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Планирование деятельности на 2018 год осуществлялось на основании предложений Городской Думы города Таганрога, Администрации города Таганрога, поручений Прокуратуры г. Таганрога, а также письма Контрольно-счетной палатой Ростовской области об участии 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».

В соответствии с утвержденным планом работы (приказ председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 № 26) в 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования «Город Таганрог».

План работы на 2018 год исполнен в полном объеме.

В 2018 году Контрольно-счетная палата города Таганрога 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 подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты.

Всего в 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 23 контрольных и 14 экспертно-аналитических мероприятий (приложение к отчету). Одно контрольное мероприятие предыдущего года планируется завершить в 2019 году по мере окончания судебных разбирательств: «Выборочная проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям ОАО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог».

Из общего числа проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 27 была обусловлена требованиями действующего законодательства в части реализации полномочий по экспертизе проектов решений о бюджете и внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали в 2018 году: 3 органа местного самоуправления, 10 органов администрации с правами юридического лица, 9 муниципальных учреждений.

В центре внимания контрольного органа находились вопросы оценки эффективности деятельности по администрированию доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», контроля за распоряжением муниципальным имуществом и земельными участками, оценки эффективности их использования.

Важным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты являлся контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предотвращение их в будущем.

По результатам проведенных в 2018 году мероприятий, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков направлено 22 представления в адрес руководителей объектов контроля.

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 и направлено на рассмотрение в судебные инстанции 8 протоколов об административном правонарушении.

По результатам рассмотрения протоколов, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога, в 2018 году наложено штрафов на общую сумму 30,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2019 года уплачено административных

штрафов с учетом штрафов предыдущих периодов на общую сумму 30,0 тыс. рублей.

Также применены меры дисциплинарного характера к 16 ответственным работникам проверенных организаций.

В Прокуратуру г. Таганрога, органы внутренних дел направлено 15 материалов. Из материалов контрольных мероприятий, направленных в Прокуратуру г. Таганрога по результатам рассмотрения, прокурором внесены 5 представлений об устранении нарушений законодательства Российской Федерации руководителям проверяемых организаций, 3 находится в стадии проверки.

Материалы по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской дом культуры» за 2017 год и текущий период 2018 года, направлены прокурором города в УМВД России по г. Таганрогу.

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

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.

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

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018/2016(+,-)	Отклонение 2018/2017(+,-)
Экспертно-аналитическая деятельность					
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	21	12	14	-7	+2
Контрольная деятельность					
Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)	9	46	23	+14	-23
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	11	45	22	+11	-23
Объем проверенных средств (тыс. рублей)	10 039 416,3	6 644 932,5	6 205 416,7	-3 833 999,6	-439 515,8
Реализация результатов контрольных мероприятий					
Направлено представлений для принятия мер (ед.)	13	40	22	+9	-18
Снято с контроля представлений (ед.)	15	36	23	+8	-13
из них за прошлые годы (ед.)	9	5	9	0	+4

Направлено предписаний (ед.)	1	0	0	-1	0
Снято с контроля предписаний (ед.)	0	1	0	0	-1
Выявленный объем нарушений (тыс. рублей)	704 279,7	495 474,1	103 305,0	-600 974,7	-392 169,1
Доля выявленных нарушений в объеме проверенных средств (%)	7,0	46,2	1,7	-5,3	-44,5
Объем устраненных нарушений (тыс. рублей)	49 139,0	105 420,6	5 012,4	-44 126,6	-100 408,2
из них за прошлые годы	-	37 422,0	2 256,6	+2 256,6	-35 165,4
Количество составленных протоколов об административном правонарушении (ед.)	33	14	8	-25	-6
Сумма наложенных административных штрафов по решениям, принятым судебными органами (тыс. рублей)	285,0	265,0	30,0	-255,0	-235,0
Сумма уплаченных административных штрафов (тыс. рублей)	210,0	322,5	30,0	-180,0	-292,5
Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.)	11	40	10	-1	-30
Количество представлений об устранении нарушений закона, внесенных прокурором (ед.)	10	9	5	-5	-4

На повышение результативности деятельности Контрольно-счетной палаты важное влияние оказывала работа постоянно действующего органа – Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Всего в 2018 году было проведено 24 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 57 вопросов, включая вопросы планирования, обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регламента и стандартов внешнего финансового контроля.

В целях качественной реализации направлений работы Контрольно-счетная палата продолжала уделять внимание методологическому обеспечению своей деятельности. В 2018 году была проведена ревизия ранее принятых правовых актов и методических рекомендаций.

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 2018 года председателем Контрольно-счетной палаты издано 27 приказов, из которых являются нормативными правовыми актами – 13, из них подлежали официальному опубликованию и опубликованы – 8. Кроме того, издано 191 распоряжение.

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 2018 году семь специалистов повысили квалификацию. Три работника Палаты прошли повышение квалификации в ФГБОУО всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)» по программе повышения квалификации «Государственное и муниципальное управление», три работника Палаты - в АНО ДПО «Учебный центр профессиональной подготовки специалистов «ПРОГОСЗАКАЗ» по дополнительной профессиональной программе «Управление закупками в контрактной системе». Один работник в АНО ДПО «Учебный центр профессиональной подготовки специалистов «ПРОГОСЗАКАЗ» по программе «Противодействие коррупции в органах исполнительной власти».

Частью 2 Статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате города Таганрога предусмотрена возможность взаимодействия Палаты с контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Контрольно-счетная палата города Таганрога в 2018 году принимала активное участие в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. Председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Лакаев Ю. В.) принимал участие в заседании Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, проходившем в городе Владикавказе в период с 22 по 24 марта 2018 года.

Кроме того, в целях обобщения и анализа практики применения Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Палатой были направлены в Контрольно-счетную Палату Ростовской области материалы об имеющейся административной практике и предложения по совершенствованию административной практики контрольно-счетных органов и законодательства Российской Федерации.

Аудиторы Контрольно-счетной палаты города Таганрога приняли участие в видеоконференции, проводимой Счетной палатой Российской Федерации 28.09.2018 года, на площадке Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Лакаев Ю. В.) принял участие в IX Общем собрании представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, состоявшемся в период с 30.08.2018 по 02.09.2018 года в городе Волгограде.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Лакаев Ю. В.) принял участие в заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, состоявшемся 01.06.2018 года в городе Азове и, являясь председателем Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, выступил с докладом о работе подведомственной ему Комиссии.

По результатам контрольных мероприятий в 2018 году проведено 1 совещание на уровне заместителя Главы Администрации города Таганрога по вопросам экономики.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога, а также аудиторы Контрольно-счетной палаты города Таганрога приняли участие в расширенном семинаре с участием главных распорядителей бюджетных средств и бухгалтеров учреждений города и выступили с докладами по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год. Также был представлен обзор нарушений по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2017 и 1 квартале 2018 года.

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.

Об итогах работы по отдельно взятым контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году, председатель Контрольно-счетной палаты докладывал на рабочих встречах с председателем Городской Думы – главой города Таганрога, главой Администрации, на заседаниях профильных комиссий Городской Думы.

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 качеству асфальтового покрытия автомобильных дорог (жалоба направлена для рассмотрения Контрольно-счетной палатой Ростовской области), другое - по контролю за расходованием бюджетных средств на ремонт муниципальной квартиры (жалоба направлена для рассмотрения Прокуратурой г. Таганрога). По результатам рассмотрения обращений граждан были подготовлены информационные письма непосредственно обратившимся гражданам, а также структурам, эти обращения направившим.

2. 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 14 экспертно-аналитических мероприятия.

2.1. 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 2017 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 13 главных администраторов бюджетных средств.

В ходе проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная ГАБС, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год. При сопоставлении суммированных данных форм отчетности главных администраторов бюджетных средств с данными форм консолидированной отчетности расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год предоставила достаточные основания для выражения Контрольно-счетной палатой мнения о достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности муниципального образования «Город Таганрог».

2.2. 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В Заключении на проект бюджета Контрольно-счетной палатой представлена общая характеристика проекта Решения о бюджете; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, а также сделаны выводы о сбалансированности бюджета на 2019 год по доходам и расходам, о соблюдении обязательных нормативов, установленных БК РФ (дефицита местного бюджета, объема муниципального долга и т.д.).

Опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, и в целях повышения эффективности бюджетного процесса, Администрации города Таганрога было предложено следующее:

- обеспечить надлежащее исполнение функций главных администраторов доходов бюджета, исключив потери доходов бюджета города Таганрога;

- обеспечить осуществление разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога в соответствии с утвержденным порядком;

- усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2020 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;

- с целью недопущения сверхнормативных расходов бюджета на оплату труда работников и устранения нарушений законодательства о муниципальной службе провести комплекс соответствующих организационно-штатных мероприятий;

- 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 с целью недопущения фактов принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;

- 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;

- обеспечить надлежащий контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за деятельностью подведомственных учреждений в части использования финансовых средств и муниципального имущества;

- организовать эффективную работу муниципальных учреждений и обеспечить комплекс мер по устранению и недопущению неправомерных и необоснованных расходов;

- обеспечить результативность и целевой характер использования предусмотренных участникам бюджетного процесса бюджетных ассигнований;

- разработать комплекс мер, направленных на повышение эффективности управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставных капиталах хозяйственных обществ, в том числе:

- установить порядок определения размера части чистой прибыли, приходящейся на принадлежащие муниципальному образованию «Город Таганрог» доли в уставных капиталах хозяйственных обществ;

- обеспечить своевременное и в полном объеме перечисление в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» вышеуказанных неналоговых доходов.

2.3. В рамках контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2018 году проводились экспертизы проектов Решений Городской Думы о внесении изменений в действующее Решение о бюджете муниципального образования «Город Таганрог», по результатам которых подготовлено 12 заключений Контрольно-счетной палаты.

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 рекомендованы депутатам Городской Думы города Таганрога для рассмотрения.

3. 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 2018 году реализовано 23 контрольных мероприятия, которыми охвачено 22 объекта.

Из общего числа контрольных мероприятий, наряду с проверками, предусмотренными планом работы Контрольно-счетной палаты, проведено 2 внеплановых, в том числе 1 по поручению Прокуратуры г. Таганрога: «Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 24» Цитриной Е.В.», 1 по письму Контрольно-счетной палаты Ростовской области об участии 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». В рамках данного контрольного мероприятия проведена проверка Управления образования города Таганрога.

С целью устранения нарушений, по результатам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 22 представления с 142 предложениями. На момент подготовки отчета снято с контроля 23 представления, из них за прошлые годы 9.

По итогам проведения контрольных мероприятий аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено 8 протоколов об административных правонарушениях.

Видами нарушений, по которым были применены меры административного воздействия, являлись: грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст.15.11); непредставление сведений (информации) (19.7).

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 43 акта, в том числе:

- 25 актов по результатам проверки;
- 17 актов выборочных контрольных замеров (осмотра);
- 1 акт о непредставлении документов.

Все нарушения и замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой, отражены в отчетах по результатам проведенных контрольных мероприятий, которых в 2018 году подготовлено 23.

Объем проверенных средств составил **6 205 416,7** тыс. рублей.

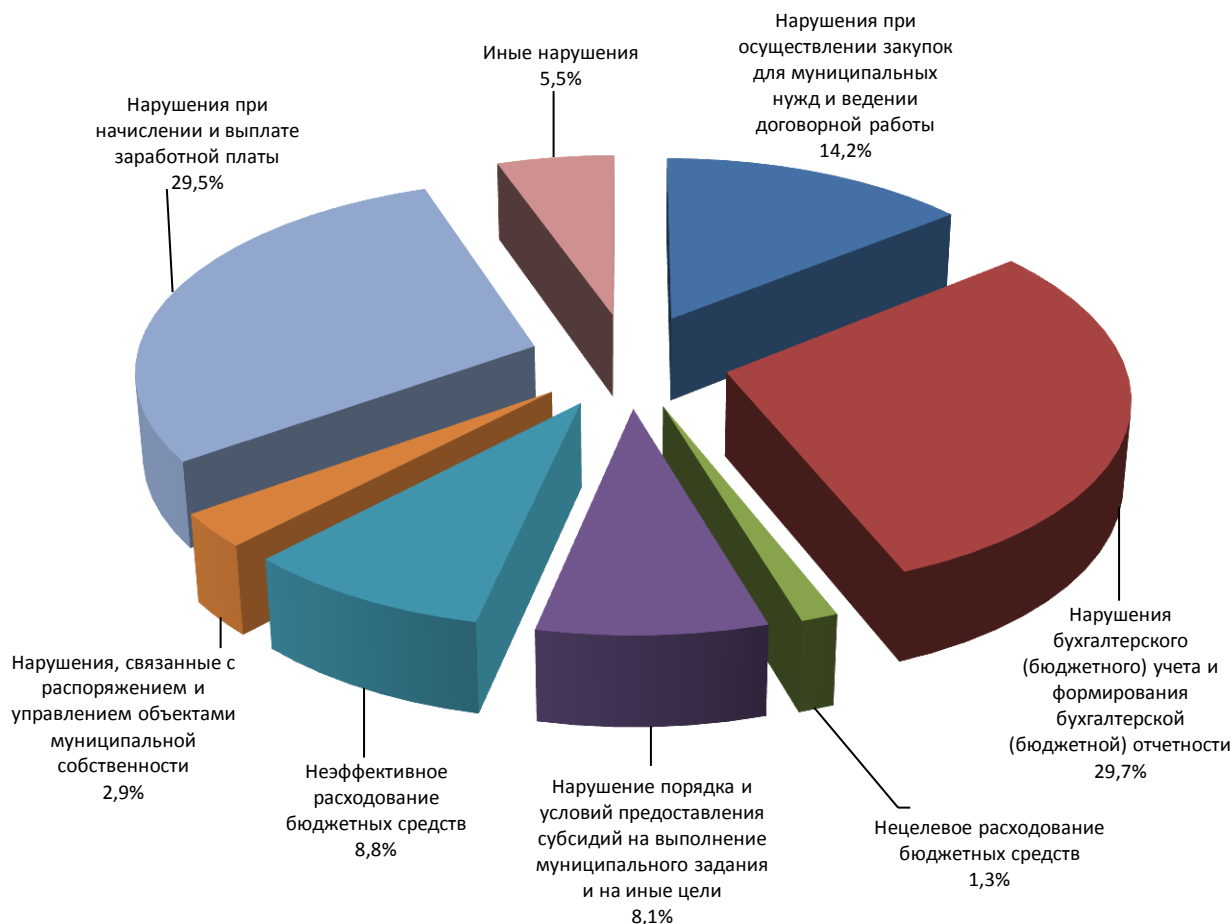
Общий объем выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий составил сумму **103 305,0** тыс. рублей, или **1,7%** от объема проверенных средств.

В отчетном году объем устраненных нарушений составил **5 012,4** тыс. рублей, в том числе по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному – **2 256,6** тыс. рублей. Таким образом, доля устраненных нарушений по отношению к выявленным в отчетном периоде составила – **4,9%**.

В отношении финансовых нарушений, устранение которых не представляется возможным, объектами контроля принимались меры направленные на предупреждение 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 2018 году нарушений приведена на диаграмме.



Анализ структуры выявленных нарушений в 2018 году позволяет выделить существенные виды нарушений по каждой категории.

1. Нарушения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, выявленные в ходе проверок МАУ «Городской дом культуры», КФКиС г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога, Администрации г. Таганрога, УСЗН г. Таганрога, Финансового управления г. Таганрога составили сумму **30 786,2** тыс. рублей или **29,7%** от общего объема нарушений. Данные нарушения были выявлены как в ходе проведения Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, так и в ходе проведения плановых и внеплановых тематических контрольных мероприятий. Наиболее распространенными нарушениями в сфере бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности стали недостоверное отражение и неотражение в бухгалтерском учете стоимости произведенных активов и основных средств, искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения порядка санкционирования расходов. По фактам грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушений порядка принятия бюджетных обязательств в отношении ответственных должностных лиц проверяемых организаций было составлено 4 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Выявлены Контрольно-счетной палатой г. Таганрога нарушения порядка и условий оплаты труда в деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»,

МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2», МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 3», МБУ ДО Центр внешкольной работы, МБУ ДО Центр технического творчества, МБУ ДО Станция юных натуралистов, МАУ «Городской дом культуры», Управление культуры г. Таганрога, МАУ «МФЦ Таганрога» в сумме **30 497,0** тыс. рублей или **29,5%** от общей суммы нарушений. Из них нарушения Управления культуры г. Таганрога по исполнению 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 в 2017 году составляет 19 604,6 тыс. рублей. Необоснованные или неправомерные выплаты по заработной плате работникам МАУ «Городской дом культуры» составили 2714,5 тыс. рублей; МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» нарушения порядка и условий оплаты труда составили 3 503,9 тыс. рублей; МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 3» сумма необоснованных выплат, выплат осуществленных с нарушениями действующего законодательства, а также выплат, не предусмотренных трудовыми договорами, составила 2 173,0 тыс. рублей.

3. Выявленные Контрольно-счетной палатой г. Таганрога при осуществлении аудита в сфере муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц нарушения в деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1», МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2», МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 3», МБУ ДО Центр внешкольной работы, МБУ ДО Центр технического творчества, МБУ ДО Станция юных натуралистов, МАУ «Городской дом культуры» составили **14 746,8** тыс. руб. или **14,2%** от общего объема нарушений. Это необоснованность установленной при заключении договоров их начальной максимальной цены, отсутствие в документации о закупках информации, предусмотренной действующим законодательством, невключение в муниципальные контракты обязательных условий, непринятие соответствующих мер обеспечения исполнения обязательств по муниципальным контрактам.

Помимо этого, в нарушение пункта 16.3. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК», последним были заключены договоры на поставку товаров, работ, услуг с единственным поставщиком в отсутствие предложений иных поставщиков на общую сумму 95,8 тыс. рублей. Указанными действиями МАУ «ГДК» были нарушены цели регулирования Федерального закона № 223-ФЗ, установленные частью 1 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ и принципы закупки товаров, работ, услуг, установленных частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, в части определения цены договора.

По результатам проведенного аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палатой были подготовлены предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в проверяемых организациях.

4. Объем средств, использованных не по целевому назначению, по результатам контроля в 2018 году составил сумму в размере **1 363,6** тыс. рублей или **1,3%** от общей суммы выявленных нарушений. Так, Управлением культуры г. Таганрога указанные средства в сумме 1 363,6 тыс. рублей были направлены на цели, не соответствующие целям, определенным Решением Городской думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Материалы по результатам проведенных контрольных мероприятий были направлены в Прокуратуру города Таганрога.

5. Системными продолжают оставаться нарушения порядка и условий предоставления субсидий на иные цели, а также порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (**8 377,9** тыс. рублей или **8,1%** от

объема выявленных нарушений). По результатам проведенного в 2018 году контрольного мероприятия в отношении МАУ «Городской дом культуры» общая сумма выявленных нарушений по данному виду составила 5 776, 3 тыс. рублей; МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» нарушения составили 103,0 тыс. рублей; МБУ ДО «Центр технического творчества» нарушения составили 873,3 тыс. рублей; МБУ ДО «Станция юных натуралистов» – 1 262,1 тыс. рублей; Управление образования г. Таганрога – 363,2 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия в отношении МАУ «Городской дом культуры» установлено, что в нарушение требований пункта 15.1 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, в заключенные МАУ «Городской дом культуры» с поставщиками (подрядчиками) договоры на общую сумму 3 402,3 тыс. рублей не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В нарушение требований пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, четыре соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (от 16.01.2017 № 3/АУ/ИЦ-Кт, от 26.01.2017 г. № 6/АУ/ИЦ-Кт, от 02.10.2017 № 36/АУ/ИЦ-ОБ и от 19.02.2018 № 15/АУ/ИЦ) на общую сумму 387,4 тыс. рублей были заключены до принятия Управлением культуры г. Таганрога приказов о распределении объема субсидии между учреждениями и определении конкретных направлений расходования средств субсидий.

6. Неэффективное расходование проверяемыми организациями денежных средств, в том числе бюджетных, составило **9 101,3** тыс. рублей или **8,8%** от объема выявленных нарушений. В проверяемом периоде МАУ «ГДК» было допущено неэффективное использование выделенных на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» бюджетных средств в сумме 9 101 300, 00 руб., а именно вышеуказанные денежные средства были израсходованы в полном объеме, при этом План мероприятий («Дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в г. Таганроге», утвержденный Постановлением Администрации г. Таганрога от 26.04.2013 № 1345, выполнен не был, в частности при расходовании вышеуказанных средств была превышена предусмотренная действующим законодательством предельная доля расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения.

Превышение использования средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году составило 603 881, 34 руб. или 6,43 %, в текущем периоде 2018 года – 603 809,21 руб. или 9,33 %, а средств от приносящей доход деятельности в 2017 году – 92 483,41 руб. или 24,57 %, в текущем периоде 2018 года – 56 464,52 руб. или 21,07 %.

Более того, за счет средств субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры выплачивались стимулирующие выплаты административно-управленческому персоналу, средняя заработная плата которого превышала среднюю заработную плату в Ростовской области.

Причем в результате осуществления административно-управленческому персоналу указанных стимулирующих выплат в 2017 году средняя заработная плата основного и вспомогательного персонала не достигла установленных показателей примерных

(индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников МАУ «ГДК» со средней заработной платой в Ростовской области.

В ходе проверки исполнения МАУ «ГДК» Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, было установлено, что в проверяемом периоде в МАУ «ГДК» наибольший рост заработной платы произошел у административно-управленческого персонала (у заместителя директора по АХЧ на 69,58%, у заместителя директора по КМР на 10,96%, у главного бухгалтера на 78,90%), то есть у тех работников, заработная плата которых уже соответствовала требованиям Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 (среднему уровню заработной платы в соответствующем регионе), тогда как по итогам 2017 года заработная плата основного и вспомогательного персонала не достигла установленных показателей примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников МАУ «ГДК» со средней заработной платой в Ростовской области.

7. При проведении контрольных мероприятий в 2018 году Контрольно-счетной палатой уделялось внимание также вопросам, связанным с распоряжением и управлением объектами муниципальной собственности. Сумма выявленных нарушений составила **3 017,6** тыс. рублей или **2,9%** от объема выявленных нарушений. Нарушения выражались в отсутствии регистрации имущественных прав в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество в органах юстиции и отражении в инвентаризационных описях недостоверной информации, и были допущены МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1», МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2», МБУ ДО «Центр технического творчества», МАУ «Городской дом культуры».

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что в проверяемом периоде расчет компенсации прочих расходов по договорам аренды МАУ «Городской дом культуры» производился без учета экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов, в том числе при расчете стоимости услуг персонала МАУ «Городской дом культуры» не учитывалась доплата до МРОТ, также расчет компенсации потребленной электроэнергии производился по заниженному тарифу. Сумма недополученного дохода МАУ «Городской дом культуры» за проверяемый период составила 569,6 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в МБУ ДО «Центр технического творчества» за текущий период 2018 года», было установлено, что земельный участок с кадастровым номером 61:58:0003385:11 по адресу г. Таганрог, ул. Москатова, 1, не является объектом налогообложения. Однако, учреждение в нарушение статьи 389 Налогового Кодекса РФ произвело оплату в размере 218,3 тыс. рублей за 2017 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» установлено, что бухгалтерский учет 140 объектов основных средств общей восстановительной стоимостью 1 938,2 тыс. рублей осуществлялся с нарушениями положений учетной политики учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» выявлены нарушения при проведении инвентаризации 38 основных средств на сумму 291,5 тыс. рублей.

8. Следует отметить, что в 2018 году в рамках осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю на основании обращения Прокуратуры г. Таганрога Контрольно-счетной палатой г. Таганрога было проведена 1 проверка соблюдения законодательства о противодействии коррупции при расходовании муниципальными учреждениями денежных средств на оплату труда работников, находящихся в близком родстве с руководителями учреждений: «Внеплановая

выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 24» Цитриной Е.В.». Сумма выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия составила 10,9 тыс. рублей.

9. Иные нарушения и недостатки выявлены на сумму **5 609,0** тыс. рублей и составляют **5,5%** от общей суммы нарушений по итогам контрольных мероприятий. В том числе:

9.1 МАУ «Городской дом культуры» допущены сверхнормативные расходы на общую сумму 1 356,6 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение статей 14, 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а именно в отсутствие предварительного одобрения наблюдательного совета, МАУ «Городской дом культуры» было произведено расходование средств субсидий на иные цели в сумме 775,3 тыс. рублей.

9.2 По результатам проверки МБУ ДО «Станция юных натуралистов» выявлены нарушения требований приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81-н, а также приказа Управления образования г. Таганрога от 01.07.2015 № 1011 в части составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на общую сумму 1 964,7 тыс. рублей.

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

Кроме того, в ходе проведения контрольных мероприятий установлены многочисленные нарушения, не имеющие стоимостную оценку. Наиболее часто встречающиеся из них: несоответствие учредительных документов требованиям действующего законодательства; нарушения в сфере бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности; неэффективное использование муниципального имущества; нарушения порядка формирования муниципального задания; нарушения законодательства о контрактной системе; нарушения в области предоставления бюджетных субсидий.

В 2018 году в соответствии с Решением от 01.06.2018 г., Контрольно-счетная палата г. Таганрога 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», проводимом Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

По результатам контрольного мероприятия были выявлены системные нарушения, как в деятельности Управления образования г. Таганрога по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания, так и в деятельности подведомственных муниципальных учреждений дополнительного образования, в том числе были выявлены факты предоставления муниципальными учреждениями недостоверной информации в Отчетах о выполнении муниципального задания (завышение объемных показателей, недостоверность информации о фактической стоимости оказанных в проверяемом периоде муниципальных услуг).

Также в ходе проведенного контрольного мероприятия были выявлены факты недостоверности сведений о численности обучающихся в муниципальных учреждениях дополнительного образования, нарушения при приеме на обучение и осуществлении муниципальными учреждениями образовательной деятельности (несоблюдение расписаний занятий, режима работы, требований к порядку разработки дополнительных общеобразовательных программ).

Кроме того, в учреждениях не был организован надлежащим образом внутриучрежденческий контроль, дающий объективную оценку о реальном положении

образовательной и воспитательной деятельности, качестве оказываемых услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ.

В проверенных учреждениях дополнительного образования не была в полной мере обеспечена реализация прав детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов на участие в программах дополнительного образования.

Проверка установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в рамках анализа достаточности ресурсного обеспечения реализации дополнительного образования детей выявила также многочисленные нарушения – это и ненадлежащая организация учета муниципального имущества, переданного в оперативное управление, и несоответствие инфраструктуры муниципальных учреждений потребностям реализуемых общеобразовательных программ и пр.

Системными нарушениями также являлись нарушения, связанные с организацией и планированием муниципальными учреждениями закупочной деятельности, а также нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности.

Проведенное контрольное мероприятие также показало, необходимость внесения изменений в нормативно-правовые акты, муниципальные правовые акты и иные организационно-распорядительные документы, регулирующие деятельность муниципальных учреждений дополнительного образования, расположенных на территории города Таганрога.

На сегодняшний день в муниципальном образовании «Город Таганрог», ввиду проблем нормативного регулирования сферы дополнительного образования, отсутствует объективная и достаточная информация для оценки реализации мероприятий по развитию сферы дополнительного образования детей, совершенствованию деятельности учреждений дополнительного образования детей.

4. Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2019 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 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 города Таганрога, 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.

При составлении перечня тематических проверок приоритетным направлением в 2019 году определен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ города Таганрога, а также на осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных учреждений и предприятий.

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 2019 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.

В связи с этим в 2019 году запланировано обучение 3 сотрудников Контрольно-счетной палаты по программе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

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 2019 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 комиссий и рабочих групп, 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.

Приложение № 1
к Отчету о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога в 2018 году

**Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия,
проведенные Контрольно-счетной палатой в 2018 году**

№ п/п	Наименование	Руководитель	Итоговый документ
<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>			
1.	Внешняя проверка и подготовка Заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год от 27.04.2018
2.	Экспертиза проектов и подготовка Заключений на проекты Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Заключения от 23.01.2018 15.02.2018 16.03.2018 19.04.2018 25.05.2018 09.07.2018 25.09.2018 11.10.2018 24.10.2018 27.11.2018 06.12.2018 25.12.2018
3.	Экспертиза проекта и подготовка Заключения Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018
<i>Контрольные мероприятия</i>			
4.	Выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова	Акт от 22.01.2018 № 1

	периоде 2017 года работнику муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 24» Цитриной Е.В.	Е. А.	
5.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрация г. Таганрога за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Акт от 11.04.2018 № 2
6.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Городская Дума города Таганрога за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Акт от 12.04.2018 № 3
7.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления социальной защиты населения за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Акт от 12.04.2018 № 4
8.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения города Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 13.04.2018 № 5
9.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Финансовое управление г. Таганрога за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Акт от 13.04.2018 № 6
10.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления образования г. Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 13.04.2018 № 7
11.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 13.04.2018 № 8
12.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитета по управлению имуществом г. Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 13.04.2018 № 9
13.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.	Акт от 13.04.2018 № 10
14.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных	Аудитор Контрольно-	Акт от 13.04.2018 № 11

	средств - Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога за 2017 год	счетной палаты Угренинова Е. А.	
15.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 13.04.2018 № 12
16.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетная палата города Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 16.04.2018 № 13
17.	внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства г. Таганрога за 2017 год	Аудитор Контрольно- счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 16.04.2018 № 14
18.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 11.05.2018 № 15
19.	Выборочная проверка финансово - хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №3» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 30.05.2018 № 16
20.	Выборочная проверка финансово - хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 23.07.2018 № 17
21.	«Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» в 2017 году и текущем периоде 2018 года	Заместитель председателя Контрольно- счетной палаты Широкова А.В.	Акт от 30.08.2018 № 18 Акт от 30.08.2018 № 19
22.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской дом культуры» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 28.09.2019 № 20 Акт от 28.09.2019 № 21
23.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей МБУ ДО Центр технического творчества за текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 19.11.2018 № 22

24.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Станция юных натуралистов»	Аудитор Контрольно- счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 19.11.2018 № 23
25.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей МБУ ДО Центр внешкольной работы за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 19.11.2018 № 24
26.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению образования города Таганрога	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 19.11.2018 № 25

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

№ п/п	Наименование	Руководитель
<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.
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.
3.	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.
4.	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.
<i>Контрольные мероприятия</i>		
5.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
6.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК «Фестивальный» за 2018 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
7.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В., аудиторы Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В., Угренинова Е. А.
8.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога "Поддержка казачьих обществ" в 2018 году и текущем периоде 2019 года	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.
9.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» за 2018 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
10.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Трамвайно-троллейбусное управление» за 2017- 2018 годы	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.

11.	Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям ОАО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
12.	Аудит эффективности 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 Бурмистров А.В.
13.	Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств "Управление капитального строительства г. Таганрога" в 2018 году	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Широкова А.В.
14.	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.
15.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ ДО ДЮСШ № 1 за 2018 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
16.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ ДО ДЮСШ № № 2 за 2018 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
17.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ ДО ДЮСШ № № 3 за 2018 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
18.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога "Управление и распоряжение муниципальной собственностью" в 2018 году и текущем периоде 2019 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
19.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога "Развитие транспортной системы" в 2018 году и текущем периоде 2019 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.