

Рассмотрен и принят к сведению  
Городской Думой города  
Таганрога (Решение от 20.02.2017  
№ 31)

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2016 году**

Контрольно-счетная палата города Таганрога (далее также Контрольно-счетная 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 2017 год.

Отчет о деятельности рассмотрен коллегией палаты (протокол от 31.01.2016 № 2) и утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 31.01.2016 № 4.

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

В соответствии с вышеуказанными нормативно-правовыми документами в отчетном периоде осуществлялся внешний муниципальный

финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за правомерностью и эффективностью управления имуществом города Таганрога, проводился аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2016 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 2016 год осуществлялось на основании предложений Городской Думы города Таганрога, Мэра города Таганрога, а также поручений Прокуратуры г. Таганрога и Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В соответствии с утвержденным планом работы (приказ председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 13) в 2016 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 2016 год исполнен в полном объеме.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой города Таганрога применялся Регламент работы, а также 3 стандарта внешнего муниципального финансового контроля и 1 стандарт, касающийся 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 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных и 21 экспертно-аналитическое мероприятие (приложение № 1 к отчету). В отчетном периоде было завершено 2 контрольных мероприятия предыдущего года: «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» за 2013-2014 годы и 9 месяцев 2015 года», «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года».

Два контрольных мероприятия: «Выборочная проверка использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств - Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога» и «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города и муниципального имущества при организации ритуальных услуг и

содержании мест захоронения», начатые в отчетном году, являются переходящими и будут завершены до 1 марта 2017 года.

Из общего числа проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 21 была обусловлена требованиями действующего законодательства в части реализации полномочий по экспертизе проектов решений о бюджете и внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета, 7 контрольных мероприятий проведено по поручению Городской Думы города Таганрога, 2 – на основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали в 2016 году: 2 органа местного самоуправления, 10 органов администрации с правами юридического лица, 1 муниципальное учреждение, 2 муниципальных предприятия.

В 2016 году Контрольно-счетная палата сосредоточила свои усилия на проверках планирования и использования средств бюджета города Таганрога главными распорядителями бюджетных средств, проверках законности, эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог». 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 2016 году мероприятий, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, направлено 13 представлений и 1 предписание в адрес руководителей проверяемых организаций и органов исполнительной власти города.

В соответствии с Федеральным законом от 27.10.2015 № 291-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» протоколы об административных правонарушениях, составленные органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, стали рассматриваться судами. Также полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях были наделены муниципальные контрольно-счетные органы, что обеспечило единообразие реализации Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по этому вопросу на всей территории страны.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях, в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства, в 2016 году в соответствии с предоставленными полномочиями аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено и направлено на рассмотрение мировым судьям 33 протокола об административном правонарушении. На момент подготовки отчета по 33 протоколам (100% от количества составленных протоколов в 2016 году) приняты решения о привлечении к административной ответственности лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства.

По результатам рассмотрения протоколов, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога, в 2016 году наложено штрафов на общую сумму 285,0 тыс. рублей. Уплачено административных штрафов по состоянию на 1 января 2017 года – 210,0 тыс. рублей.

Кроме того применены меры дисциплинарного характера к 6 ответственным работникам проверенных организаций.

В Прокуратуру г. Таганрога, органы внутренних дел и органы государственной безопасности направлено 10 материалов. Из материалов 8 контрольных мероприятий, направленных в Прокуратуру г. Таганрога, по 12 Прокурором внесены представления об устранении нарушений законодательства Российской Федерации руководителям проверяемых организаций.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата города Таганрога информировала Городскую Думу города Таганрога, руководителей Администрации г. Таганрога, предприятий и 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.

По результатам контрольных мероприятий в 2016 году проведено 15 совещаний на уровне заместителей Главы Администрации города Таганрога. Результаты 3 контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях рабочей группы по оценке эффективности деятельности муниципальных предприятий, учреждений и организаций с долей участия муниципального образования «Город Таганрог», созданной Городской Думой города Таганрога.

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

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-)
<b>Экспертно-аналитическая деятельность</b>			
Общее количество проведенных экспертно-	25	21	- 4

аналитических мероприятий			
<b>Контрольная деятельность</b>			
Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)	13	9	- 4
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	16	11	- 5
Объем проверенных средств (тыс. рублей)	3 671 958,4	10 039 416,3	+6 367 457,9
<b>Реализация результатов контрольных мероприятий</b>			
Направлено представлений для принятия мер (ед.)	16	13	- 3
Снято с контроля представлений	8	15	+ 7
из них за прошлые годы	-	9	x
Направлено предписаний	-	1	+ 1
Снято с контроля предписаний	-	-	
Выявленный объем нарушений (тыс. рублей)	225 942,0	704 279,7	+ 478 337,7
Доля выявленных нарушений в объеме проверенных средств (%)	6,2	7,0	x
Объем устранимых нарушений (тыс. рублей)	37 962,5	67 782,4	+ 29 819,9
Объем устраненных нарушений (тыс. рублей)	24 577,6	49 139,0	+ 24 561,4
Доля устраненных нарушений в объеме устранимых (%)	64,7	72,5	x
Количество составленных протоколов об административном правонарушении, (ед.)	7	33	+26
Сумма наложенных административных штрафов по решениям, принятым судебными органами (тыс. рублей)	72,0	285,0	+ 213,0
Сумма уплаченных административных штрафов (тыс. рублей)	72,0	210,0	+ 138,0
Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.)	7	10	+ 3
Количество представлений об устранении нарушений закона, внесенных прокурором	4	12	+ 8

В целях качественной реализации направлений работы Контрольно-счетная палата продолжала уделять внимание методологическому обеспечению своей деятельности. В 2016 году была проведена ревизия ранее принятых правовых актов и методических рекомендаций. Кроме того, проводилась работа по приведению в соответствие с действующим законодательством ранее принятых стандартов.

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

Всего в 2016 году было проведено 18 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 23 вопроса, включая вопросы планирования, обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандартов внешнего финансового контроля.

В 2016 году Контрольно-счетная палата получила статус юридического лица. В связи с этим 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, исходя из правового статуса.

По итогам 2016 года Контрольно-счетной палатой издано 39 приказов, из которых являются нормативными правовыми актами – 31, из них подлежали официальному опубликованию и опубликованы – 14, приняты в рамках приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства – 7. Кроме того издано 142 распоряжения.

В отчетном году разработаны и утверждены председателем политика Контрольно-счетной палаты в сфере обработки персональных данных и комплект предусмотренных законодательством нормативных актов, регулирующих указанную сферу; квалификационные требования, предусмотренные для замещения должностей в органе, нормативные правовые акты в сфере противодействия коррупции, нормативные затраты на обеспечение функций аппарата и другие акты.

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 2016 году четыре специалиста повысили квалификацию. Один сотрудник был обучен в ЧОУ ВО «Институт финансового контроля и аудита» по программе «Аудит государственного и муниципального управления», три сотрудника прошли обучение в ФГОУ ВО «Южный федеральный университет» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

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 и предписаниях, 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 2016 году, председатель Контрольно-счетной палаты Лакаев Ю.В. докладывал на рабочих встречах с главой Администрации, председателем Городской Думы – главой города Таганрога, на заседаниях профильных комиссий Городской Думы.

В целях информирования жителей города в таганрогском интернет-издании «Богудония.РУ» в марте 2016 года опубликовано интервью председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Ю.В. Лакаева, отражающее основные итоги деятельности контрольного органа в 2014 – 2015 годах.

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 Ю.В. Лакаевым.

Особое внимание при организации работы в 2016 году уделялось развитию взаимоотношений с Контрольно-счетной палатой Ростовской области. В целях налаживания межмуниципальных взаимоотношений и обмена опытом Контрольно-счетная палата города Таганрога в лице председателя Лакаева Ю.В. принимала участие в расширенных заседаниях комиссии по вопросам методологии по следующим темам: «Проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам», «Экспертиза муниципальных программ», «Обмен опытом по исполнению основных полномочий Контрольно-счетных органов», «Практика разработки и использования стандартов внешнего муниципального контроля».

## **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 19 экспертно-аналитических мероприятий в рамках контроля за исполнением и формированием бюджета города.

2.1. В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и статьи 34 Положения «О бюджетном устройстве и 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 2015 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности десяти главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденных Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств.

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год предоставила достаточные основания для выражения Контрольно-счетной палатой мнения о достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности муниципального образования «Город Таганрог».

Вместе с тем в ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств были выявлены отдельные факты несоответствия годовой бюджетной отчетности у 3 главных администраторов бюджетных средств данным, полученным в ходе внешней проверки, несоответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н по составу и содержанию, а также факты непрозрачности, неинформативности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Также было установлено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств 7 главными распорядителями бюджетных средств, что является нарушением пункта 3 статьи 219 БК РФ.

Кроме того, в ходе рассмотрения проектов отчетов о реализации муниципальных программ за 2015 год установлено, что большинство постановлений об утверждении муниципальных программ города Таганрога приняты с нарушениями Постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ», а именно с несоблюдением требований Методики оценки эффективности муниципальных программ.

Принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки недостатки в бюджетной отчетности, в Заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год

Контрольно-счетной палатой были сформулированы предложения о принятии мер Администрацией города Таганрога по недопущению принятия бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, по повышению качества принимаемых муниципальных программ, по проведению оценки эффективности их исполнения, по отмене неэффективных муниципальных программ, а также по корректировке их целей, задач и критериев при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения в полном объеме.

Главным распорядителям бюджетных средств, с учетом выявленных в ходе внешней проверки недостатков в бюджетной отчетности, было указано на необходимость формирования отчетности в соответствии с нормативными требованиями и исполнения своих полномочий в соответствии с требованиями статьи 158 БК РФ. Заключение на годовой отчет было направлено в Городскую Думу.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2016 год по доходам и расходам, о соблюдении обязательных нормативов, установленных БК РФ (дефицита местного бюджета, объема муниципального долга и т.д.).

Вместе с тем, опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из результатов и выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2015-2016 годах, Администрации города Таганрога предложено разработать комплекс мероприятий, реализация которых позволит повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы.

С целью повышения доходного потенциала бюджета муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств признано необходимым активизировать работу Администрации города Таганрога по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

Также Контрольно-счетной палатой рекомендовано определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, в том числе эффективность работы с муниципальными предприятиями и иными

хозяйствующими субъектами, в которых муниципальное образование имеет долю акций и иные формы участия в капитале.

Кроме того в Заключении подчеркнута необходимость активизации работы по устранению нарушений порядка использования земельных участков и муниципального имущества, на что неоднократно указывалось Контрольно-счетной палатой города Таганрога в ходе проведения контрольных мероприятий.

2.3. В рамках контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2016 году проводились экспертизы проектов Решений Городской Думы о внесении изменений в действующее Решение о бюджете муниципального образования «Город Таганрог», по результатам которых подготовлено 9 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 для рассмотрения.

Необходимо в очередной раз отметить, что большинство проектов данных Решений направлялась в Городскую Думу без учета достаточного времени, необходимого для проведения всесторонней экспертизы Контрольно-счетной палатой города Таганрога. В результате, заключения на проекты готовились в минимально короткие сроки, что, безусловно, недопустимо.

### **3. Контрольная деятельность**

Контрольная деятельность в 2016 году осуществлялась в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

В отчетном году реализовано 9 контрольных мероприятий, которыми охвачено 11 объектов.

Из общего числа контрольных мероприятий, наряду с проверками, предусмотренными планом работы Контрольно-счетной палаты, по поручению Городской Думы проведено 3 внеплановых, в том числе:

- выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года (поручение Городской Думы города Таганрога от 03.11.2015 № 60.10/105);

- выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» за 2013-2014 годы и 9 месяцев 2015 года (поручение Городской Думы города Таганрога от 03.11.2015 № 60.10/105);

- проверка эффективности управления штатной численностью в МКУ «Благоустройство» (поручение Городской Думы города Таганрога от 23.09.2016 № 60.10/1018).

С целью устранения нарушений, по результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 13 представлений с 134 предложениями. На момент подготовки отчета снято с контроля 15 представлений, из них за прошлые годы 9. Исполнение отдельных вопросов по 11 представлениям находится на контроле.

По итогам проведения контрольных мероприятий аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено 33 протокола об административных правонарушениях.

Нарушениями, по которым были применены меры административного воздействия, являлись: грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (статья 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях); нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14); нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (статья 15.15.7); несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (статья 15.15.9); нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (статья 15.15.10); нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания (статья 15.15.15).

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 12 актов, в том числе:

- 9 актов по результатам проверки;
- 3 акта выборочных контрольных замеров.

Все нарушения и замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой, отражены в 9 отчетах по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2016 году.

Объем проверенных средств составил **10 039 416,3** тыс. рублей.

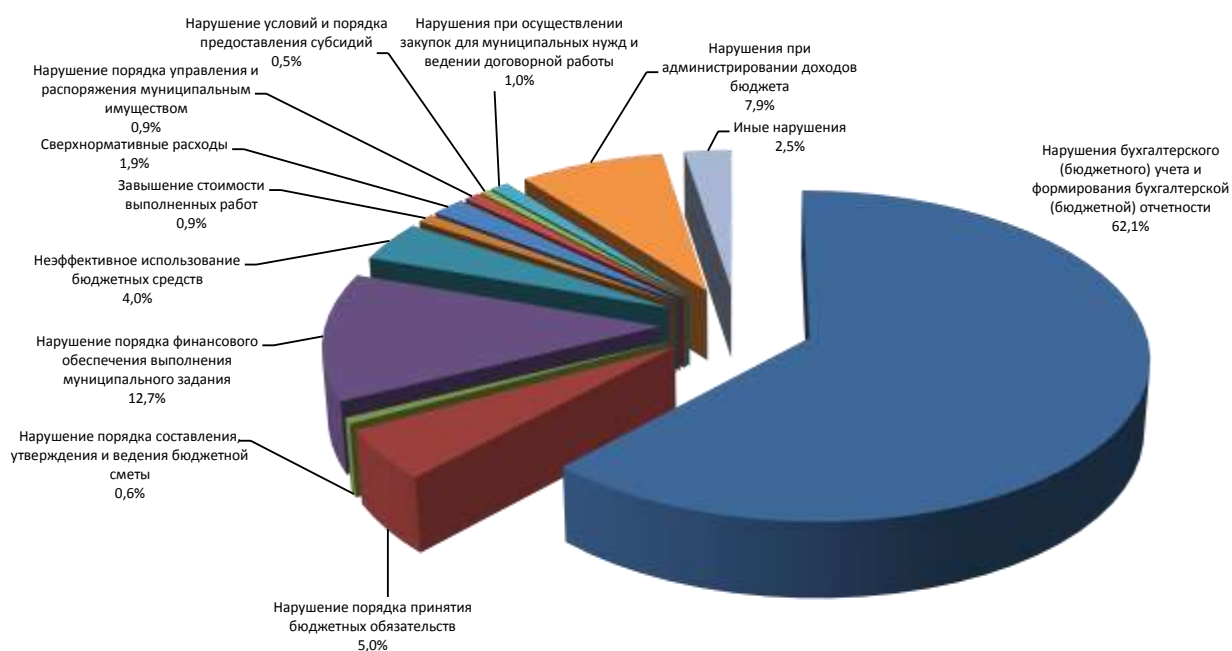
Общий объем выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий составил **704 279,7** тыс. рублей, или **7,0%** от объема проверенных средств.

Объем устранимых нарушений составил сумму **67 782,4** тыс. рублей. На момент подготовки отчета устранено нарушений на сумму **49 139,0** тыс. рублей, что составляет **72,5%** от общего объема устранимых нарушений.

В отношении оставшихся 27,5 % устранимых нарушений объектами контроля в настоящее время проводится работа, направленная на их полное устранение (судебные разбирательства в связи с банкротством подрядчика, и взысканию арендной платы за землю, проводится работа по регистрации прав на недвижимое имущество, переданное в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям и пр.)

В отношении финансовых нарушений, устранение которых не представляется возможным, объектами контроля принимались меры направленные на предупреждение совершения подобных нарушений в дальнейшем.

Структура выявленных в 2016 году нарушений приведена на диаграмме.



Анализ структуры выявленных нарушений в 2016 году позволяет выделить существенные виды нарушений по каждой категории.

1. Нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности, выявленные в ходе проверок МУП «Зеленый город», УЖКХ г. Таганрога, Администрации города Таганрога, КУИ г. Таганрога, УКС г. Таганрога, Управления образования г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога, МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» составили сумму **437 257,1** тыс. рублей, или 62,1% от общего объема нарушений. Это и неоформление первичных учетных документов по фактам хозяйственных операций, регистров бухгалтерского учета, нарушение порядка применения бюджетной классификации, нарушения требований по организации хранения документов бухгалтерского учета, и требований по оформлению учетной политики, несоответствие данных бухгалтерского учета первичным учетным документам, нарушение установленных действующим законодательством требований, предъявляемых к порядку проведения инвентаризации активов и обязательств, недостоверное отражение и неотражение в бухгалтерском учете стоимости произведенных активов и основных средств, искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении. По фактам грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении ответственного должностного лица КУИ г. Таганрога, был составлен 1

протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Кроме того, Администрацией г. Таганрога, Управлениями капитального строительства, образования, культуры допускались нарушения, связанные с принятием бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на общую сумму **35 368,4** тыс. рублей, что составляет 5,0% от общей суммы выявленных нарушений. По фактам принятия бюджетных обязательств в отсутствие лимитов бюджетных обязательств Контрольно-счетной палатой в отношении руководителей управлений было составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. Такие главные распорядители бюджетных средств, как КУИ г. Таганрога и УЖКХ г. Таганрога допускали нарушения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения. Общий объем нарушений составил сумму **4 027,8** тыс. рублей или 0,6% от общего объема нарушений. По данным фактам также было составлено 10 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата уделяла внимание вопросам формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий главными распорядителями бюджетных средств для подведомственных учреждений.

Так, по результатам проверок Администрации города Таганрога, Управления образования г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога, КУИ г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога установлены нарушения вышеназванного порядка на сумму **89 139,7** тыс. рублей или 12,7% от объема выявленных нарушений. Вышеуказанными главными распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде ненадлежащим образом исполнялись полномочия учредителя муниципальных учреждений, что привело к серьезным нарушениям действующего бюджетного законодательства, устанавливающего порядок формирования и финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений. В отношении должностных лиц КУИ г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога было составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. С нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств использовано **28 298,3** тыс. рублей или 4,0% от общей суммы выявленных нарушений. В том числе, Администрацией города Таганрога завышена начальная (максимальная) цена

муниципальных контрактов на общую сумму 341,8 тыс. рублей. Управлениями капитального строительства, образования, культуры г. Таганрога допущено неэффективное использование бюджетных денежных средств на общую сумму 27 956,5 тыс. рублей, полученную из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на проведение работ по берегоукреплению, строительству и оснащению детских садов, а также на проведение концертной программы.

6. В ходе проведения проверки соблюдения законности и эффективности использования Управлением капитального строительства г. Таганрога бюджетных средств, направленных на строительство детского сада по адресу: г. Таганрог, пер. 1-й Новый, 16д, при проведении выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму **6 307,5** тыс. рублей, что составляет 0,9 % от общей суммы всех нарушений.

Все материалы, касающиеся завышения стоимости работ по строительству детского сада, были направлены в Прокуратуру и УМВД г. Таганрога.

7. Проведенные контрольные мероприятия выявили факты, свидетельствующие о неэффективном управлении КУИ г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога и МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» штатной численностью, в результате чего были допущены сверхнормативные расходы на общую сумму **13 081,6** тыс. рублей или 1,9% от общей суммы нарушений. Так, при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций КУИ г. Таганрога и УЖКХ г. Таганрога в штатное расписание были введены должности работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности с возложением на них функциональных обязанностей муниципальных служащих, что привело к сверхнормативным расходам на общую сумму 12 799,2 тыс. рублей, МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» при начислении заработной платы необоснованно были произведены дополнительные выплаты на сумму 282,4 тыс. рублей.

8. При проведении контрольных мероприятий в 2016 году Контрольно-счетной палатой особое внимание уделялось вопросам, связанным с распоряжением и управлением объектами муниципальной собственности.

Выявленные нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму **6 115,9** тыс. рублей, составившие 0,9% от общей суммы нарушений, были допущены КУИ г. Таганрога и МУП «Зеленый город», МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда».

Нарушения выражались в отсутствии регистрации имущественных прав в Едином государственном реестре недвижимости, отражение в инвентаризационных описях недостоверной информации.

Кроме того, проведенное в отношении МУП «Зеленый город» контрольное мероприятие показало, что на предприятии отсутствовал надлежащий учет муниципального имущества, достоверная информация о фактическом наличии, стоимости и состоянии муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия и используемого для

осуществления уставных видов деятельности. С целью принятия безотлагательных мер по устранению вышеуказанных нарушений и их предупреждению в адрес МУП «Зеленый город» было направлено предписание. Материалы по результатам проведенного контрольного мероприятия были направлены в Прокуратуру г. Таганрога и в отдел по г. Таганрогу УФСБ России по Ростовской области.

Также в 2016 году Контрольно-счетной палатой выявлялись нарушения, связанные с использованием земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (или государственная собственность на которые не разграничена). Это и факты несоблюдения порядка приобретения прав на земельные участки, необоснованный расчет КУИ г. Таганрога выкупной цены на земельный участок, а также факт неправомерного отчуждения КУИ г. Таганрога земельного участка кадастровой стоимостью 1 671,0 тыс. рублей.

9. Нарушения условий и порядка предоставления субсидий, выявленные в ходе проверок Управления образования г. Таганрога, МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда», составили сумму **3 587,5** тыс. рублей или 0,5 % от общего объема нарушений.

10. Объем средств, использованных не по целевому назначению, по результатам контроля в 2016 году составил сумму **11,0** тыс. рублей или < 0,1% от общей суммы выявленных нарушений. Указанные средства были направлены Управлением капитального строительства г. Таганрога на оплату расходов по проведению торжественного мероприятия, посвященного «Дню строителя», т.е. на цели, не соответствующие целям, определенным Решением Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». По данному факту составлен 1 протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

11. Нарушения в области закупок для муниципальных нужд и в ведении договорной работы, имеющие стоимостной характер, составил **7 203,5** тыс. рублей или 1,0 % от общей суммы выявленных нарушений. Так, УЖКХ г. Таганрога в проверяемом периоде не принимались надлежащие меры к недобросовестному подрядчику. Только по результатам проведенной Контрольно-счетной палатой г. Таганрога проверки УЖКХ г. Таганрога обратилось в Арбитражный суд Ростовской области с иском о взыскании с недобросовестного подрядчика денежных средств и расторжении контрактов. КУИ г. Таганрога, в нарушение условий заключенного муниципального контракта, а именно в отсутствие актов на скрытые работы были перечислены МУП «Управление «Водоканал» денежные средства в общей сумме 3 652,4 тыс. рублей.

Нарушения в области закупок для муниципальных нужд также выразились в увеличении цены заключенного Управлением культуры г. Таганрога контракта на сопровождение учащихся дополнительных

образовательных учреждений г. Таганрога в г. Москву с 41,1 тыс. рублей до 64,5 тыс. рублей.

12. Особое место в структуре выявленных в 2016 году финансовых нарушений составляют нарушения, которые были допущены Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога при администрировании доходов бюджета. Объем данных нарушений, выявленных по результатам проведенного в 2016 году контрольного мероприятия составил **55 759,9** тыс. рублей или 7,9% от общей суммы нарушений.

Так, ввиду отсутствия со стороны КУИ г. Таганрога должного контроля за использованием земельных ресурсов, по результатам выборочной проверки выявлено недопоступление с 2013 года доходов в городской бюджет на сумму 3 434,5 тыс. рублей.

Кроме того, КУИ г. Таганрога недостаточно эффективно осуществлялась деятельность, направленная на обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога арендной платы за использование муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. В ходе контрольного мероприятия были выявлены факты использования арендаторами земельных участков, не в соответствии с установленными договорами аренды видами разрешенного использования. Годовой размер платы за использование данных земельных участков в 2016 году, исчисленный в соответствии с фактическим использованием земельного участка должен был составлять 4 144,1 тыс. рублей, что на 3 364,1 тыс. рублей больше годового размера арендной платы, начисляемого в 2016 году КУИ г. Таганрога. В целях пополнения бюджета г. Таганрога Контрольно-счетной палатой было указано КУИ г. Таганрога на необходимость проведения работы по взысканию сумм недополученных доходов.

В деятельности КУИ г. Таганрога по администрированию доходов бюджета города Таганрога были также выявлены неустраняемые нарушения, в число которых входит и ненадлежащая организация КУИ г. Таганрога претензионной работы с дебиторами, и непринятие необходимых мер по взысканию задолженности (без ведения претензионно-исковой работы было списано задолженности за пользование земельными участками в общей сумме 6491,4 тыс. рублей), и делегирование полномочий администратора доходов бюджета, в том числе полномочий по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, взысканию задолженности по платежам в бюджет, лицу, не являющемуся участником бюджетного процесса, непропорциональное администрирование доходов и пр.

13. Иные нарушения и недостатки выявлены на сумму **18 121,5** тыс. рублей и составляют 2,5% от общей суммы нарушений по итогам контрольных мероприятий. В том числе:

- нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований на 2016 год УЖКХ г. Таганрога на сумму 2 000,0 тыс. рублей, Управлением культуры г. Таганрога на сумму 15 755,6 тыс. рублей;

- несоблюдение налогового законодательства МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда», приведшее к недопоступлению в доход городского бюджета в 2013, 2014 годах 180,7 тыс. рублей;

- неотчисление МУП «Зеленый город» части прибыли в бюджет города в сумме 32,6 тыс. рублей;

- нарушения, связанные с формированием резервного фонда МУП «Зеленый город» в сумме 152,6 тыс. рублей.

Значительная часть выявленных в 2016 году финансовых нарушений в сумме **635 497,3** тыс. рублей или 90,2% от общей суммы нарушений носит неустранимый характер. Это нарушения в сфере закупок, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения при применении бюджетной классификации, принятие бюджетных обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств и прочие виды нарушений.

Кроме того, установлено **69** нарушений, не имеющих 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; нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

По фактам несоответствия бюджетных росписей показателям сводной бюджетной росписи составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.9.

Существенные нарушения, не имеющие стоимостного выражения допускались и при администрировании доходов, в том числе были выявлены факты необоснованности со стороны КУИ г. Таганрога отдельных показателей прогноза доходов бюджета города Таганрога, и, соответственно, факты несоблюдения КУИ г. Таганрога, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов. Кроме того, в 2014 году учет расчетов по суммам доходов бюджета города Таганрога осуществлялся не в момент возникновения требований к плательщикам, а по факту оплаты, в связи с чем информация по счету 205.00 «Расчеты по доходам» являлась недостоверной и не отражала имеющейся недоимки по платежам в бюджет.

#### **4. Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2017 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 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, Администрации города Таганрога. Планируемые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия представлены в приложении № 2 к настоящему отчету.

При составлении перечня тематических проверок приоритетным направлением в 2017 году определено осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений культуры, в том числе за формированием и использованием доходов от оказания платных услуг указанных учреждений, а также за достижением целевых показателей уровня средней заработной платы работников культуры до средней заработной платы по региону в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Следует также отметить, что переход на «программный» бюджет предполагает активное развитие новых форм и видов муниципального финансового контроля. В 2017 году, впервые, Контрольно-счетной палатой планируется проведение аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию двух муниципальных программ: «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» и «Энергоэффективность и развитие энергетики».

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 2017 году будет продолжена 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.

В настоящее время нормативные правовые основы внешнего финансового контроля достаточно быстро претерпевают изменения. В этих условиях 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 2017 году запланировано обучение 2 сотрудников Контрольно-счетной палаты по программе в сфере аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств.

С целью получения дополнительных профессиональных знаний и совершенствования навыков по вопросам профилактики коррупционных и иных правонарушений в муниципальных органах, освоения новых способов решения профессиональных задач в сфере противодействия коррупции в текущем году пройдет обучение 4 сотрудника Контрольно-счетной палаты.

Положительный эффект даст прохождение курсов повышения квалификации с целью обновления теоретических и практических знаний специалистами аппарата Контрольно-счетной палаты в сфере муниципального управления и кадровой работы (2 специалиста), архивного дела (1 специалист).

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты за счет совершенствования методологического обеспечения, повышения уровня и качества взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами внутреннего и внешнего финансового контроля разных уровней, правоохранительными органами, повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в интернет-ресурсах, размещения подробной информации в СМИ.

В связи с этим Контрольно-счетная палата планирует продолжить работу по совершенствованию организационных и правовых основ своей деятельности.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и с учетом включения в план работы на 2017 год комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 финансовый год в 2017 году планируется разработка и принятие стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Также Контрольно-счетная палата города Таганрога предполагает совершенствовать в 2017 году работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами Ростовской области, Прокуратурой города Таганрога, всеми органами местного самоуправления.

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, а также в мероприятиях в форме круглых столов, дискуссионных площадок.

Возможность регулярно информировать Городскую Думу, Администрацию города Таганрога, а также все заинтересованные

организации 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.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Таганрога

Ю.В. Лакаев