

Рассмотрен и принят к сведению
Городской Думой города Таганрога
(Решение от 22.03.2024 № 450)

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2023 году

Настоящий отчет подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), в соответствии со статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» (далее – Положение «О Контрольно-счетной палате»).

Отчет содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога (далее также - Контрольно-счетная палата города Таганрога, Палата) за отчетный период, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информацию о принятых объектами мероприятий мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по выполнению рекомендаций Палаты. В отчете отражены результаты взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, а также итоги методологической и информационной деятельности Палаты, основные направления деятельности Палаты на 2024 год.

Палата входит в структуру органов местного самоуправления города Таганрога, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями, и действует на основании Устава муниципального образования «Город Таганрог» (далее - Устав города Таганрога) и Положения «О Контрольно-счетной палате».

Палата руководствуется стандартами внешнего муниципального финансового контроля, разработанными и утвержденными приказами председателя Палаты в соответствии с Общими требованиями к таким стандартам, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

Общие итоги работы Палаты

Планирование и осуществление деятельности Палаты в 2023 году строилось с учетом полномочий, предусмотренных действующим законодательством для органа внешнего муниципального финансового контроля.

План работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога (далее - План) отчетного года был сформирован с учетом предложений Городской Думы города Таганрога.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена, предусмотренная Планом, проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год всех главных администраторов средств бюджета города (далее – ГАБС).

В 2023 году было завершено контрольное мероприятие «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям АО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог», приостановленное в 2022 году в связи с обращением АО «Центральный рынок» в судебные инстанции.

По коллективному обращению жителей города, направленному Городской Думой города Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие: «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильной дороги по ул. Плеханова по муниципальному контракту от 21.06.2021 № 01583000078210003360001, а также на разработку проекта на организацию дорожного движения на автомобильную дорогу по ул. Плеханова по муниципальному контракту от 26.04.2021 № 36».

Всего в 2023 году Палатой проведено 85 мероприятий, из них 63 экспертно-аналитических мероприятия и 22 контрольных (приложение №1 к отчету).

Из 63 проведенных экспертно-аналитических мероприятий – 52 финансово-экономических экспертизы муниципальных программ (внесений изменений в муниципальные программы).

Контрольными мероприятиями в 2023 году охвачено 26 объектов, в т.ч. органы местного самоуправления, органы Администрации города Таганрога с правами юридического лица, 4 муниципальных учреждения и 1 акционерное общество.

Основные показатели работы Палаты приведены в таблице.

Наименование показателя	2023 год
Общее количество проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, (ед.)	85
Объем проверенных средств, (млн. рублей)	15 806,8
Общее количество проведенных экспертно - аналитических мероприятий, (ед.) в том числе:	63
финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ (внесений изменений в муниципальные программы), (ед.)	52
Количество проведенных контрольных мероприятий, (ед.)	22
Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, (ед.)	26
Составлено актов, в том числе актов осмотров	71
Направлено представлений и предписаний для принятия мер, (ед.)	16
Снято с контроля представлений, (ед.)	16
из них за прошлые годы, (ед.)	9
Выявленный объем нарушений и недостатков, (млн. рублей), в т.ч.	85,2
выявленный объем нарушений (млн. рублей)	35,6
выявленный объем недостатков (млн. рублей)	49,6
Доля выявленных нарушений и недостатков в объеме проверенных средств, (%)	0,54
Объем устраненных (прекращенных) нарушений и недостатков, (млн. рублей), в т.ч.	74,4
объем устраненных (прекращенных) нарушений	35,5
объем устраненных (прекращенных) недостатков	38,9
Доля устраненных (прекращенных) нарушений и недостатков в объеме выявленных нарушений и недостатков (%)	87,3
Объем устраненных (прекращенных) нарушений прошлых лет, (млн. рублей)	20,4
Количество составленных протоколов об административном правонарушении и определений о возбуждении административных правонарушений, (ед.)	13
Сумма наложенных административных штрафов по решениям, принятым судебными органами, (тыс. рублей)	158,3
Сумма уплаченных административных штрафов, (тыс. рублей)	140,3

Количество материалов по результатам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы, (ед.)	11
--	----

Общий объем проверенных средств составил 15 806,8 млн. рублей. Без учета внешней проверки отчетности ГАБС – 1 244,1 млн. рублей.

Объем выявленных нарушений и недостатков составил 85,2 млн. рублей, из которых было установлено 612 нарушений на сумму 35,6 млн. рублей и 165 недостатка на сумму 49,6 млн. рублей.

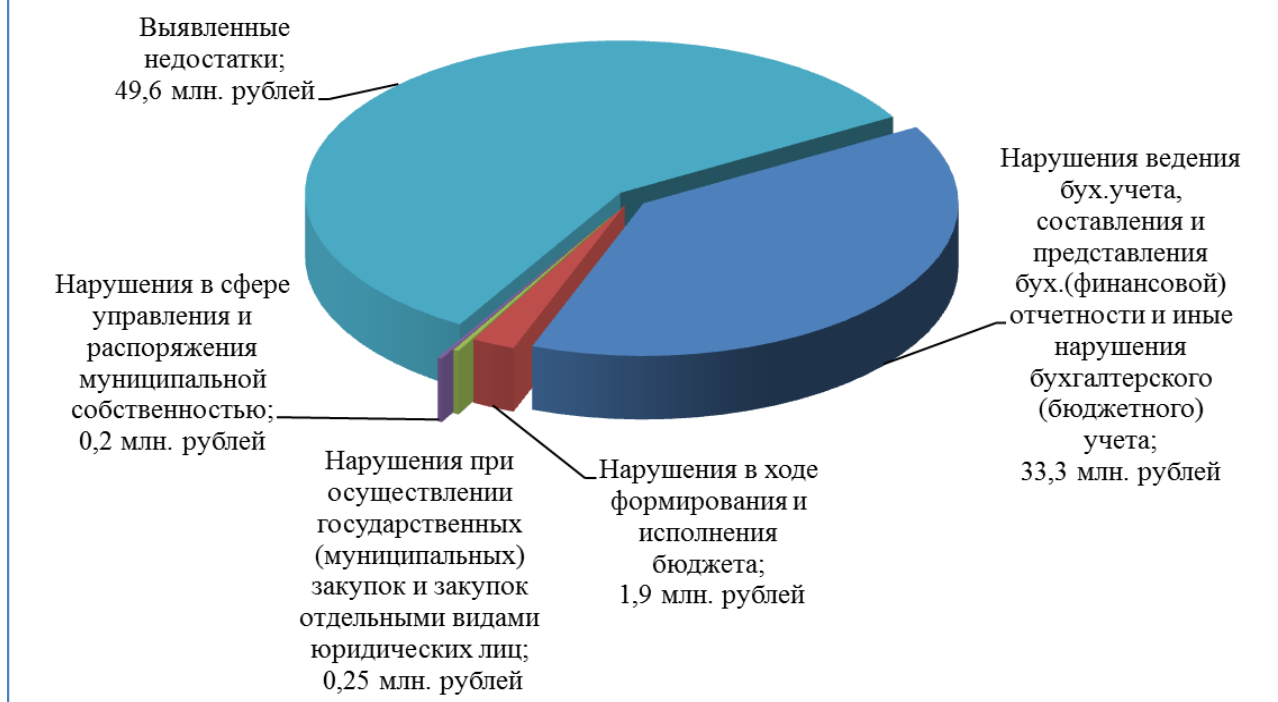
Общий объем выявленных в 2023 году нарушений и недостатков по результатам проведенных мероприятий в сумме 85,2 млн. рублей, в разрезе видов нарушений отражен в таблице:

№ п/п	Выявленные нарушения и недостатки	Кол-во нарушений	Выявлено, млн. рублей	Удельный вес в объеме выявленных, %	Устранено/прекращено млн. руб.	Удельный вес устранённых/прекращённых нарушений в объеме выявленных, %, (грб/гр4)
1	2	3	4	5	6	7
	Выявлено нарушений и недостатков, в т.ч.:	777	85,2	100,0	74,4	87,3
1.	Выявленные нарушения	612	35,6	41,8	35,5	99,7
1.1.	<i>Нарушения ведения бух. учета, составления и представления бух. (финансовой) отчетности и иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета</i>	370	33,3	93,5	33,2	99,7
1.2.	<i>Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета</i>	114	1,9	5,3	1,9	100,0
1.3.	<i>Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</i>	57	0,25	0,6	0,2	80,0
1.4.	<i>Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</i>	33	0,2	0,6	0,2	100,0
1.5.	<i>Иные нарушения</i>	38	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Выявленные недостатки	165	49,6	58,2	38,9	78,4

Основной удельный вес в общем объеме выявленных нарушений и недостатков в стоимостном выражении занимают нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета 33,3 млн. рублей, из которых основной объем нарушений, выявлен при проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год.

Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета составили 1,9 млн. рублей, при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 0,25 млн. рублей, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 0,2 млн. рублей.

Выявленные в 2023 году нарушения и недостатки 85,2 млн. рублей



Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и иные нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета в сумме 33,3 млн. рублей (370 случаев) установлены в основном при внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2022 год в связи с выявленными фактами грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету при отражении в бюджетной отчетности мнимых объектов бухгалтерского учета (2,3 млн. рублей), включением в формы отчетности показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных первичными учетными документами (12,0 млн. рублей), а также отражением в бюджетной отчетности недостоверных сумм принятых и неисполненных обязательств (16,6 млн. рублей). Также ГАБС допускались факты искажения показателей бюджетной отчетности в части указания стоимости нефинансовых и произведенных активов имущества казны, стоимости земельных участков, находящихся в ведении муниципального образования «Город Таганрог», а также в части отражения в бюджетном учете и, соответственно, в бюджетной отчетности размера сформированного уставного капитала муниципального унитарного предприятия (1,0 млн. рублей).

Все отчетные формы ГАБС были приведены в соответствие с требованиями 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 (далее - Инструкция № 191н), согласованы с финансовым органом и представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога с отметкой Финансового управления г. Таганрога о принятии.

По фактам искажения бюджетной отчетности составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена частями

2 и 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета на сумму 1,9 млн. рублей связаны в том числе с замещением расходных обязательств бюджета одного уровня расходными обязательствами бюджета другого уровня (1,0 млн. рублей), нарушением порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений (в сумме 0,8 млн. рублей), нарушением порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальным бюджетным (автономным) учреждением, в частности завышением плановых показателей по доходам от собственности (аренды) имущества.

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 0,25 млн. рублей обусловлены неприменением при расчете начальной максимальной цены контракта на проведение работ по разработке ПСД коэффициента перерасчета цен в связи с использованием коммерческих предложений прошлых лет (0,2 млн. рублей), а также завышением стоимости предоставленных услуг по муниципальному контракту (0,05 млн. рублей).

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, повлекли за собой недопоступление в бюджет суммы в размере 0,2 млн. рублей. Помимо указанного были выявлены факты неэффективного использования муниципального имущества, неотражения объектов основных средств, закрепленных на праве оперативного управления в бухгалтерском учете учреждения.

В ходе проведенных в 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Таганрога были выявлены также **недостатки**, не являющиеся нарушениями, но создающие предпосылки и (или) условия для возникновения нарушений в деятельности объектов контрольных мероприятий на общую сумму 49,6 млн. рублей.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога в результате анализа полноты отражения в проекте Решения Городской Думы города Таганрога о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отдельных доходных источников были выявлены факты занижения прогнозных поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на сумму 38,9 млн. рублей. Кроме этого, выявлены потенциальные резервы увеличения доходной части бюджета на сумму 2,1 млн. рублей.

При проведении экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог» на плановый период 2024-2026 годов» было допущено завышение доходов от приватизации муниципального имущества в 2024 году на 0,046 млн. рублей, в 2025 году на 0,002 млн. рублей. Кроме того не была подтверждена целесообразность и экономическая эффективность приватизации части объектов недвижимого имущества.

В ходе оценки корпоративного управления в АО «Центральный рынок» были выявлены потенциальные риски нарушения прав муниципального образования «Город Таганрог», а именно при отрицательном результате деятельности хозяйственного общества была осуществлена выплата вознаграждения управляющему персоналу АО «Центральный рынок» в сумме 8,4 млн. рублей.

В ходе контрольных мероприятий также Палатой установлены существенные нарушения, не имеющие стоимостного выражения, но влекущие за собой риски возникновения негативных последствий:

в муниципальные задания включались показатели объема муниципальных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, не

соответствующих не только учебному плану учреждения, но и фактической численности обучающихся в учреждении; не были включены дополнительные общеразвивающие программы, реализуемые для детей-инвалидов, при этом фактически в проверяемом периоде учреждение оказывало муниципальные услуги по реализации данных дополнительных общеразвивающих программ; в формы мониторинга были включены муниципальные услуги, которые в муниципальном задании в проверяемом периоде отсутствовали;

при принятии правовых актов, регламентирующих вопросы оплаты труда, не был определен порядок принятия руководителем решений о выплате муниципальным служащим ежеквартальных премий за выполнение особо важных и сложных заданий; не определены условия и порядок выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу технического персонала, к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы; не установлен порядок определения стажа для исчисления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет техническому персоналу и др.;

при осуществлении закупок были созданы преимущественные условия для одного юридического лица, а также осуществлялись нарушения при расчете начальной максимальной цены контрактов;

осуществлялись нарушения в реализации Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога (далее – КУИ г. Таганрога) полномочий акционера по управлению акциями АО «Центральный рынок», находящимися в муниципальной собственности;

отдельными объектами контроля не был организован учет списанного муниципального имущества; не проводилась работа по актуализации перечня особо ценного движимого имущества и исключения из него имущества, переставшего соответствовать критериям, установленным нормативным правовым актам и внутренним локальным актам, приведшая к искажению в бухгалтерском учете;

выявлены факты несоответствия уставов учреждений и Положений органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица требованиям действующего законодательства;

выявлены случаи несоблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, несвоевременности представления авансовых отчетов;

не определено должностное лицо, уполномоченное на утверждение обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, сроков формирования проектов сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период);

в правовом акте отсутствовало требование о необходимости составления сметы на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отражены в разделах «Контрольная деятельность» и «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета соответственно.

Проверяемыми объектами по результатам проведенных мероприятий в 2023 году **устранено (прекращено) нарушений и недостатков** на сумму 74,4 млн. рублей (536 случаев), из них нарушений на сумму 35,5 млн. рублей, и недостатков на сумму 38,9 млн. рублей.

Из указанной суммы устраненных (прекращенных) нарушений и недостатков основная сумма 31,6 млн. рублей (359 случаев) – устранение нарушений по результатам внешней проверки ГАБС. Формы бюджетной отчетности ГАБС откорректированы и представлены в Палату с отметкой Финансового управления о принятии. Включена во вторую версию проекта бюджета сумма заниженных прогнозных поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 38,9 млн. рублей. Прекращено нарушений на сумму 3,7 млн. рублей (приняты

нормативные (локальные) акты по оплате труда; прекращено осуществление расходов, не относящихся к расходам местного бюджета), возмещено средств в бюджет 0,2 млн. рублей.

В целях предотвращения нарушений и недостатков, а также устранения пробелов в правовом регулировании деятельности объектов контроля Администрации города Таганрога и органам Администрации города Таганрога с правами юридического лица в 2023 году в том числе были направлены следующие предложения и рекомендации:

принять меры по созданию интернет-сервиса для размещения правил организации дорожного движения в открытом доступе с привязкой к интерактивной карте;

внести изменения в План мероприятий по реализации стратегической проектной инициативы в части актуализации мероприятий по внедрению и развитию аппаратно-промышленного комплекса «Безопасный город» (далее - АПК «Безопасный город») и сроков их исполнения;

включить в Решение Городской Думы от 26.01.2017 № 309 «О Порядке назначения и деятельности представителей муниципального образования «Город Таганрог» (далее – Порядок назначения и деятельности представителей муниципального образования) в органах хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых находятся в муниципальной собственности города Таганрога» нормы, устанавливающие порядок выдвижения кандидатур представителей муниципального образования «Город Таганрог» в совет директоров и (или) на должность единоличного исполнительного органа, а также количество кандидатур, выдвигаемых для избрания в советы директоров акционерных обществ; форму директив, порядок выдачи директив; порядок и сроки направления представителем муниципального образования в КУИ г. Таганрога повестки заседания и прилагаемых материалов до даты проведения заседаний совета директоров и/или общего собрания акционеров;

принять предусмотренные действующим законодательством меры по защите интересов муниципального образования в связи с отсутствием извещения представителя муниципального образования о дате проведения заседаний совета директоров АО «Центральный рынок» в проверяемом периоде;

включить в Положение 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, утвержденное Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448 (далее - Порядок передачи муниципального имущества, утвержденное Решением Городской Думы 03.07.2012 № 448) норму о том, что использование муниципального имущества социально ориентированными некоммерческими организациями должно использоваться исключительно по целевому назначению; решение о заключении договоров безвозмездного пользования без проведения торгов в отношении муниципального имущества казны, а также все изменения, вносимые в существенные условия такого договора, приниматься в форме соответствующего правового акта – постановления Администрации города Таганрога. Кроме того, предложено определить критерии сроков предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, а также включить исключения, при которых решение о заключении договора без проведения торгов, осуществляется без проведения оценки рыночной стоимости передаваемого муниципального имущества.

включить в Положение о порядке формирования, ведения, опубликования перечня муниципального имущества, предназначенного для передачи во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также о порядке и условиях предоставления включенного в него имущества, утвержденное Решением Городской Думы города Таганрога от 26.01.2017 № 305 нормы о том, что имущество предоставляется в соответствии с муниципальными

программами; должно использоваться исключительно по целевому назначению и что это является существенным условием заключаемого договора аренды; заключение договоров на передачу помещений бизнес инкубатора в субаренду осуществляется только при наличии письменного согласия КУИ г. Таганрога. Определить порядок осуществления отбора субъектов малого и среднего предпринимательства для предоставления имущества бизнес инкубатора; приоритетные виды деятельности для предоставления в субаренду помещений бизнес инкубатора, а также виды деятельности субъектами малого и среднего предпринимательства, при осуществлении которых помещения бизнес инкубатора не могут предоставляться в субаренду;

разработать административный регламент предоставления муниципальной услуги по предоставлению муниципального имущества казны в безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества;

разработать и утвердить Порядок проведения контроля за фактическим наличием, состоянием, использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества, переданного юридическими и физическими лицами в аренду и безвозмездное пользование.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году было направлено 105 предложений (рекомендаций), включенных в представления, заключения, отчеты и письма Палаты.

По результатам проведенных мероприятий объектами контроля в 2023 году:

внесены изменения в постановление Администрации города Таганрога от 08.07.2013 № 2119 «Об утверждении Положения о показателях финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Таганрога». В частности в программы деятельности предприятий были включены показатели рентабельности хозяйственной деятельности, ликвидности, финансовой устойчивости, и деловой активности, также были установлены показатели депремирования руководителя предприятия. Кроме того, были внесены изменения в форму отчета руководителя предприятия и в вышеуказанное постановление Администрации города Таганрога была включена норма об обязательном предоставлении расчетов-обоснований расходов убыточными предприятиями;

внесены изменения в постановление Администрации города Таганрога от 28.11.2019 № 2120 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов муниципального образования «Город Таганрог» и оценки налоговых расходов муниципального образования «Город Таганрог» в части определения правил формирования информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов муниципального образования; востребованности льготы с учетом численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на получение ее; порядка оценки налоговых расходов в случае, если налоговая льгота действует менее 5 лет; определения порогового значения уровня востребованности льготы;

Решением Городской Думы города Таганрога от 29.11.2023 № 416 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 29.09.2005 № 108 «О земельном налоге» с 01.01.2024 была отменена льгота гаражным и гаражно-строительным кооперативам, которая на протяжении всего периода действия являлась невостребованной;

принято Постановление Администрации города Таганрога от 21.09.2023 № 2029 «Об утверждении Порядка ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Таганрог»;

актуализирован перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения;

актуализирована схема размещения нестационарных торговых объектов; подготовлен проект Решения Городской Думы города Таганрога, предусматривающий внесение изменений в Порядок назначения и деятельности представителей муниципального образования «Город Таганрог» в органах хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых находятся в муниципальной собственности города Таганрога, утвержденный Решением Городской Думы г. Таганрога от 01.07.2013 № 567 2Об утверждении Положения "О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог»;

подготовлен проект Решения Городской Думы города Таганрога, предусматривающий внесение изменений в Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог» в соответствии с которым «Учет имущества, составляющего муниципальную казну в концессии, ведет уполномоченный концедентом – муниципальным образованием «Город Таганрог», отраслевой (функциональный) орган Администрации города Таганрога с правами юридического лица, являющийся главным распорядителем бюджетных средств в рамках заключенного концессионного соглашения».

По результатам проведенных мероприятий объектами контроля были внесены изменения во внутренние локальные акты (внесены изменения в 5 приказов), а именно, внесены изменения в Порядок составления, утверждения и внесения изменений в бюджетную смету учреждения, в Положение об условиях и порядке выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала и в Порядок принятия решения о выплате муниципальным служащим премий за выполнение особо важных и сложных заданий, в методики прогнозирования доходов.

По результатам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий, объектам контроля в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков направлено 12 представлений, 4 предписания.

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 Палаты составлено 13 протоколов по результатам рассмотрения которых судебными инстанциями вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 158,3 тыс. рублей (уплачено 140,3 тыс. рублей).

Также применены меры дисциплинарного характера к 3 ответственным работникам проверенных организаций.

В 2023 году в Прокуратуру г. Таганрога была направлена информация о результатах 9 контрольных мероприятий, осуществленных Палатой в 2023 году, а также информация по 2 проверкам, проведенным в конце 2022 года.

Согласно письму Прокуратуры г. Таганрога по результатам анализа направленных Палатой в 2023 году актов контрольных мероприятий приняты меры прокурорского реагирования, принесен протест на нормативный правовой акт, противоречащий закону, внесено представление в Администрацию города Таганрога об усилении контроля за работой муниципального предприятия, возбуждено и в настоящее время расследуется уголовное дело.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога в течение года проводилась работа не только по контролю за принятием мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в текущем году, но и по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям прошлых лет, находящихся на контроле Палаты.

Объем устраненных (прекращенных) в 2023 году нарушений прошлых лет составил 20,4 млн. рублей, в том числе возвращен в государственную собственность земельный участок кадастровой стоимостью 5,5 млн. рублей; проведена инвентаризация и установлено наличие на складе контейнеров заглубленного типа на сумму 2,1 млн. рублей, места установок которых на протяжении длительного времени не согласовывались; подрядными организациями проведены работы на объектах, по которым действовали гарантийные обязательства по предыдущим договорам (нанесение дорожной разметки) на сумму 4,0 млн. рублей и произведен возврат денежных средств в сумме 0,3 млн. рублей за фактически не исполненные работы по нанесению дорожной разметки; выполнены работы по установке 11 контейнеров заглубленного типа на 0,7 млн. рублей; взыскана в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» задолженность по арендной плате в сумме 0,3 млн. рублей; в судах находятся иски КУИ г. Таганрога о взыскании задолженности по арендной плате за земельные участки на общую сумму 2,1 млн. рублей.

Кроме того, Палатой в 2023 году осуществлялся мониторинг принятия мер по результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2022 году по вопросу эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году. Администрацией города Таганрога приняты меры по обеспечению в 2023 году первоочередных расходов в объеме необходимой потребности, достигнуты целевые показатели размера среднемесячной заработной платы, предусмотренные Указами Президента Российской Федерации; приняты меры по недопущению роста муниципального долга; бюджет города Таганрога на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов принят бездефицитный; принимаются меры по увеличению поступлений в бюджет доходов; проведена работа с муниципальными унитарными предприятиями по снижению кредиторской задолженности, возобновлена работа комиссии по контролю за деятельностью муниципальных унитарных предприятий, проведена оптимизация штатной численности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога; внесены изменения в ряд нормативных правовых актов.

Администрацией города Таганрога были приняты меры по результатам экспертно-аналитического мероприятия ««Эффективное использование средств бюджета города Таганрога, направленных на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности»». По состоянию на 31.12.2023 года в соответствии с Порядком подготовки и принятия решения о вовлечении в хозяйственный оборот объектов, не завершенных строительством, финансируемых за счет средств бюджета города Таганрога, утвержденным постановлением Администрации города Таганрога от 27.01.2017 № 120, из общей суммы нереализованных ПСД и проблемных объектов незавершенного строительства в сумме 188,5 млн. рублей были списаны затраты на разработку проектно-сметной документации на сумму 108,4 млн. рублей в соответствии с заключением отраслевого органа о нецелесообразности применения в дальнейшем данной ПСД, на сумму 7,8 млн. рублей – переданы расходы на баланс эксплуатирующих организаций, на сумму 49,7 млн. рублей – проводится работа по передаче объектов незавершенного строительства на баланс эксплуатирующих организаций, по разработанным проектно-сметным документам на сумму 22,6 млн. рублей приняты решения об их целесообразности.

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

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

В настоящее время на контроле остается 9 мероприятий, по которым объектами контроля меры по устранению выявленных нарушений приняты не в полном объеме.

Контрольная деятельность

Контрольная деятельность осуществляется в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате», Планом и неизменно остается основным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

В отчетном 2023 году проведено 22 контрольных мероприятий, которыми охвачено 26 объектов проверки.

С целью устранения нарушений, по результатам проведенных в 2023 году контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 12 представлений, 4 предписаний. На момент подготовки отчета снято с контроля 16 представлений, из них 9 за прошлые годы. На контроле Палаты осталось 7 представлений, из них 2 – прошлых лет.

В отчетном периоде составлен 71 акт, в том числе:

19 актов по результатам контрольных мероприятий;

50 актов осмотров муниципального имущества;

2 акта о непредоставлении информации, документов и материалов.

Все нарушения и замечания, выявленные Палатой, отражены в отчетах по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Отдельные результаты контрольных мероприятий

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы г. Таганрога от 30.09.2013 № 590 (далее – Положение «О бюджетном процессе города Таганрога») и статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате», проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год 13 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог»: Городской Думы города Таганрога, Администрации города Таганрога, Контрольно-счетной палаты города Таганрога, Финансового управления г. Таганрога, Управления капитального строительства г. Таганрога (далее-УКС г. Таганрога), Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (УЖКХ г. Таганрога), Управления социально защиты населения г. Таганрога (УСЗН г. Таганрога), Отдела ЗАГС г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога, Управления образования г. Таганрога, Управления здравоохранения г. Таганрога, КУИ г. Таганрога, Комитета по физической культуре и спорта г. Таганрога (далее - Комитета по ФКиС г. Таганрога).

В соответствии с требованиями статьи 34 Положения «О бюджетном процессе города Таганрога» результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены актами.

Годовая отчетность ГАБС сформирована и представлена в соответствии с требованиями законодательства и в установленные сроки.

В ходе проверки были выявлены факты искажения показателей в формах бюджетной отчетности в связи с допущенными нарушениями при учете имущества казны, а также земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Выявлены факты включения в регистры бюджетного учета и, соответственно, в бюджетную отчетность мнимых объектов бухгалтерского учета на общую сумму 2,1 млн. рублей, в том числе отражение в бюджетном учете переоценки объекта недвижимого имущества казны, в отношении которого рыночная оценка не производилась, а также отражение в муниципальной собственности 70 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Допущено искажение показателей бюджетной отчетности за 2022 год ввиду указания недостоверной стоимости 14 земельных участков, а также занижения на 1,0 млн. руб. стоимости сформированного уставного фонда МУПЗ «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника».

Кроме этого, были установлены факты искажения двумя учреждениями показателей бюджетной отчетности, не подтвержденных регистрами бухгалтерского учета (главной книгой, оборотно-сальдовой ведомостью), которые привели к искажению информации об активах, и (или) обязательствах более чем на 10 процентов на сумму 9,9 млн. рублей, а также показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных первичными учетными документами на сумму 2,0 млн. рублей.

Также были установлены факты в части учета земельных участков на счетах аналитического учета в нарушение требований, утвержденных Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; в части ненадлежащего учета имущества, являющегося объектом концессионного соглашения; в части отражения показателей Баланса (ф. 0503130), не подтвержденных регистрами бухгалтерского учета и первичными документами; в части несоответствия информации, отраженной в формах бюджетной отчетности данным, отраженным в ЕРГЮЛ и уставах организаций; в части несоответствия информации о заключенных контрактах с применением конкурентных процедур первичным учетным документам (не отражение данных соглашений о расторжении контрактов), а также в части несоответствия сумм, отраженных в балансе, суммам инвентаризационных описей.

Кроме того, выявлен факт не проведения инвентаризации перед составлением бюджетной отчетности.

Недостаточный внутриведомственный контроль со стороны ГАБС привел к тому, что при проверке отчетности выявлены искажения, которые указывают на нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств, указывающие на наличие признаков состава административного правонарушения.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, проведенной Контрольно-счетной палатой города Таганрога, формы бюджетной отчетности были откорректированы в количестве 46 раз.

По итогам проверки все отчетные формы ГАБС были приведены в соответствие с требованиями Инструкции 191н и согласованы с финансовым органом и представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога с отметкой Финансового управления г. Таганрога о принятии.

В ходе подготовки заключения были сформированы и направлены актуальные формы сводной бюджетной отчетности в составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2022 год, в связи с

откорректированными главными распорядителями бюджетных средств города формами бюджетной отчетности за 2022 год.

По фактам искажения бюджетной отчетности составлено 4 протокола об административном правонарушении, ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Привлечено к ответственности 4 должностные лица. В доход бюджета уплачено 22,5 тыс. рублей.

12 ГАБС нарушения были устранены в ходе проверок, по 1 ГАБС устранение осуществлялось в течение года, по результатам которого контрольное мероприятие было снято с контроля.

Оценка эффективности предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, а также предоставления иных преференций за счет муниципального имущества

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что в нарушение Порядка передачи муниципального имущества, утвержденного Решением Городской Думы 03.07.2012 № 448, КУИ г. Таганрога заключались договоры о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование:

с некоммерческими организациями, предоставившими при обращении документы не в полном объеме;

до принятия соответствующего решения (приказа) о передаче в безвозмездное пользование муниципального недвижимого имущества без проведения торгов;

с нарушением срока рассмотрения обращения.

В нарушение Положения «О порядке передачи в безвозмездное пользование объектов муниципального нежилого фонда и объектов инженерной инфраструктуры города», утвержденного Решением Городской Думы г. Таганрога от 28.10.1999 № 669, установлены случаи заключения КУИ г. Таганрога договоров безвозмездного пользования в отсутствие распорядительного документа (постановления Главы Администрации).

В нарушение ГК РФ в договорах не были указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче в качестве объекта безвозмездного пользования (в предмете договора не указана площадь переданного имущества, либо указана площадь, отсутствующая в технических паспортах и выписках из ЕГРН и др.).

Проведенное мероприятие показало, что в нарушение Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» КУИ г. Таганрога осуществляется имущественная поддержка Некоммерческой организации - микрокредитной компании «Фонд поддержки предпринимательства города Таганрога», как организации образующей инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в отсутствие:

соответствующих мероприятий, установленных муниципальной программой;

требований, установленных к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

В нарушение Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, а также Положения «О комитете по управлению имуществом г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы г. Таганрога от 25.10.2011 № 359 «Об утверждении Положения «О комитете по управлению имуществом г. Таганрога» КУИ г. Таганрога не осуществлялся контроль за использованием по назначению и сохранностью муниципального недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование, в результате чего в ходе визуального осмотра Комиссией в составе представителей КУИ г.

Таганрога и Палаты были установлены признаки использования переданного имущества не по целевому назначению; факты не использования имущества длительное время; пользования юридическими лицами имуществом без заключения соответствующих договоров; использования имущества без проведения в течение длительного времени текущего ремонта (не поддерживалось используемое муниципальное имущество в исправном состоянии); использования имущества более 8 лет без правовых оснований; передача муниципального имущества (встроенной торговой точки) третьему лицу для осуществления торговой деятельности без письменного согласия КУИ г. Таганрога; осуществления реконструкции переданного недвижимого имущества без оформления разрешительных документов.

Проведенное мероприятие также показало, что КУИ г. Таганрога не осуществлялся контроль за использованием по назначению и сохранностью муниципального недвижимого имущества, переданного в аренду на льготных условиях Некоммерческой организации - микрокредитной компании «Фонд поддержки предпринимательства города Таганрога» для организации бизнес инкубатора, в связи с чем, в ходе мероприятия было выявлено, что Фондом в проверяемом периоде неэффективно использовалось муниципальное имущество, переданное в аренду. При заключении договоров субаренды помещений субъектам малого и среднего предпринимательства фактически не предоставлялась льгота за пользование имуществом бизнес инкубатора.

При проведении контрольного мероприятия были выявлены также нарушения и недостатки в нормативном регулировании порядка передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование и аренду, в связи с чем, Палатой были даны рекомендации по внесению соответствующих изменений в нормативно-правовые и локальные акты, регулирующие деятельность объекта контроля.

Контрольное мероприятие остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме и учета рекомендаций.

Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание и развитие информационных, аналитических систем и технических средств сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в рамках подпрограммы «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»

В целях оценки мероприятий и ресурсов, направленных на построение и развитие на территории муниципального образования «Город Таганрог» аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» Палатой было проведено тематическое контрольное мероприятие, которое показало, что на территории г. Таганрога надлежащим образом не была обеспечена подготовка нормативно-правовой и регламентной базы, необходимой для построения и развития АПК «Безопасный город», в полном объеме не были решены установленные задачи построения и развития данного аппаратно-программного комплекса.

По результатам проведенного контрольного мероприятия была инициирована разработка и актуализация нормативных правовых актов и документов, необходимых для эксплуатации и развития сегментов АПК «Безопасный город».

Также Палатой были выявлены нарушения при использовании МКУ «Управление защиты от ЧС» бюджетных средств на содержание и развитие информационных, аналитических систем и технических средств сегментов АПК «Безопасный город», в частности был выявлен факт завышения стоимости предоставленных услуг по одному муниципальному контракту на общую сумму 48,3 тыс. руб. Кроме того, при осуществлении закупок на оказание услуг комплексного сервисного обеспечения

функционирования АПК «Безопасный город» на общую сумму 30 442,4 тыс. руб. МКУ «Управление защиты от ЧС» были созданы для одного юридического лица преимущественные условия при проведении торгов, при этом проверка исполнения заключенных контрактов показала, что надлежащим образом не была заполнена отчетная документация, которая должна была подтверждать факт оказания в полном объеме услуг, и на основании которой должна была осуществляться их приемка.

Контрольное мероприятие остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме и учета рекомендаций.

Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям АО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог»

В 2023 году Контрольно-счетной палатой города Таганрога было проведено контрольное мероприятие «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям АО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог», выявившее факты воспрепятствования осуществлению и незаконное ограничение установленных законодательством Российской Федерации прав акционера по акциям АО «Центральный рынок», находящимся в муниципальной собственности. Так, в частности ввиду ненадлежащего исполнения возложенных на КУИ г. Таганрога полномочий представители муниципального образования в течение двух лет не были избраны в Совет директоров АО «Центральный рынок», также надлежащим образом не координировалась работа представителей в органах управления данного хозяйственного общества. Более того, КУИ г. Таганрога, как одним из мажоритарных акционеров, не было реализовано право на выдвижение кандидатов на должность единоличного исполнительного органа (генеральный директор) АО «Центральный рынок». Также назначенные в установленном порядке представители муниципального образования «Город Таганрог» формально исполняли возложенные полномочия, не информировали КУИ г. Таганрога о принятых решениях на заседаниях совета директоров и общих собраниях акционеров, в отчетности представителей содержалась недостоверная информация. Более того, в интересах муниципального образования ни КУИ г. Таганрога, ни представителями не было инициировано проведение внеочередных общих собраний акционеров по вопросу выплаты дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев соответствующего периода.

В ходе оценки корпоративного управления в АО «Центральный рынок» были выявлены также потенциальные риски нарушения прав муниципального образования «Город Таганрог», допущенные при принятии АО «Центральный рынок» управленческих решений и расходовании денежных средств.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений КУИ г. Таганрога была утверждена дорожная карта, содержащая комплекс мер, направленных на повышение эффективности корпоративного управления и устранение рисков причинения ущерба муниципальному образованию «Город Таганрог».

Анализ причин и условий, способствовавших возникновению нарушений в деятельности объектов контроля показал, что на территории муниципального образования «Город Таганрог» имелись проблемные вопросы, связанные с нормативным регулированием порядка управления находящимися в муниципальной собственности акциями хозяйственных обществ, в связи с чем, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала внести соответствующие изменения в действующие муниципальные правовые акты, регулирующие вопросы управления акциями, находящимися в муниципальной собственности.

На сегодняшний день КУИ г. Таганрога подготовлен проект Решения Городской Думы, регулирующий вопросы деятельности представителей муниципального образования в органах управления хозяйственных обществ.

Материалы по результатам проведенного контрольного мероприятия были направлены в Прокуратуру г. Таганрога.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр технического творчества»

МБУ ДО Центр технического творчества (далее - МБУ ДО ЦТТ) были нарушены установленные единые требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в частности было допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год по доходам от аренды имущества на сумму 37,2 тыс. руб., а также в части указания стоимости особо ценного имущества на сумму 1 369,1 тыс. руб. Кроме того, был выявлен факт отражения в учете и, соответственно, в бухгалтерской отчетности показателя (стоимость имущества, переданного в возмездное пользование), не подтвержденного первичным учетным документом, в связи, с чем Палатой был составлен протокол об административном правонарушении, виновное должностное лицо было привлечено к административной ответственности.

Также МБУ ДО ЦТТ были допущены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе повлекшие избыточные расходы по уплате земельного налога. Кроме того, Палатой были выявлены факты неэффективного использования муниципального имущества, закрепленного за МБУ ДО ЦТТ на праве оперативного управления.

В ходе проверки исполнения МБУ ДО ЦТТ муниципального задания было установлено, что предоставленные учреждением в Управление образования г. Таганрога в целях формирования муниципального задания предложения о потребности в соответствующих услугах не соответствовали прогнозируемой динамике количества потребителей услуг. Также проведенное контрольное мероприятие выявило факты включения МБУ ДО ЦТТ в Отчет об исполнении муниципального задания недостоверной информации в части количества оказанных муниципальных услуг.

Кроме того Палатой при проведении контрольного мероприятия были выявлены нарушения порядка формирования и исполнения МБУ ДО ЦТТ плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе факты необоснованного завышения плановых назначений по доходам от собственности (аренды), а также нарушения при осуществлении закупок товаров, работ и услуг.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБУ ДО ЦТТ направлено представление, исполнение которого находится на контроле Палаты.

Проверка использования средств местного бюджета, а также распоряжения муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств - Отделом ЗАГС г. Таганрога

Проведенное контрольное мероприятие показало, что Отделом ЗАГС г. Таганрога допускались нарушения при формировании и исполнении бюджета, в частности на 2023 год не были запланированы первоочередные расходы в сумме 127,5 тыс. руб. для уплаты земельного налога, также Отделом ЗАГС г. Таганрога за счет средств местного бюджета были осуществлены расходы в сумме 981,3 тыс. руб. с нарушением принципа самостоятельности бюджетов, установленного статьей 31 БК РФ.

Кроме того Отделом ЗАГС г. Таганрога допускались нарушения требований действующего законодательства при выплате заработной платы работникам, а именно производились выплаты премий муниципальным служащим и обслуживающему

персоналу, а также надбавки к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты в отсутствие локальных актов, устанавливающих порядок и условия осуществления таких выплат.

Палатой также были выявлены факты нарушений единых требований к бюджетному учету, в частности было установлено, что Отделом ЗАГС г. Таганрога не был обеспечен надлежащий внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в результате чего к бюджетному учету принимались первичные учетные документы, оформленные с нарушением требований действующего законодательства.

Кроме того, в целях осуществления внутреннего контроля Отделом ЗАГС г. Таганрога не была создана профильная комиссия, не утверждался план контрольных мероприятий, и, соответственно, контрольные мероприятия не проводились.

При проведении контрольного мероприятия были выявлены также нарушения и недостатки в нормативном регулировании деятельности Отдела ЗАГС г. Таганрога, в связи с чем Палатой были даны рекомендации по внесению соответствующих изменений в нормативные правовые и локальные акты, регулирующие деятельность объекта контроля.

Проверка находится на контроле Палаты.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Молодежь Таганрога»

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в проверяемом периоде допускались случаи несоблюдения (нарушения) порядка разработки муниципальных программ, методических рекомендаций, в том числе в части: нарушения срока внесения изменений в Перечень муниципальных программ; не направления в Палату для проведения финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администрации города Таганрога; исключения показателей программы, изменения числовых значений показателя за годы, за которые уже были утверждены годовые отчеты о реализации программы с учетом значений показателей в прежней редакции, в том числе на основании которых была определена эффективность программы; отсутствия указания на источники формирования показателей программы, подпрограмм и их значениях; включения показателей, дублирующих друг друга.

Кроме того, Отделом по делам молодежи Администрации города Таганрога в качестве документов, подтверждающих значения показателей программы (подпрограммы), включенных в отчет о реализации в 2021 году программы, в большинстве случаев были представлены приказы об организации мероприятий, содержащие только планируемое количество молодежи, участвующее в проведении мероприятия, без указания наименования образовательных организаций, направляющих обучающихся и других участников.

Проверка использования средств муниципальной программы, направленных на выплату стипендии студентам образовательных организаций высшего образования, учащимся профессиональных организаций города Таганрога выявила случаи несоблюдения (нарушения) требований положения о порядке назначения и выплаты стипендии.

Установлены недостатки при временном трудоустройстве несовершеннолетних, допущенные муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования г. Таганрога и Управлению культуры г. Таганрога, в том числе установлены случаи начисления и выплаты заработной платы несовершеннолетним без учета объема выполненного труда (количества отработанных часов).

По результатам контрольного мероприятия в адрес объектов контрольного мероприятия направлены представления.

В рамках исполнения направленных представлений объектами контрольного мероприятия в полном объеме приняты меры по устранению (прекращению) выявленных нарушений, ввиду чего представления сняты с контроля Палаты.

Так, в муниципальную программу внесены соответствующие изменения; обеспечено соблюдение порядка назначения и выплаты стипендии главы Администрации города Таганрога. С целью подтверждения фактических значений показателей программы (подпрограмм) к приказам отдела о проведении мероприятий прилагаются отчеты о проведенных мероприятиях с указанием фактического охвата участников.

*Проверка использования средств местного бюджета, а также распоряжения муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств
Финансовое управление г. Таганрога*

По результатам контрольного мероприятия установлено, что использование средств местного бюджета, распоряжение муниципальным имуществом Финансовым управлением г. Таганрога осуществлялось в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что порядки составления, утверждения и внесения изменений в бюджетную смету, не содержали указания на должностное лицо уполномоченное на утверждение обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, сроки формирования проектов смет.

Проверкой оплаты труда, установления надбавок и иных доплат работникам Управления установлено, что Управлением была допущена ошибка в подсчете стажа работы работнику, а также несвоевременное установление выплаты; допускались случаи несоблюдения установленного срока оплаты отпусков работников; выплата единовременных премий работникам осуществлялась без расшифровки того, за выполнение каких именно поручений осуществлялось премирование.

Установлены случаи несоблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности представления авансовых отчетов.

Кроме того, не в полном объеме были приняты правовые акты, регламентирующие вопросы оплаты труда (условия и порядок выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу технического персонала, к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы, а также выплаты ежемесячной доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств).

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контрольного мероприятия направлено представление.

Финансовым управлением в полном объеме приняты меры по устранению (прекращению) выявленных нарушений, ввиду чего представление снято с контроля Палаты.

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильной дороги по ул. Плеханова по муниципальному контракту от 21.06.2021 № 01583000078210003360001, а также на разработку проекта на организацию дорожного движения на автомобильную дорогу по ул. Плеханова по муниципальному контракту от 26.04.2021 № 36

В связи с поступившим в Палату коллективным обращением жителей ул. Плеханова в МКУ «Благоустройство» проведено внеплановое контрольное мероприятие, по результатам которого выявлены нарушения и недостатки, допущенные МКУ «Благоустройство»:

в рамках гарантийных обязательств не в полном объеме принят комплекс мер,

направленных на устранение выявленного нарушения выполненных работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Плеханова - просадки дорожного полотна, а также не была организована претензионная работа;

проект организации дорожного движения по ул. Плеханова (далее также – ПОДД) не в полном объеме соответствовал требованиям, предъявляемым к составу и содержанию ПОДД, а также ПОДД не содержал подпись руководителя организации, осуществляющей разработку ПОДД и подпись и фамилию представителя органа, утвердившего ПОДД (в ходе контрольного мероприятия ПОДД был утвержден директором МКУ «Благоустройство» и подписан разработчиком).

Кроме того, установлено, что на территории муниципального образования «Город Таганрог»: не создан интернет-сервис для размещения ПОДД в открытом доступе с привязкой к интерактивной карте; не установлен перечень организаций, по согласованию с которыми утверждается ПОДД.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Благоустройство» направлено представление.

МКУ «Благоустройство» в полном объеме приняты меры по устранению (прекращению) выявленных нарушений, ввиду чего представление снято с контроля Палаты. Дефект дорожного покрытия автомобильной дороги по ул. Плеханова устранен подрядчиком в рамках гарантийных обязательств.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»

Проверка соблюдения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальной программы показала, что в проверяемом периоде допускались случаи искажения значения показателей программы.

Кроме того, проверка использования средств муниципальной программы, направленных на обеспечение выполнения функций по социальной защите населения показала, что в проверяемом периоде УСЗН г. Таганрога не были регламентированы вопросы оплаты труда (не был определен порядок принятия руководителем решений о выплате муниципальным служащим ежеквартальных премий за выполнение особо важных и сложных заданий; условия и порядок выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу технического персонала, к ставке заработной платы обслуживающего персонала за интенсивность и высокие результаты работы; порядок определения стажа для исчисления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет техническому персоналу; условия и порядок ежемесячного премирования технического персонала и обслуживающего персонала).

Кроме того, УСЗН г. Таганрога допускались случаи: начисления ежеквартальных премий за выполнение особо важных и сложных заданий работникам без учета изменения размеров должностных окладов; переплаты доплаты до МРОТ; несоблюдения установленного срока оплаты отпусков.

По результатам контрольного мероприятия в адрес УСЗН г. Таганрога направлено представление, которое снято с контроля Палаты, ввиду принятия в полном объеме мер по устранению (прекращению) выявленных нарушений.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2023 году Палатой проведено 63 экспертно-аналитических мероприятия:

1. 60 экспертиз нормативных правовых актов города Таганрога, по итогам которых подготовлены соответствующие заключения, в том числе:

6 экспертиз проектов Решений Городской Думы города Таганрога (по результатам которых подготовлено 4 заключения – на проекты внесения изменений в бюджет города Таганрога на 2023-2025 годы, 1 заключение – на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2022 год, 1 заключение – на проект Решения о бюджете города Таганрога на 2024-2026 годы);

52 финансово-экономических экспертизы проектов постановлений Администрации города Таганрога о внесении изменений в муниципальные программы;

1 экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог»;

1 экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 527 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2030 года».

2. 3 аналитических мероприятий по вопросу исполнения бюджета за 1 квартал, за 2 квартал, за 3 квартал 2023 года.

В рамках полномочий контрольно-счетных органов, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, в 2023 году Палатой в Городскую Думу города Таганрога и председателю Городской Думы - главе города Таганрога направлялась информация о ежеквартальном исполнении местного бюджета, а также ежеквартально подготавливалась и направлялась информация о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Результаты отдельных мероприятий представлены ниже.

*Экспертиза проектов решений Городской Думы города Таганрога
«О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 23.12.2022 № 334
«О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»*

В 2023 году Палатой подготовлено 4 заключения на проекты Решений Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 23.12.2022 № 334 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - внесение изменений в бюджет на 2023 год).

Заключения подготовлены Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе города Таганрога».

Основными задачами экспертизы проектов Решений о внесении изменений в бюджет на 2023 год являлся контроль соблюдения норм БК РФ, в части соблюдения предельного размер дефицита местного бюджета (статья 92.1 БК РФ), предельного объема муниципального долга (статья 107 БК РФ), предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111 БК РФ), общего объема условно утверждаемых расходов на плановый период (статья 184.1 БК РФ) и др.

В ходе экспертизы особое внимание уделялось необходимости планирования бюджетных ассигнований на первоочередные социально-значимые расходы в объеме необходимой потребности (заработную плату, коммунальные услуги, налоги и т.д.), расходы на исполнение судебных актов, обоснованности расходов на обслуживание муниципального долга.

В ходе подготовки заключений Палаты направлялись запросы об обосновании планирования отдельных расходных обязательств бюджета, анализировалась полученная информация, в случае необходимости вносились соответствующие изменения в проект

Решения. По результатам проведенных экспертиз проекты Решения Городской Думы города Таганрога были рекомендованы к рассмотрению Городской Думой города Таганрога.

*Экспертиза годового отчета
об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2022 год*

Проект Решения Городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2022 год» (далее – проект Решения «Об утверждении отчета») поступил в Палату с соблюдением срока, установленного частью 4 статьи 34 Положения «О бюджетном процессе города Таганрога».

Структура и состав Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности ГАБС.

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2022 год исполнен:

- по доходам – 14 339,8 млн. рублей или на 100,5 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода.

- по расходам - 14 515,6 млн. рублей или на 97,6 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода, в том числе на реализацию муниципальных программ 13 543,2 млн. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2022 году составила 93,3 %. Неисполнение по расходам составило 349,5 млн. рублей.

Размер резервного фонда Администрации города Таганрога установлен в сумме 46,3 млн. рублей (исполнено – 45,8 млн. рублей) и составил 0,3% от общего объема расходов бюджета (14 609,1 млн. рублей).

На обслуживание муниципального долга в 2022 году Решением «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены ассигнования в сумме 121,1 млн. рублей или 1,3 % от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает ограничения в размере 15 %, установленного статьей 111 БК РФ. Исполнение составило 121,1 млн. рублей.

По результатам анализа муниципальных программ установлено, что из 22 муниципальных программ 4 отчета о реализации муниципальных программ не утверждены (ответственный исполнитель - УЖКХ г. Таганрога: «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», «Развитие транспортной системы», «Формирование современной городской среды», «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения»), 1 отчет о реализации программы «Энергоэффективность и развитие энергетики», (ответственный исполнитель УЖКХ г. Таганрога) утвержден с нарушением срока, установленного постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085.

По результатам проверки годовой отчетности с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС были внесены изменения и откорректированы формы сводной бюджетной отчетности.

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2022 год был рекомендован к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

Экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога

«О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект Решения о бюджете города Таганрога внесен на рассмотрение Городской Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе города Таганрога».

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, бюджетного законодательства.

По сравнению с уточненным планом на 2023 год доходы бюджета в 2024 году в целом уменьшились на 1,4 млн. рублей или на 0,01 % с 10 915,0 млн. рублей до 10 913,6 млн. рублей. При этом:

налоговые и неналоговые доходы увеличились на 90,3 млн. рублей или на 2,5 %, с 3 562,5 млн. рублей до 3 652,8 млн. рублей;

безвозмездные поступления уменьшились на 91,7 млн. рублей или на 1,2 % с 7 352,5 млн. рублей до 7 260,8 млн. рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов обусловлено в основном увеличением налога на доходы физических лиц на 362,8 млн. рублей, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 12,5 млн. рублей.

Безвозмездные поступления уменьшились по сравнению с уточненным планом 2023 года по причине снижения размера дотаций на 80,2 млн. рублей или 42,8 %. (с 187,4 млн. рублей до 107,2 млн. рублей).

В ходе экспертизы проекта бюджета Палатой был проведен анализ полноты отражения отдельных доходных источников, который выявил:

факты занижения планируемых поступлений (по доходам от аренды земельных участков на общую сумму 38,1 млн. руб.; по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 0,8 млн. руб.);

наличие потенциальных резервов для увеличения доходной части местного бюджета (за счет включения в прогнозные назначения пени по арендной плате за земельные участки в сумме 2,1 млн. руб., а также средств от продажи права аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности). Еще одним потенциальным резервом является дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки, охваченная исками. Была отмечена необходимость проведения инвентаризации имеющейся дебиторской задолженности, с целью принятия решения об отнесении ее к потенциальным резервам увеличения доходов бюджета.

По замечаниям Палаты доходная часть при подготовке второй версии проекта бюджета была увеличена на 38,9 млн. рублей.

Показатели расходов бюджета сформированы исходя из первоочередности планирования расходов на заработную плату с начислениями, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов.

В представленном проекте бюджета города Таганрога на 2024 год дефицит не запланирован. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет планируется с профицитом в сумме 126,7 млн рублей и 76,7 млн. рублей соответственно.

Рост муниципального долга не предусмотрен. Верхний предел не превышает предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 30,3 млн. рублей с 147,5 млн. рублей в 2023 году до 177,8 тыс. рублей в 2024 году. В плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы составят 177,5 млн. рублей и 196,8 млн. рублей соответственно.

По результатам экспертизы проекта Решения о бюджете на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, Администрации города Таганрога было рекомендовано принять

меры по соблюдению принципа полноты отражения и реалистичности расчета доходов бюджета.

По результатам экспертизы проекта Решения о бюджете было предложено ГАБС внести изменения в действующие методики прогнозирования поступления доходов, а также обеспечить разработку методик прогнозирования по всем закрепленным кодам видов доходов; включить в плановые назначения по доходам от использования имущества всех имеющихся потенциальных резервов, в том числе пени, а также определить объем средств от продажи права аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, провести инвентаризацию имеющейся дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки находящиеся в муниципальной собственности и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в том числе дебиторской задолженности охваченной исками, с целью принятия решения об отнесении ее к потенциальным резервам увеличения доходных источников местного бюджета.

Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» был рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Таганрога.

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ)

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2023 году Контрольно-счетной палатой города Таганрога было проведено 52 экспертизы проектов постановлений Администрации города Таганрога о внесении изменений в муниципальные программы, из них по 21 составлены заключения с замечаниями и проекты были направлены ответственным исполнителям на доработку.

Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Администрации города Таганрога о внесении изменений в муниципальные программы выявляла факты несоблюдения установленного статьей 37 БК РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета неналоговых доходов, а также факты несоответствия утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

В рамках реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2023 году проводилась экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог» на плановый период 2024-2026 годов» и экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменения в Решение Городской Думы города «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Город Таганрог" на период до 2030 года».

Проведенные экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета выявили факты, негативно влияющие на качество администрирования неналоговых доходов.

В частности в проекте Решения Городской Думы города Таганрога «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог» на плановый период 2024-2026 годов» было допущено завышение доходов от приватизации муниципального имущества в 2024 году на 46,1 тыс. рублей, в 2025 году на 2,1 тыс. рублей, в 2026 году – на 0,5 тыс. рублей. Кроме того не была подтверждена

целесообразность и экономическая эффективность приватизации одного объекта недвижимого имущества.

В проекте Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменения в Решение Городской Думы города Таганрога «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2030 года» были установлены факты увеличения значения показателей, создающие риски их недостижения, а также нарушения принципа реалистичности стратегического планирования, установления показателей, не соответствующих Указам Президента Российской Федерации.

Проведенные экспертно-аналитические мероприятия выявили также и иные недостатки при разработке вышеуказанных правовых актов.

Взаимодействие Контрольно-счетной палаты города Таганрога по вопросам внешнего муниципального финансового контроля

Взаимодействие с органами местного самоуправления.

Палатой осуществлялось взаимодействие с Городской Думой города Таганрога и Администрацией города Таганрога. В адрес председателя Городской Думы - главы города Таганрога, главы Администрации города Таганрога направлялась информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выявленных нарушениях, предложения и рекомендации по недопущению в дальнейшем установленных нарушений и недостатков, а также ежеквартально направлялся анализ исполнения местного бюджета и отчеты о результатах проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проекты муниципальных правовых актов.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Город Таганрог» был подготовлен и внесен в Городскую Думу города Таганрога в порядке правотворческой инициативы 1 проект Решения Городской Думы города Таганрога, в части внесения изменений в Положение «О Контрольно-счетной палате».

Также были внесены изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 22.04.2011 № 296 «О денежном содержании и дополнительных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в городе Таганроге» с учетом предложений Палаты, по результатам сравнительного анализа заработных плат по отдельным должностям в органах местного самоуправления города Таганрога и в органах местного самоуправления других муниципальных образований Ростовской области.

Проведен анализ изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 27.11.2008 № 735 «О государственной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы», в части обоснованности исключения ежемесячных премий из расчета среднего заработка лиц, замещавших муниципальные должности, и муниципальных служащих, необходимого для расчета размера государственной пенсии за выслугу лет.

Участие в работе постоянных комиссий Городской Думы города Таганрога.

В 2023 году соответствующими постоянными комиссиями Городской Думы города Таганрога при участии председателя Палаты и должностных лиц объектов контроля по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было проведено 10 заседаний, из которых на 9 были рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на 1 - информация о проведенной работе объектом контроля по устранению нарушений по мероприятиям, рассмотренным на заседаниях указанных

комиссий. По итогам заседаний депутатами было дано 19 рекомендаций, 13 из которых в 2023 году были реализованы, остальные остаются на контроле.

Сотрудничество с правоохранительными, контрольно-счетными и финансовыми органами.

В отчетном году действовали соглашения о сотрудничестве и взаимодействии, заключенные Палатой с:

Контрольно-счетной палатой Ростовской области;
Управлением Федерального казначейства по Ростовской области;
Прокуратурой города Таганрога Ростовской области;
Следственным отделом по городу Таганрогу Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области;
Управлением МВД России по г. Таганрогу.

В рамках взаимодействия Палаты с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, Палата приняла участие:

в заседании Экспертно-консультативного Совета при Председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на котором были рассмотрены вопросы методологии проведения аудиторами Палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

в «круглом столе», проводимом Законодательным Собранием Ростовской области на тему «О повышении эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований».

Контрольно-счетной палатой города Таганрога продолжалось сотрудничество с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (далее – Совет КСО при Контрольно-счетной палате РО). Палата приняла участие в очередном заседании Совета КСО при Контрольно-счетной палате Ростовской области, проведенном в Октябрьском р-не п. Каменоломни, на котором председатель Палаты поделился практикой контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий и процессами их преобразования в муниципальном образовании «Город Таганрог».

По запросу Комиссий Совета КСО при Контрольно-счетной палате РО Палатой была проанализирована и обобщена информация об актуальных проблемах методологического характера контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области (обобщена информация 11 контрольно-счетных органов), по результатам которой были обозначены проблемы по 4 направлениям.

В рамках сотрудничества с Прокуратурой г. Таганрога инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога принял участие в анализе расходования денежных средств организации, проводимом Прокуратурой города Таганрога.

Взаимодействие в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации

В 2023 году, как и в предыдущем периоде, Контрольно-счетной палатой города Таганрога продолжалось сотрудничество с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО).

Контрольно-счетная палата города Таганрога в отчетном году приняла участие: в дискуссионных площадках, видео-семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации на портале МКСО по вопросам внешнего контроля, актуальным темам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

в Общем собрании (XIV конференция) Представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе в г. Новороссийске;

в Общем собрании (XXI Конференция) членов Союза МКСО, прошедшем на базе представительства Союза МКСО в г. Нижний Новгород;

в обучающих видео семинарах, в заседаниях «круглого стола», проводимых Союзом МКСО.

В отчетном году Палатой осуществлен значительный объем аналитической работы в рамках членства председателя Палаты в Комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения (далее – Комиссия по методологии).

Так, Палатой были проанализированы подготовленные Комиссией по методологии: модельные стандарты внешнего муниципального финансового контроля: «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Проведение аудита в сфере закупок»;

типовые методические рекомендации: по организации и непосредственному осуществлению проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения; по организации контрольного мероприятия руководителем рабочей группы; по проведению мероприятия внешнего муниципального финансового контроля использования бюджетных средств, предусмотренных по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»; по осуществлению мероприятий по определению законного и эффективного использования средств при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц.

По результатам анализа было подготовлено в общей сложности 28 предложений и замечаний.

В 2023 году по запросам Комиссий Союза МКСО Палатой была проанализирована и обобщена информация по Южному Федеральному округу касательно практики муниципальных контрольно-счетных органов при оценке законности и эффективности закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (обобщена информация 26 контрольно-счетных органов); по взаимодействию с органами прокуратуры и иными правоохранительными органами при осуществлении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по обращениям указанных органов (обобщена информация 48 контрольно-счетных органов).

Кроме этого, была направлена обобщенная информация по практике обжалования Контрольно-счетной палатой города Таганрога постановлений о прекращении производства по делам об административных правонарушениях и судебной практике по делам об обжаловании (оспаривании) действий и документов Палаты; о практике реализации проектов инициативного бюджетирования и контроля за расходованием средств, выделенных на их исполнение.

Работа Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате» и Регламентом Палаты для рассмотрения наиболее важных вопросов планирования, организации деятельности, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году проведено 36 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога, на которых рассмотрено 71 вопросов.

Правовая, методологическая, кадровая и прочая деятельность Палаты

В течение отчетного периода Палатой на постоянной основе осуществлялась работа по проверке на соответствие законодательству (правовая экспертиза) представляемых на подпись председателю Контрольно-счетной палаты города Таганрога проектов приказов, распоряжений, положений, иных правовых актов Палаты, а также представлений и предписаний, проектов договоров, соглашений, контрактов, заключаемых Палатой.

В отношении приказов председателя Палаты, являющихся нормативными правовыми актами также, во исполнение требований Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», проводилась антикоррупционная экспертиза проектов таких приказов. Для проведения независимой антикоррупционной экспертизы проекты приказов размещались на официальном портале Администрации города Таганрога в сети Интернет, а также на основании Соглашения между Прокуратурой города Таганрога и Палатой о сотрудничестве и взаимодействии от 20.01.2020 года направлялись в Прокуратуру города Таганрога.

Обеспечивалось направление приказов председателя Палаты, являющихся нормативными правовыми актами и подлежащих официальному опубликованию, на такое опубликование. Все направленные приказы были опубликованы в порядке и в сроки, предусмотренные Уставом города Таганрога. Источником официального опубликования являлась газета «Таганрогская правда».

Утвержденные приказы, являющиеся нормативными правовыми актами, в порядке и сроки, предусмотренные Областным законом от 06.08.2008 № 48-ЗС «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ростовской области», направлялись для включения в указанный регистр.

По итогам 2023 года председателем Палаты издан 31 приказ, из которых являются нормативными правовыми актами – 18. Кроме того, издано 221 распоряжение, из которых 41 - по организации деятельности.

Участие в судебных заседаниях.

В отчетном периоде представлялись интересы Палаты в 15 Арбитражном апелляционном суде Ростовской области и в Арбитражном суде Северо-кавказского округа по арбитражному делу № А53-35306/21 по заявлению Акционерного общества «Центральный рынок» о признании незаконным распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.05.2022 № 22 «О возобновлении контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям АО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог». Были подготовлены необходимые документы и принято участие в двух судебных заседаниях. Решениями обеих судебных инстанций обжалуемое распоряжение было признано законным, а в удовлетворении требований АО «Центральный рынок» было отказано.

Кроме того были подготовлены и направлены возражения на кассационную жалобу АО «Центральный рынок», поданную по указанному делу в Верховный суд Российской Федерации. По результатам рассмотрения поступивших документов Верховным Судом РФ принято решение об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Центральный рынок» на рассмотрение Судебной коллегии.

Методологическое обеспечение.

В отчетном году подготовлены новый Регламент Палаты, осуществлена актуализация СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», а также разработаны два новых стандарта: СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и СФК «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Информационная деятельность.

В течение отчетного года обеспечивалось направление информации о деятельности Палаты для размещения на официальном портале Администрации города Таганрога в сети «Интернет», в том числе проектов приказов председателя Палаты, являющихся

нормативными правовыми актами, в целях проведения их независимой антикоррупционной экспертизы, утвержденных нормативных правовых актов, иной информации, предусмотренной действующим законодательством, поддерживалась в актуальном состоянии размещенная на портале информация.

Кадровое обеспечение.

В 2023 году с целью повышения профессиональной компетенции 9 работников Палаты прошли повышение квалификации, из них лица, замещающие муниципальные должности – 3 человека, муниципальные служащие – 6 человек (один муниципальный служащий прошел обучение по двум программам повышения квалификации).

Основные направления деятельности на 2024 год

Основные направления деятельности Палаты в 2024 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган БК РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Ростовской области и нормативными правовыми актами города Таганрога.

План работы Палаты сформирован с учетом поручений Городской Думы города Таганрога. Планируемые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия представлены в приложении 2 к настоящему отчету.

В сферу особого внимания деятельности Палаты включены вопросы по проверке использования бюджетных средств, направленных на озеленение и содержание зеленых насаждений в рамках запланированного на 2024 год единого общероссийского мероприятия, а также по оценке эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью, управлению дебиторской задолженностью.

Также, в 2024 году планируется провести проверку использования средств, направляемых на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории города Таганрога, проверку финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дворец молодежи», проверку организации питания в общеобразовательных и дошкольных учреждениях.

Кроме этого, планируется проведение проверки целевого и эффективного использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств «Управление культуры г. Таганрога».

В рамках проведения параллельного совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области мероприятия планируется проведение контрольного мероприятия «Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики».

Продолжится работа по взаимодействию с постоянными комиссиями Городской Думы города Таганрога в части контроля за результативностью и эффективностью мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, эффективностью использования бюджетных средств.

Также будет продолжена работа по взаимодействию с органами прокуратуры и органами внутренних дел при проведении контрольных мероприятий.

Палата продолжит работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействию по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Союзом МКСО и контрольно-счетными органами.

Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога за 2023 год, можно отметить, что полномочия, возложенные на Контрольно-счетную палату города Таганрога действующим законодательством и нормативными правовыми актами города Таганрога, реализованы в полном объеме.

Заместитель председателя Контрольно-
счетной палаты города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова

**Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия,
проведенные Контрольно-счетной палатой в 2023 году**

№ п/п	Наименование	Руководитель	Итоговый документ
<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>			
1.	Внешняя проверка и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2022 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А. Аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А. Угренинова Е.А.	Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2022 год от 28.04.2023
2.	Экспертиза и подготовка Заключения на проект Решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А. Аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А. Угренинова Е.А.	Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 21.12.2023
3.	Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ (внесений изменений в муниципальные программы)	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А. Аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А. Угренинова Е.А.	Заключения о результатах финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Администрации города Таганрога. В течение года по мере поступления проектов было подготовлено 52 Заключения
4.	Экспертиза проектов Решений Городской Думы города Таганрога по внесению изменений в бюджет города Таганрога на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.	Заключения на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 23.12.2022 № 334 «О бюджете муниципального

			образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»: от 09.03.2023 № 1 от 03.05.2023 № 2 от 24.07.2023 № 3 от 21.12.2023 № 4
5.	Финансово - экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.	Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог» на плановый период 2024-2026 годов» от 23.10.2023
6.	Анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета за 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал 2023 года	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.	Информационное письмо от 02.06.2023 № 60.11/425 от 01.08.2023 № 60.11/549 от 01.11.2023 № 60.11/796
7.	Экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 527 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2030 года»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.	Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 527 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2030 года» от 06.07.2023
Контрольные мероприятия			
8.	Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде дивидендов по акциям АО «Центральный рынок», принадлежащим муниципальному образованию «Город Таганрог»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.	Акт от 14.03.2023 № 4 Акт от 14.03.2023 № 5
9.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание и развитие	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.	Акт от 20.07.2023 № 20

	информационных, аналитических систем и технических средств сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в рамках подпрограммы «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»		
10.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Молодежь Таганрога»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.	Акт от 03.03.2023 № 1 Акт от 03.03.2023 № 2 Акт от 03.03.2023 № 3
11.	Проверка использования средств местного бюджета, а также распоряжения муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств «Финансовое управление г. Таганрога»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.	Акт от 30.06.2023 № 19
12.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.	Акт от 22.11.2023 № 24
13.	Оценка эффективности предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, а также предоставления иных преференций за счет муниципального имущества	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.	Акт от 20.11.2023 № 23
14.	Проверка использования средств местного бюджета, а также распоряжения муниципальным имуществом главным распорядителем бюджетных средств «Отдел ЗАГС г. Таганрога»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.	Акт от 01.12.2023 № 25
15.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр технического творчества»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.	Акт от 02.10.2023 № 22

16.	<p>Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год:</p> <p>Администрации города Таганрога;</p> <p>Городской Думы города Таганрога;</p> <p>Управления капитального строительства г. Таганрога;</p> <p>Управления образования г. Таганрога;</p> <p>Контрольно-счетной палаты г. Таганрога;</p> <p>Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога;</p> <p>Управления культуры г. Таганрога;</p> <p>Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога;</p> <p>Управления социальной защиты населения г. Таганрога;</p> <p>Финансового управления г. Таганрога;</p> <p>Управления здравоохранения г. Таганрога;</p> <p>Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога;</p> <p>Комитета по управлению имуществом г. Таганрога</p>	<p>Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты</p> <p>Шарафутдинова Т.А.</p> <p>Аудиторы Контрольно-счетной палаты</p> <p>Саак С.А.</p> <p>Угренинова Е.А.</p>	<p>Акт от 14.04.2023 № 6</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 7</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 8</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 9</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 10</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 11</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 12</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 13</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 14</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 15</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 16</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 17</p> <p>Акт от 14.04.2023 № 18</p>
17.	<p>Внеплановая проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильной дороги по ул. Плеханова по муниципальному контракту от 21.06.2021 № 01583000078210003360001, а также на разработку проекта на организацию дорожного движения на автомобильную дорогу по ул. Плеханова по муниципальному контракту от 26.04.2021 № 36</p>	<p>Аудитор Контрольно-счетной палаты</p> <p>Саак С.А.</p>	<p>Акт от 07.09.2023 № 21</p>

**Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия,
планируемые Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2024 году**

№ п/п	Наименование	Руководитель
<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>		
1.	Внешняя проверка годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2023 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А., аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А.
2.	Экспертиза проекта решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А., аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А.
3.	Экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ)	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Т.А. Шарафутдинова, аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А.
4.	Экспертиза проектов решений Городской Думы города Таганрога по внесению изменений в бюджет города Таганрога на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.
5.	Экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог», экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А., аудиторы Контрольно-счетной палаты Саак С.А., Угренинова Е.А.
6.	Анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета за 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал 2024 года	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.
7.	Экспертиза проекта решения Городской Думы города Таганрога «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог» на плановый период 2025 - 2027 годов»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.
<i>Контрольные мероприятия</i>		
8.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А., аудиторы Контрольно-счетной палаты

		Саак С.А., Угренинова Е.А.
9.	Проверка использования средств, направляемых на реализацию инициативных проектов на территории города Таганрога	Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.
10.	Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью, а также реализация полномочий по администрированию доходов бюджета от использования муниципального имущества и земельных ресурсов и управлению дебиторской задолженностью	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.
11.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дворец молодежи»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.
12.	Проверка организации питания в общеобразовательных и дошкольных учреждениях	Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.
13.	Параллельное совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольное мероприятие «Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Шарафутдинова Т.А.
14.	Проверка использования бюджетных средств, направленных на озеленение и содержание зеленых насаждений, анализ достигнутых результатов	Аудитор Контрольно-счетной палаты Саак С.А.
15.	Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств «Управление культуры г. Таганрога»	Аудитор Контрольно-счетной палаты Угренинова Е.А.