

Рассмотрен и принят к сведению
Городской Думой города
Таганрога (Решение от 30.03.2018
№ 443)

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2017 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 2018 год.

Отчет о деятельности рассмотрен Коллегией палаты (протокол от 29.01.2018 № 2) и утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.01.2018 № 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 2017 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 2017 год осуществлялось на основании предложений Городской Думы города Таганрога, Администрации города Таганрога, а также поручений Прокуратуры г. Таганрога.

В соответствии с утвержденным планом работы (приказ председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2016 № 38) в 2017 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 2017 год исполнен в полном объеме.

В 2017 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 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 46 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий (приложение к отчету). В отчетном периоде было завершено 2 контрольных мероприятия предыдущего года: «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города и муниципального имущества при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения», «Выборочная проверка использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога».

Одно контрольное мероприятие - «Выборочная проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям ОАО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог», начатое в отчетном году,

является переходящим и планируется завершить в 2018 году по мере окончания судебных разбирательств.

Из общего числа проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 24 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 2017 году: 3 органа местного самоуправления, 10 органов администрации с правами юридического лица, 25 муниципальных учреждений, 3 муниципальных предприятия, а также 2 прочих организации (хозяйственные общества с долей участия муниципального образования «Город Таганрог» в уставном капитале).

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 2017 году мероприятий, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, направлено 40 представлений в адрес руководителей проверяемых организаций и органов исполнительной власти города.

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 мировым судьям 14 протоколов об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения протоколов, составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога, в 2017 году наложено штрафов на общую сумму 265,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2018 года уплачено административных штрафов с учетом штрафов предыдущих периодов на общую сумму 322,5 тыс. рублей.

Также применены меры дисциплинарного характера к 26 ответственным работникам проверенных организаций.

В Прокуратуру г. Таганрога, органы внутренних дел направлено 40 материалов. Из материалов контрольных мероприятий, направленных в Прокуратуру г. Таганрога, прокурором внесены 9 представлений об

устранении нарушений законодательства Российской Федерации руководителям проверяемых организаций.

Кроме того по материалам проверок финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГТУ» и МУП «Спецавтохозяйство» прокурором в 2017 году были вынесены постановления о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании, на основании которых были возбуждены уголовные дела.

Материалы 15 проверок соблюдения действующего законодательства РФ при начислении и выплате заработной платы отдельным работникам муниципальных учреждений, проведенных Контрольно-счетной палатой на основании поручения Прокуратуры города Таганрога, 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, 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 2017 году проведено 9 совещаний на уровне заместителей Главы Администрации города Таганрога.

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 2016 год, а также с обзором нарушений по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2016 и 1 квартале 2017 года.

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

Наименование показателя	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)
Экспертно-аналитическая деятельность			
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	21	12	- 9
Контрольная деятельность			
Количество проведенных контрольных мероприятий (ед.)	9	46	+ 37
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	11	45	+ 34
Объем проверенных средств (тыс. рублей)	10 039 416,3	6 644 932,5	- 3 394 483,8
Реализация результатов контрольных мероприятий			

Направлено представлений для принятия мер (ед.)	13	40	+ 27
Снято с контроля представлений (ед.)	15	36	+ 21
из них за прошлые годы (ед.)	9	5	- 4
Направлено предписаний (ед.)	1	-	- 1
Снято с контроля предписаний (ед.)	-	1	+1
Выявленный объем нарушений (тыс. рублей)	704 279,7	495 474,1	- 208 805,6
Доля выявленных нарушений в объеме проверенных средств (%)	7,0	7,5	- 0,5
Объем устраненных нарушений (тыс. рублей)	49 139,0	105 420,6	+ 56 281,6
из них за прошлые годы	-	37 422,0	+ 37 422,0
Количество составленных протоколов об административном правонарушении (ед.)	33	14	- 19
Сумма наложенных административных штрафов по решениям, принятым судебными органами (тыс. рублей)	285,0	265,0	- 20,0
Сумма уплаченных административных штрафов (тыс. рублей)	210,0	322,5	+ 112,5
Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.)	11	40	+ 29
Количество представлений об устранении нарушений закона, внесенных прокурором (ед.)	10	9	-1

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

Всего в 2017 году было проведено 45 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 89 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 2017 году была проведена ревизия ранее принятых правовых актов и методических рекомендаций.

Наиболее значимой в отчетном году явилась работа по разработке новой редакции Регламента Контрольно-счетной палаты города Таганрога, а также разработке дополнительных форм документов к нему.

Также был разработан и утвержден Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

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.

По итогам 2017 года председателем Контрольно-счетной палаты издано 29 приказов, из которых являются нормативными правовыми актами – 14, из них подлежали официальному опубликованию и опубликованы – 14. Кроме того издано 249 распоряжений.

В отчетном году была проведена аттестация муниципальных служащих Палаты. Аттестацию проходили 6 муниципальных служащих. По итогам аттестации все муниципальные служащие, проходившие аттестацию, были признаны соответствующими замещаемым должностям. В отношении трех муниципальных служащих аттестационной комиссией высказано предложение о включении их в кадровый резерв Палаты.

В связи с рекомендациями, данными аттестационной комиссией, была проведена работа по созданию в Палате кадрового резерва, и включению в него муниципальных служащих, прошедших аттестацию и имеющих соответствующую рекомендацию аттестационной комиссии.

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 2017 году три специалиста повысили квалификацию. Один сотрудник был обучен в ООО ЦСО «Карьера» по программе «Кадровое делопроизводство с изучением программы «1С: Зарплата и управление персоналом», 2 сотрудника Палаты - в АНО ДПО «Центр повышения квалификации» по программе «Противодействие коррупции в органах исполнительной власти».

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 2017 году, председатель Контрольно-счетной палаты Лакаев Ю.В. 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 Ю.В. Лакаевым.

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 12 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 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 2016 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 13 главных администраторов бюджетных средств.

В ходе подготовки Заключения были установлены расхождения данных по КБК 907 0707 0430021230 000, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», с данными приложения 2 «Расходы бюджета города Таганрога по ведомственной структуре расходов бюджета города Таганрога за 2016 год» проекта Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования

«Город Таганрог» за 2016 год» по КБК 907 0707 04 3 00 21230 620 на сумму 20,0 тыс. рублей, которые были устранены при доработке вышеуказанного проекта Решения.

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2016 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 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 главного администратора доходов бюджета, исключив потери доходов бюджета города Таганрога;

- 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;

- в рамках полномочий, установленных статьей 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» разработать меры, направленные на повышение эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий, а также на оптимизацию их расходов;

- усилить контроль за объемами, сроками выполнения работ подрядными организациями, в том числе за своевременной подготовкой, прохождением экспертизы, качеством проектно-сметной документации, провести работу по повышению эффективности претензионно-исковой работы с подрядными организациями.

2.3. В рамках контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2017 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.

2.4. В соответствии с поручением председателя Городской Думы – главы города Таганрога Контрольно-счетной палатой города Таганрога в отчетном году проведена внеплановая проверка законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог» на проведение дополнительных выборов депутатов Городской Думы города Таганрога шестого созыва по одномандатным избирательным округам №2, №4 и №23, в ходе которой нарушений не выявлено.

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 2017 году реализовано 46 контрольных мероприятий, которыми охвачено 45 объектов.

Из общего числа контрольных мероприятий, наряду с проверками, предусмотренными планом работы Контрольно-счетной палаты, проведено 24 внеплановых, в том числе по поручениям Прокуратуры г. Таганрога:

- выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство» за 2015 и 2016 год;

- выборочная проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных МБДОУ «Детский сад № 65 «Буратино» в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и в форме субсидий на иные цели за 2016 год и текущий период 2017 года;

- 20 контрольных мероприятий проведены с целью проверки соблюдения действующего законодательства РФ при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года отдельным работникам муниципальных учреждений.

Кроме того по обращениям Главы Администрации города Таганрога проведены внеплановые контрольные мероприятия «Аудит эффективности деятельности МУП «Управление «Водоканал» по обеспечению поступления в бюджет города Таганрога части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия, при заключении агентских договоров и иных договоров аутсорсинга», «Проверка МУП «Похоронно-ритуальных услуг» на предмет своевременности и полноты отчислений в 2016 году в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также на предмет соблюдения порядка формирования цен на платные услуги в 2016 году и текущем периоде 2017 года».

С целью устранения нарушений, по результатам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 40 представлений с 221 предложением. На момент подготовки отчета снято с контроля 34 представления, из них за прошлые годы 5.

По итогам проведения контрольных мероприятий аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено 14 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 КоАП); нарушение условий предоставления субсидий (ст. 15.15.5 КоАП); нарушение порядка представления бюджетной отчетности (ст. 15.15.6 КоАП); нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (ст. 15.15.7 КоАП); несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (ст. 15.15.9 КоАП); нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (ст. 15.15.10 КоАП); нарушение порядка

формирования государственного (муниципального) задания (ст. 15.15.15 КоАП); непредставление сведений (информации) (ст. 19.7 КоАП).

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 74 акта, в том числе:

- 47 актов по результатам проверки;
- 3 акта выборочных контрольных замеров;
- 15 актов осмотра;
- 8 актов невыполненных работ;
- 1 акт о непредставлении документов.

Все нарушения и замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой, отражены в отчетах по результатам проведенных контрольных мероприятий, которых в 2017 году подготовлено 46.

Объем проверенных средств составил **6 644 932,5** тыс. рублей.

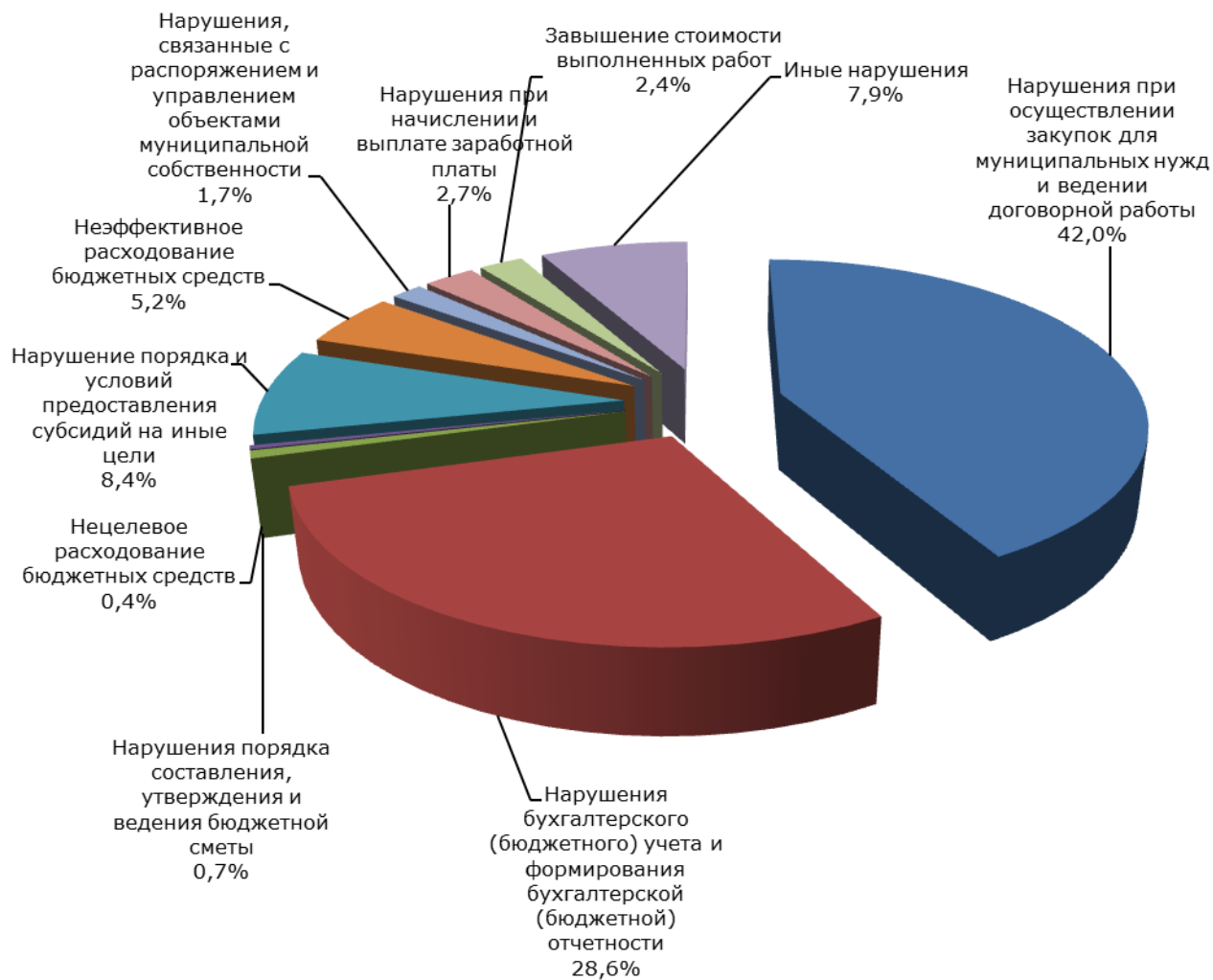
Общий объем выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий составил сумму **495 474,1** тыс. рублей, или **7,5%** от объема проверенных средств.

На момент подготовки отчета устранено нарушений на сумму **105 420,6** тыс. рублей, в том числе по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному – **37 422,0** тыс. рублей. Таким образом, доля устраненных нарушений по отношению к выявленным в отчетном периоде составила – 13,7%.

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 2017 году нарушений приведена на диаграмме.



Анализ структуры выявленных нарушений в 2017 году позволяет выделить существенные виды нарушений по каждой категории.

1. Выявленные Контрольно-счетной палатой г. Таганрога при осуществлении аудита в сфере муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц нарушения в деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога, Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управления МУП «Управление «Водоканал» и МКУ «Приморье» составили 208 180,2 тыс. руб. или 42,0% 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.

Кроме того, проверяемыми организациями (МУП «Управление «Водоканал», КФКиС г. Таганрога, УКС г. Таганрога) допускались факты приемки и оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных

услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров), а также неприменение мер ответственности по контрактам (договорам).

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.

2. Нарушения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, выявленные в ходе проверок МКУ «Приморье», МАУ «ЦКДД», КФКиС г. Таганрога, КУИ г. Таганрога, Отдела ЗАГС г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога, Администрации г. Таганрога, УСЗН г. Таганрога, Финансового управления г. Таганрога, Городской Думы города Таганрога составили сумму 141 442,2 тыс. рублей или 28,6% 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, принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов. 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 6 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 15.11 и статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. Также главными распорядителями бюджетных средств были допущены нарушения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения. Общий объем нарушений составил сумму 3 682,6 тыс. рублей или 0,7% от общей суммы выявленных нарушений. По данным фактам также был составлен 1 протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Объем средств, использованных не по целевому назначению, по результатам контроля в 2017 году составил сумму в размере 1 788,6 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы выявленных нарушений. Так, Управлением капитального строительства г. Таганрога указанные средства в сумме 1 568,1 тыс. рублей были направлены на цели, не соответствующие целям, определенным Решением Городской думы города Таганрога от 28.12.2015 №

166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год», а проверка законности и целевого использования КФКиС г. Таганрога резервного фонда Администрации г. Таганрога выявила нецелевое использование средств резервного фонда в сумме 220,5 тыс. рублей.

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 (41 780,6 тыс. рублей или 8,4% от объема выявленных нарушений). По результатам проведенного в 2017 году контрольного мероприятия в отношении главного распорядителя бюджетных средств КФКиС г. Таганрога общая сумма выявленных нарушений составила 39 452, 8 тыс. рублей, должностные лица, виновные в совершении административных правонарушений, на основании постановлений мирового судьи были привлечены к административной ответственности, предусмотренной статьями 15.15.5. и 15.15.15. КоАП РФ.

По результатам проверки МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова» установлены нарушения 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, на сумму 2 327,9 тыс. рублей.

6. Неэффективное расходование проверяемыми организациями денежных средств, в том числе бюджетных, составило 25 898,7 тыс. рублей или 5,2% от объема выявленных нарушений. Такие нарушения были выявлены в ходе проведения внешнего финансового контроля в отношении МУП «Управление «Водоканал», МКУ «Приморье», МБДОУ д/с № 65 «Буратино» и МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова».

Так, в частности на основании договоров аутсорсинга МУП «Управление «Водоканал» закупало услуги по оформлению лицензий и иных документов, а также привлекало коллекторские агентства для взыскания дебиторской задолженности, при этом в структуре предприятия были созданы отделы в функциональные обязанности которых входило выполнение работ, переданных по договорам внешним аутсорсерам. Сумма неэффективно израсходованных средств МУП «Управление «Водоканал» составила 24 547,6 тыс. рублей.

7. При проведении контрольных мероприятий в 2017 году Контрольно-счетной палатой уделялось внимание также вопросам, связанным с распоряжением и управлением объектами муниципальной собственности. Сумма выявленных нарушений составила 8 356,3 тыс. рублей или 1,7% 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 МКУ «Ритуал», МУП «Похоронно-ритуальных услуг», МАУ «Центр культурно-досуговой деятельности», МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова», МКУ «Приморье».

Также в нарушение «Положения о размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 12.09.2016 № 1971, МАУ «ЦКДД» от своего имени провело аукционы и заключило 23 договора на размещение нестационарных торговых объектов на общую сумму 3 911,74 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие в отношении МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова» показало, что в нарушение Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы г. Таганрога от 03.07.2012 № 448, без согласования с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога в проверяемом периоде учреждением было заключено 24 договора, предусматривающих переход права пользования на муниципальное имущество, на общую сумму 692,0 тыс. рублей.

8. Следует отметить, что в 2017 году в рамках осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю на основании обращения Прокуратуры г. Таганрога Контрольно-счетной палатой г. Таганрога было проведено 20 внеплановых проверок соблюдения законодательства о противодействии коррупции при расходовании муниципальными учреждениями денежных средств на оплату труда работников, находящихся в близком родстве с руководителями учреждений.

По результатам указанных контрольных мероприятий, а также проверок МКУ «Ритуал», МУП «САХ», МБДОУ д/с № 65, МАУ «ЦКДД», МБУК «Театр им. А.П. Чехова» были выявлены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы на общую сумму 13 461,0 тыс. рублей или 2,7% от объема выявленных нарушений. Все материалы проведенных контрольных мероприятий были направлены в Прокуратуру г. Таганрога и УМВД г. Таганрога.

9. В ходе проверки законности и эффективности использования средств, направленных на строительство детских садов города Таганрога по адресам: ул. Чучева, 48, пер. 1-й Новый, 16-д, ул. С. Шило, 259-2 Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2017 году выявлены нарушения, связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах УКС г. Таганрога на общую сумму 11 669,4 тыс. рублей или 2,4% от общей суммы выявленных нарушений.

Материалы, касающиеся завышения стоимости работ, были направлены в Прокуратуру города Таганрога.

10. Иные нарушения и недостатки выявлены на сумму 39 214,5 тыс. рублей и составляют 7,9% от общей суммы нарушений по итогам контрольных мероприятий. В том числе:

10.1 Нарушения, выразившиеся в несоблюдении порядка, правил предоставления платных услуг и ведения иной приносящей доход деятельности, на общую сумму 1 280,2 тыс. рублей.

Так, в МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова» из средств от приносящей доход деятельности неуполномоченным на то лицом были заключены гражданско-правовые договоры с артистом. МБУК ансамбль «Диво» в 2017 году услуги предоставлялись по ценам, не соответствующим установленным. Кроме этого, в МБУК ансамбль «Диво», МБУК «Камерный хор «Лик»», МБУ ДО «Таганрогская детская музыкальная школа им. П.И. Чайковского» были выявлены нарушения, связанные с расходованием средств от приносящей доход деятельности не в соответствии с целями, установленными внутренними положениями об оказании платных услуг.

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

10.2 Проверка законности и целевого использования КФКиС г. Таганрога резервного фонда Администрации г. Таганрога выявила финансовые нарушения на общую сумму 906,1 тыс. рублей. Основными причинами возникновения нарушений являлись, с одной стороны, отсутствие надлежащего контроля за использованием средств резервного фонда, а с другой – несовершенство муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок его использования.

10.3 При расчете муниципальным унитарным предприятием установленной части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» после уплаты налогов и иных обязательных платежей были допущены нарушения на общую сумму 352,0 тыс. рублей.

Так, в проверяемом периоде МУП «ПРУ» при производстве расчета установленной части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» были допущены завышения и занижения отдельных показателей доходов и расходов, что привело к уменьшению отчисляемой суммы в бюджет.

10.4 Отставание от графика производства работ подрядными организациями по строительству детских садов повлекло несвоевременное использование (неосвоение) Управлением капитального строительства г. Таганрога бюджетных средств на общую сумму 20 982,3 тыс. рублей.

10.5 Общая сумма выявленных финансовых нарушений в сфере деятельности хозяйственных обществ ООО «Рынок «Русское поле» и ООО

«Николаевский рынок» составила 15 693,9 тыс. рублей. Это неперечисление в бюджет установленной части прибыли, а также нарушение сроков выплаты части распределенной прибыли, нарушения бухгалтерского учета, нарушения и недостатки при работе с денежной наличностью, приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров).

Контрольно-счетной палатой г. Таганрога был также выявлен факт ненадлежащего выполнения обязанностей единоличного исполнительного органа хозяйственного общества, что привело к уменьшению собственного капитала хозяйственного общества на 2 614,7 тыс. руб. Более того, ООО «Николаевский рынок» и ООО «Рынок «Русское поле» допускались нарушения при начислении и выплате заработной платы единоличному исполнительному органу хозяйственного общества (директору), общий объем неправомερных выплат составил 1 070,2 тыс. рублей.

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих порядок управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставных капиталах хозяйственных обществ, показал, что в нарушение требований части 1 статьи 39 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в муниципальном образовании «Город Таганрог» до настоящего времени не разработан порядок управления находящимися в муниципальной собственности долями в обществах с ограниченной ответственностью, в том числе порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества – единственного участника общества (КУИ г. Таганрога). Отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества с ограниченной ответственностью, приводит к необоснованно широким пределам усмотрения для должностных лиц, принимающих от его имени решения, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности общества (определение размера отчислений прибыли в бюджет города Таганрога, определение направлений использования нераспределенной между участниками общества прибыли и т.д.), снижает эффективность администрирования доходов, поскольку не обеспечивается обоснованность показателей бюджета города Таганрога по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ.

В целях формирования эффективного механизма управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставном капитале хозяйственных обществ, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендует разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок управления находящимися в муниципальной собственности долями в обществах с ограниченной ответственностью, в том числе порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества.

В ходе проверки также было установлено, что КУИ г. Таганрога, как единственным участником ООО «Рынок «Русское поле» и ООО

«Николаевский рынок» не был принят нормативный правовой акт, устанавливающий систему оплаты труда директоров хозяйственных обществ, в том числе порядок определения размера должностного оклада руководителя и установления ему перечня выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В связи с вышеизложенным, в целях устранения необоснованно широких пределов усмотрения в части размера заработной платы, возникающих при заключении председателем КУИ г. Таганрога с руководителями хозяйственных обществ трудовых договоров, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий систему оплаты труда руководителей хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в муниципальной собственности.

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 ходе аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» за 2014 – 2016 годы выявлены факты, свидетельствующие о неэффективном управлении ходом реализации муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики», осуществляемом ответственным исполнителем программы – Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога, о недостаточном уровне исполнительской дисциплины и низкой результативности работы ответственного исполнителя программы.

По результатам проведенного аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» в 2014 – 2016 годах, Контрольно-счетная палата города Таганрога пришла к выводу о необходимости незамедлительной корректировки муниципальной программы, а также проверки эффективности исполнения иных муниципальных программ.

4. Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2018 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 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 2018 году определено осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных стоматологических поликлиник, в том числе за формированием и использованием доходов от оказания платных услуг указанных учреждений.

Кроме того в соответствии с соглашением о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Ростовской области Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2018 году запланировано 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». В рамках данного параллельного контрольного мероприятия в план работы на 2018 год включены проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр внешкольной работы», МБУ ДО «Центр технического творчества», МОБУ ДОД «Станция юных натуралистов» за 2017 год и текущий период 2018 года.

Следует также отметить, что «программный бюджет» диктует необходимость активного развития такой формы муниципального финансового контроля, как аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ. В 2018 году Контрольно-счетной палатой планируется проведение аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» в 2017 году и текущем периоде 2018 года.

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 2018 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 2018 году запланировано обучение 3 сотрудников Контрольно-счетной палаты по программе в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

С целью получения дополнительных профессиональных знаний в сфере архивного дела в текущем году пройдут обучение 2 сотрудника Контрольно-счетной палаты.

Положительный эффект даст прохождение курсов повышения квалификации с целью обновления теоретических и практических знаний специалистами аппарата Контрольно-счетной палаты по программе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд (7 специалистов).

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 2018 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 2017 году

Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, проведенные Контрольно-счетной палатой в 2017 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 2016 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год от 28.04.2017
2.	Экспертиза проектов и подготовка Заключений на проекты Решений Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключения от 21.02.2017 13.03.2017 19.04.2017 14.07.2017 22.08.2017 19.09.2017 19.10.2017 23.11.2017 20.12.2017
3.	Внеплановая проверка законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог» на проведение дополнительных выборов депутатов Городской Думы города Таганрога шестого созыва по одномандатным избирательным округам №2, №4 и №23	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключение по результатам внеплановой проверки законности и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог» на проведение дополнительных

			выборов депутатов Городской Думы города Таганрога шестого созыва по одномандатным избирательным округам №2, №4 и №23 от 28.11.2017
4.	Экспертиза проекта и подготовка Заключения Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 18.12.2017
Контрольные мероприятия			
5.	Выборочная проверка использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 16.01.2017 № 1
6.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство» за 2015 и 2016 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 21.03.2017 № 2
7.	Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения МУП «Похоронно-ритуальных услуг»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 27.03.2017 № 3
8.	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Таганрога и муниципального имущества при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения МКУ «Ритуал»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 27.03.2017 № 4
9.	Проверка МУП «Похоронно-ритуальных услуг» на предмет своевременности и полноты отчислений в 2016 году в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также на предмет соблюдения порядка формирования цен на платные услуги в 2016 году и текущем периоде 2017 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 05.04.2017 № 5

10.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления образования города Таганрога за 2016 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 07.04.2017 № 6
11.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Отдела записи актов гражданского состояния города Таганрога за 2016 год.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 12.04.2017 № 7
12.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2016 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 13.04.2017 № 8
13.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Финансового управления г. Таганрога за 2016 год	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 13.04.2017 № 9
14.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Городской Думы города Таганрога за 2016 год	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 13.04.2017 № 10
15.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения города Таганрога	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 14.04.2017 № 12
16.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2016 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 14.04.2017 № 13
17.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления социальной защиты населения г. Таганрога за 2016 год	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 14.04.2017 № 14
18.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитета по управлению имуществом г. Таганрога за 2016 год	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 14.04.2017 № 15
19.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты города Таганрога за 2016 год	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 14.04.2017 № 16
20.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства города Таганрога	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 17.04.2017 № 17

21.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 17.04.2017 № 18
22.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации города Таганрога за 2016 год	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 17.04.2017 № 19
23.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Приморье» за 2016 год и текущий период 2017 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 07.06.2017 № 20
24.	Проверка законности и эффективности использования средств, направленных на строительство детских садов города Таганрога по адресам: ул. Чучева, 48, пер. 1-й Новый, 16-д, ул. С. Шило, 259-2	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 27.06.2017 № 21
25.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального образовательного бюджетного учреждения дополнительного образования Станция детского (юношеского) технического творчества «МАК» Колесникову П.А.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 05.07.2017 № 22
26.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МБДОУ «Детский сад №15» Алексенко Ю.М.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 07.07.2017 № 23
27.	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 учреждения дополнительного образования Станция юных техников №2 Федоренко Ю.И.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 10.07.2017 № 24
28.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МАОУ СОШ № 37 Назаренко Н.А.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 11.07.2017 № 25
29.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства	Аудитор Контрольно-	Акт от 14.07.2017 № 26

	Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МБДОУ «Детский сад «Здоровый ребенок» Соловьеву И. В.	счетной палаты Бурмистров А.В.	
30.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МБДОУ «Детский сад № 44 «Тополек» Лаптеву Э.В.	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 18.07.2017 № 27
31.	Внеплановое контрольное мероприятие «Аудит эффективности деятельности МУП «Управление «Водоканал» по обеспечению поступления в бюджет города Таганрога части прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия, при заключении агентских договоров и иных договоров аутсорсинга»	Аудитор Контрольно- счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 24.07.2017 № 28
32.	Внеплановая выборочная проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных МБДОУ «Детский сад № 65 «Буратино» в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и в форме субсидий на иные цели за 2016 год и текущий период 2017 года	Аудитор Контрольно- счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 10.08.2017 № 29
33.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МАОУ «Гимназия № 2 им. А.П. Чехова» Бражниковой Т. С.	Зам.председате ля Контрольно- счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 14.08.2017 № 30
34.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МОБУ СОШ № 3 им. Ю.А. Гагарина Цветковой В. А.	Зам.председате ля Контрольно- счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 14.08.2017 № 31
35.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 24 Дворцовой Е. В.	Аудитор Контрольно- счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 21.08.2017 № 32
36.	Внеплановая выборочная проверка	Аудитор	Акт от 21.08.2017

	соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 20 Максимовой Н.К.	Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	№ 33
37.	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 №45 «Ромашка» Лопушко Т. Н.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 23.08.2017 № 34
38.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №7» Сенину В. Ю.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 23.08.2017 № 35
39.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального автономного общеобразовательного учреждения лицей №28 Терновому А. Н.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 12.09.2017 № 36
40.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения лицей №7 Земляненко В. Н.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 18.09.2017 № 37
41.	Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» за 2014 –2016 годы»	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 05.10.2017 № 38
42.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЦКДД» за 2016 год и первое полугодие 2017 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 09.10.2017 № 39
43.	Внеплановая выборочная проверка	Аудитор	Акт от 26.10.2017

	соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МБДОУ «Детский сад №17» Смирнову М. В.	Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	№ 40
44.	Внеплановая выборочная проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МБУ ДО СЮТур Коновской Е.Ю.	Зам.председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 03.11.2017 № 41
45.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова» за период с 01.01.2016 года по 01.11.2017 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 06.12.2017 № 42
46.	Выборочная проверка формирования и использования доходов от оказания платных услуг МБУ ДО «Детская музыкальная школа им. П.И. Чайковского» за 2016 год и текущий период 2017 года, а также проверка соблюдения действующего законодательства РФ при начислении и выплате заработной платы в 2016 году и текущем периоде 2017 года работнику МБУ ДО «Таганрогская детская музыкальная школа им П.И. Чайковского»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 08.12.2017 № 43
47.	Выборочная проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Николаевский рынок, общества с ограниченной ответственностью «Городской рынок «Русское поле», принадлежащих муниципальному образованию «Город Таганрог»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 18.12.2017 № 44 Акт от 18.12.2017 № 45
48.	Выборочная проверка формирования и использования доходов от оказания платных услуг МБУК ансамбль народных инструментов «Диво», а также соблюдения действующего законодательства РФ при начислении и выплате заработной платы работнику МБУК ансамбль народных инструментов «Диво» Пико С.А	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 22.12.2017 № 46
49.	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	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.	Акт от 25.12.2017 № 47

	№ 12 «Зоренька» Ананьевской Н.И.		
50.	Выборочная проверка формирования и использования доходов от оказания платных услуг МБУК «Камерный хор «Лик», а также соблюдения действующего законодательства РФ при начислении и выплате заработной платы работнику МБУК «Камерный хор «Лик» Фроловой Ю.В.	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.	Акт от 27.12.2017 № 48

Приложение № 2 к отчету
о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога в 2017 году

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

№ п/п	Наименование	Руководитель
<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>		
1.	Внешняя проверка и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.
2.	Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.
3.	Экспертиза проектов решений Городской Думы города Таганрога по внесению изменений в бюджет города Таганрога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.
<i>Контрольные мероприятия</i>		
4.	Выборочная 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.
5.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
6.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В., аудиторы Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В., Угренинова Е. А.
7.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муници-	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты

	пальной программы города Таганрога «Информационное общество» в 2017 году и текущем периоде 2018 года	Неверова Г.В.
8.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр внешкольной работы» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
9.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской дом культуры» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
10.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр технического творчества» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
11.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
12.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Бурмистров А.В.
13.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МОБУ ДОД «Станция юных натуралистов» за 2017 год и текущий период 2018 года - IV квартал	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.
14.	Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника №3» за 2017 год и текущий период 2018 года	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е. А.