



**МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ
Г. ТАГАНРОГ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ГОРОДСКАЯ ДУМА ГОРОДА ТАГАНРОГА

РЕШЕНИЕ

26.02.2016

№ 179

**Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога
в 2015 году**

Руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога»,
Городская Дума

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2015 году (приложение).
2. Отметить неудовлетворительную работу Администрации города Таганрога по устранению нарушений, выявленных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Таганрога.
3. Исполняющему обязанности Мэра города Таганрога (Махов А.В.) организовать надлежащий контроль за устранением нарушений, выявленных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Таганрога.
4. Администрации города Таганрога (Махов А.В.):
 - 4.1. Организовать системную работу по устранению нарушений, выявленных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Таганрога, в подведомственных учреждениях и предприятиях.

4.2. Представить Городской Думе города Таганрога информацию о принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Таганрога в срок до 30.04.2016 года.

5. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия и подлежит официальному опубликованию.

6. Исполняющему обязанности Мэра города Таганрога (Махов А.В.) обеспечить официальное опубликование настоящего Решения.

7. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на председателя Городской Думы города Таганрога Стефанова Ю.В.

**Председатель Городской Думы
города Таганрога**

Ю. Стефанов

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты
города Таганрога в 2015 году**

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

Настоящий отчет подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Таганрога, утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности Контрольно-счетной палаты, направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты, качества ее взаимодействия с контрольно-счетными органами Ростовской области и муниципальных образований, а также задачи на 2016 год.

Отчет о деятельности рассмотрен Коллегией палаты (протокол от 01.02. 2016 № 2) и утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 01.02.2016 № 9.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в отчетном периоде осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за правомерностью и эффективностью управления имуществом города Таганрога.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2015 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2015 году применялись 3 стандарта финансового контроля.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2015 год осуществлялось с учетом обращений Городской Думы города Таганрога, Мэра города Таганрога.

В соответствии с утвержденным планом работы (приказ председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2014 № 19) в 2015 году Контрольно-счетная палата осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую

систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования «Город Таганрог».

План работы на 2015 год исполнен в полном объеме.

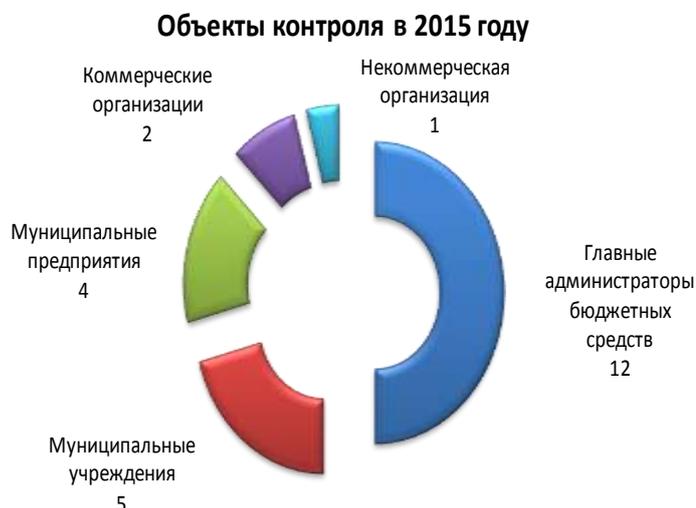
Всего в 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 13 контрольных и 25 экспертно-аналитических мероприятий (приложение к отчету). В отчетном периоде было завершено 1 контрольное мероприятие предыдущего года: «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения г. Таганрога на 2010-2015 годы» на реализацию подпрограммного мероприятия: «Укрепление материально-технической базы

лечебно-профилактических учреждений города Таганрога» в МБУЗ «Первая городская больница».

Два контрольных мероприятия: «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» за 2013-2014 годы и 9 месяцев 2015 года» и «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город» за 2013, 2014 год и девять месяцев 2015 года», начатые в отчетном году, являются переходящими и завершены в феврале 2016 года.

Из общего числа проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 24 была обусловлена требованиями действующего законодательства, 8 контрольных мероприятий проведено по поручению Городской Думы города Таганрога, 1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое – с учетом предложений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, 3 – включено на основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога, 1 – с учетом обращений граждан.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 25 организаций, осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования «Город Таганрог», в том числе: 12 главных администраторов бюджетных средств, 5 муниципальных учреждений, 4 муниципальных предприятия, 2 коммерческие организации, 1 некоммерческая организация.



В 2015 году Контрольно-счетная палата сосредоточила свои усилия на проверках финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, проверках законности, эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» бюджетным и автономным учреждениям. В центре внимания контрольного органа находились также вопросы контроля за муниципальным имуществом, оценки эффективности его использования, рационального распоряжения земельными участками.

В ходе проведения контрольных мероприятий «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств МУП «Управление «Водоканал» за 2014 и текущий период 2015 года», «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТТУ» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года» и «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» за 2014 год и текущий период 2015 года» аудиторами Контрольно-счетной палаты города Таганрога проводился анализ финансового состояния муниципальных предприятий, который на основе полученных данных позволил выявить слабые стороны функционирования этих предприятий.

По его результатам МУП «Управление «Водоканал», МУП «ТТУ» и МУП «САХ» были даны рекомендации по улучшению их финансового состояния.

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

По результатам проведенных в 2015 году мероприятий, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, направлено 16 представлений в адрес руководителей проверяемых организаций и органов исполнительной власти города.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях, в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства, аудиторами Контрольно-счетной палаты составлено 7 протоколов об административном правонарушении. По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечены 6 должностных и 1 юридическое лицо с суммой административных штрафов в размере 72,0 тыс. рублей.

Кроме того применены меры дисциплинарного характера к 19 ответственным работникам проверенных организаций.

Материалы 7 контрольных мероприятий направлены в прокуратуру города Таганрога, по 4 из них прокурором внесены представления об устранении нарушений закона.

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

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

По результатам контрольных мероприятий в 2015 году проведено 12 совещаний на уровне заместителей главы Администрации города Таганрога. Результаты 4 контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях рабочей группы по проверке эффективности деятельности городских муниципальных унитарных предприятий, созданной Городской Думой города Таганрога.

В целях качественной реализации направлений работы Контрольно-счетная палата продолжала уделять внимание методологическому обеспечению своей деятельности. В 2015 году были разработаны:

- стандарт финансового контроля (СФК) «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;
- 3 правовых акта в целях организации работы по противодействию коррупции.

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

Всего в 2015 году было проведено 31 заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 47 вопросов, включая вопросы планирования, обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандартов внешнего финансового контроля.

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

направленная на повышение профессиональной компетентности муниципальных служащих контрольно-счетного органа и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности. В 2015 году два специалиста повысили квалификацию в Ростовском международном институте экономики и управления по программе «Управление закупками в контрактной системе».

Большое внимание в отчетном году уделялось осуществлению организации систематического и всестороннего освещения результатов деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном портале Администрации города Таганрога в сети Интернет, как результатов контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, так и оперативной информации о работе контрольного органа.

В порядке информирования общественности города Таганрога о деятельности Контрольно-счетной палаты в марте 2015 года в информационно-аналитической газете «Новый Таганрогский курьер» опубликовано интервью председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Ю.В. Лакаева, отражающее основные итоги деятельности вновь созданного контрольного органа в 2014 году, а также планы на 2015 год.

Одновременно с этим, в рамках реализации гражданами Российской Федерации закрепленного за ними Конституцией Российской Федерации права на обращение в государственные органы и органы местного самоуправления и в соответствии со ст.13 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Контрольно-счетная палата вела работу с обращениями граждан, проводился личный прием граждан председателем Контрольно-счетной палаты Ю.В. Лакаевым.

В отчетном периоде общее количество обращений граждан в Контрольно-счетную палату по интересующим их вопросам, относящимся к деятельности Контрольно-счетной палаты, составило – 8.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Исполняя ряд основных полномочий (контроль за исполнением бюджета города; экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Город Таганрог»; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города), возложенных на контрольно-счетные органы Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой в отчетном году реализовано 25 экспертно-аналитических мероприятий в рамках контроля за исполнением и формированием бюджета города.

2.1. В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и статьи 34 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности двенадцати главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденных Решением Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств.

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год предоставила достаточные основания для выражения Контрольно-счетной палатой мнения о достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности муниципального образования «Город Таганрог».

Вместе с тем в ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств были выявлены отдельные факты несоответствия годовой бюджетной

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

Также было установлено расхождение показателей форм бюджетной отчетности при суммировании утвержденных бюджетных назначений по расходам главных администраторов бюджетных средств в сравнении с консолидированной отчетностью муниципального образования «Город Таганрог».

Кроме того, в составе отчетов о реализации муниципальных программ за 2014 год, в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ», по 14 муниципальным программам из 20 не были представлены результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки недостатки в бюджетной отчетности, Контрольно-счетной палатой направлены 12 заключений в адрес главных администраторов бюджетных средств с рекомендациями по соблюдению установленных законодательством требований, правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности в полном объеме.

В Заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год Контрольно-счетной палатой были сформулированы предложения о принятии мер Администрацией города Таганрога по повышению качества принимаемых муниципальных программ, по проведению оценки эффективности их исполнения, по отмене неэффективных муниципальных программ, а также по корректировке их целей, задач и критериев при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год» подготовлено одно постановление Администрации города Таганрога (от 05.06.2015 № 1697), которым внесены изменения в постановление Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1054 «Об утверждении отчета о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» в части представления результатов оценки эффективности реализации муниципальной программы в отчетном году.

2.2. В рамках предварительного контроля бюджета города в минувшем году важным мероприятием явилась проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год».

В заключении на проект бюджета Контрольно-счетной палатой представлена общая характеристика проекта Решения о бюджете; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, а также сделаны выводы о сбалансированности бюджета на 2016 год по доходам и расходам, о соблюдении обязательных нормативов, установленных БК РФ (дефицита местного бюджета, объема муниципального долга и т.д.).

Вместе с тем, опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из результатов и выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2014-2015 годах, Администрации города Таганрога предложено разработать комплекс мероприятий, реализация которых позволит повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы.

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

Также Контрольно-счетной палатой рекомендовано определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, в том числе эффективность работы с муниципальными предприятиями и акционерными обществами, в которых муниципальное образование имеет долю акций и иные формы участия в капитале.

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

2.3. В рамках контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2015 году проводились экспертизы проектов Решений Городской Думы о внесении изменений в действующее Решение о бюджете муниципального образования «Город Таганрог», по результатам которых подготовлено 10 заключений Контрольно-счетной палаты.

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

Результат экспертизы данных проектов Решений показал отсутствие нарушений в данном направлении.

Все представленные на экспертизу проекты рекомендованы депутатам Городской Думы для рассмотрения.

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

2.4. Помимо этого, Контрольно-счетной палатой города Таганрога на основании письма Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.11.2015 № 1407/УЭ и Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ экономической обоснованности расходов за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года и Рождества Христова».

По результатам мероприятия расходы, планируемые на празднование Нового 2016 года и Рождества Христова в целом признаны Контрольно-счетной палатой города Таганрога целесообразными и экономически обоснованными.

Однако, при проведении экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки при подготовке празднования Нового 2016 года и Рождества Христова:

- правовой акт, наделяющий Управление культуры города Таганрога полномочиями по приобретению новогодних и рождественских подарков, а также регулирующий процедуры их приобретения и выдачи, отсутствовал на момент начала закупочных процедур;
- отсутствовал порядок распределения новогодних и рождественских подарков, а также приглашений на новогоднюю елку Мэра и рождественские представления, что может вести к неоднозначному подходу в определении круга участников праздничных мероприятий.

Анализ соблюдения заказчиком - Управление культуры г. Таганрога требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд выявил недостатки в проведении закупочных процедур в части ведения планов-графиков.

В заключении по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой внесены предложения Администрации города Таганрога по усилению контроля за своевременным изданием правовых актов, регламентирующих проведение праздничных мероприятий, за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении процедур закупок. Наряду с этим Администрации города Таганрога рекомендовано разработать и принять муниципальный правовой акт, определяющий порядок распределения детских новогодних и рождественских подарков, приглашений на новогодние и рождественские представления для детей.

В ходе проведения вышеназванного мероприятия издано постановление Администрации города Таганрога от 24.11.2015 № 3517 «О приобретении новогодних и рождественских подарков в 2015 году», наделяющее Управление культуры города Таганрога полномочиями по приобретению новогодних подарков.

В соответствии с информацией Администрации города Таганрога по рассмотрению заключения Контрольно-счетной палаты от 11.01.2016 № 60.6/3 в первом квартале 2016 года планируется принятие муниципального правового акта, регламентирующего порядок распределения детских новогодних и рождественских подарков, приглашений на новогодние и рождественские представления для детей.

Также по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Управлением культуры г. Таганрога были приняты меры по усилению контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении процедур закупок.

3. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность в 2015 году осуществлялась в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

В отчетном году реализовано 13 контрольных мероприятий, которыми охвачено 16 объектов.

Из общего числа контрольных мероприятий, наряду с проверками, предусмотренными планом работы Контрольно-счетной палаты, проведено 2 внеплановых, в том числе:

- проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и земельных участков, предоставленных МБДОУ «Детский сад №31» (на основании поручения Городской Думы города Таганрога от 28.07.2015 №631/д);
- выборочная проверка законности отдельных видов уставной деятельности МУП «БТИ» за период с 01.07.2014 по 01.06.2015 года (поручение Городской Думы города Таганрога от 03.06.2015 № 449/д).

С целью устранения нарушений, по результатам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий, объектам контроля направлено 16 представлений с 159 предложениями. На момент подготовки отчета снято с контроля 8 представлений, исполнено и снято с контроля 53 предложения. Исполнение 8 представлений находится на контроле.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлен 21 акт, в том числе:

- 16 актов по результатам проверки;
- 5 актов выборочных контрольных замеров.

Все нарушения и замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой, отражены в отчетах по результатам проведенных контрольных мероприятий, которых в 2015 году подготовлено 13.

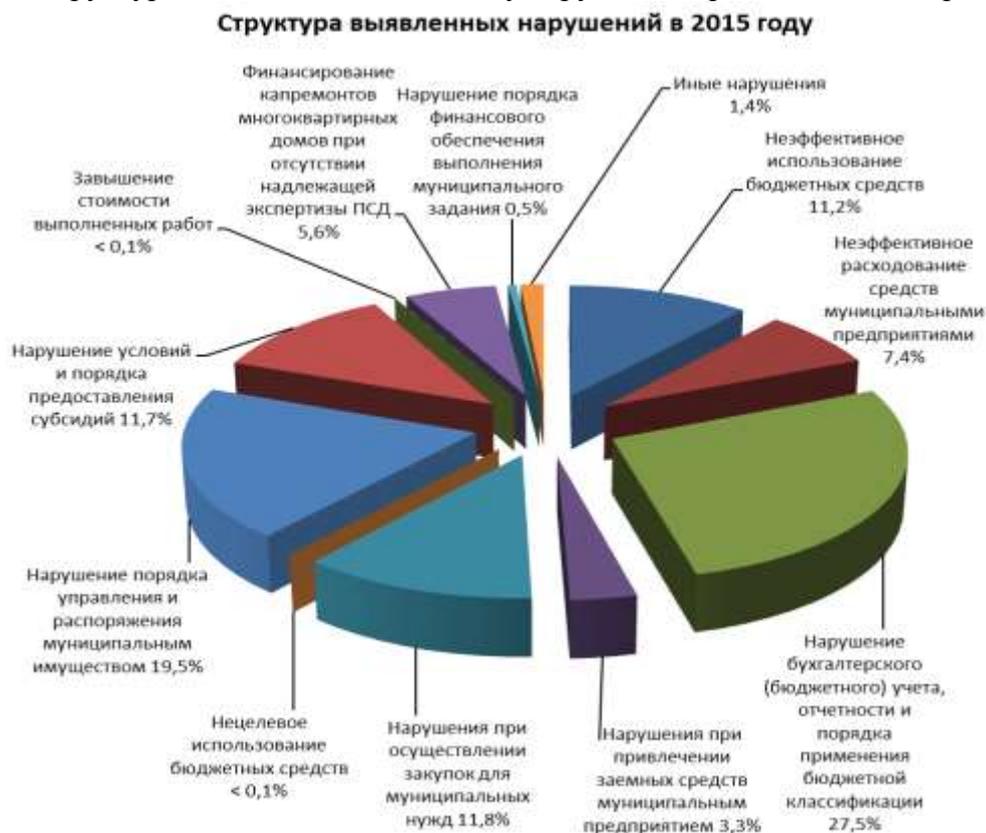
Объем проверенных средств составил 3 671 958,4 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий составила 225 942,0 тыс. рублей, или 6,2% от объема проверенных средств.

Сумма устранимых нарушений составила 37 962,5 тыс. рублей. На момент подготовки отчета устранено нарушений на сумму 24 577,6 тыс. рублей (64,7%), что составляет 10,9% от общей суммы выявленных нарушений.

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

Структура выявленных в 2015 году нарушений приведена на диаграмме.



Анализ структуры выявленных нарушений в 2015 году позволяет выделить существенные виды нарушений по каждой категории.

1. Нарушения условий и порядка предоставления субсидий, выявленные в ходе проверок Управления образования г. Таганрога, Комитета по ФКиС г. Таганрога, составили сумму 26 414,1 тыс. рублей, или 11,7% от общего объема нарушений.

По факту предоставления Управлением образования г. Таганрога подведомственному учреждению средств субсидии на иные цели с нарушением условий их предоставления составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По факту предоставления Комитетом ФКиС г. Таганрога НП РК «Радуга» субсидии на возмещение затрат с нарушением условий предоставления также составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Объем средств, использованных не по целевому назначению, по результатам контроля в 2015 году составил сумму 2,9 тыс. рублей, или < 0,1% от общей суммы выявленных нарушений. Указанные средства были направлены Управлением образования г. Таганрога на приобретение медикаментов МБДОУ «Детский сад № 31», т.е. на цели не соответствующие целям, определенным Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

По данному факту составлено 2 протокола об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. С нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств использовано 25 331,1 тыс. рублей, или 11,2% от общей суммы выявленных нарушений. В том числе МУП «Управление «Водоканал» неэффективно использовало субсидию в сумме 23 999,9 тыс. рублей, полученную из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в целях возмещения затрат или недополученных доходов, направив ее на приобретение задолженности.

4. Нарушения в области закупок для муниципальных нужд, имеющие стоимостной характер, составили 26 614,3 тыс. рублей, или 11,8% от общей суммы выявленных нарушений и выразились в непропорциональном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) муниципальными заказчиками МБУ «Управление защиты от ЧС», МБДОУ «Детский сад № 31».

5. При проведении контрольных мероприятий в 2015 году Контрольно-счетной палатой особое внимание уделялось вопросам, связанным с распоряжением и управлением объектами муниципальной собственности.

Выявленные нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 44 107,6 тыс. рублей, составившие 19,5% от общей суммы нарушений, были допущены МУП «САХ», МБУ «Альтернатива», МАОУ ДОД ДДТ, МБДОУ «Детский сад № 31», Управлением капитального строительства г. Таганрога, МУП «ТТУ».

Нарушения выражались в отсутствии регистрации имущественных прав в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество в органах юстиции, в совершении крупных сделок без согласования с собственником имущества, в передаче муниципального имущества в аренду без проведения торгов, без проведения оценки рыночной стоимости права аренды, в неэффективном использовании муниципального имущества.

Кроме того выявлены нарушения, связанные с использованием земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (или государственная собственность на которые не разграничена), в том числе установлены факты неэффективного использования земельных участков, а также несоблюдения порядка приобретения прав на земельные участки.

Следует отметить, что по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» за 2014 год и текущий период 2015 года» КУИ г. Таганрога было направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о признании недействительными договоров аренды движимого (54 единицы спецтехники) и недвижимого имущества (нежилого помещения), заключенных предприятием. Решением Арбитражного суда Ростовской области иски требования собственника муниципального имущества удовлетворены в полном объеме.

Также в результате исполнения представлений Контрольно-счетной палаты в хозяйственный оборот будут вовлечены 4 земельных участка, которые неэффективно использовались МУП «ТТУ», МБУ «Альтернатива, МБУ «Управление защиты от ЧС».

Кроме того по направленным представлениям принимаются меры к заключению договоров аренды земельных участков и направлены требования по взысканию неуплаченной арендной платы, что может позволить увеличить неналоговые доходы бюджета.

Необходимо подчеркнуть, что в целях повышения эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе в целях недопущения в деятельности муниципальных унитарных предприятий нарушений, связанных с использованием муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой рекомендовано Администрации г. Таганрога разработать в кратчайшие сроки порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения.

6 Проверкой соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов (ООО УК «Мой Дом Сервис») выявлено финансирование капитального ремонта МКД при отсутствии надлежащей экспертизы проектно-сметной документации на сумму 12 705,6 тыс. рублей, или 5,6% (ООО УК «Мой Дом Сервис»).

7. В ходе проведения проверок соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов (ООО УК «Мой Дом Сервис»), а также объекта муниципальной собственности (МБУЗ «Первая городская больница»), при проведении выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на 70,4 тыс. рублей (< 0,1% от общей суммы нарушений). Данное нарушение устранено в полном объеме.

8. Наибольший удельный вес - 27,5% или 62 079,5 тыс. рублей в общей сумме нарушений, составили нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета, порядка применения бюджетной классификации и формирования бухгалтерской (бюджетной) годовой отчетности. В ходе контрольных мероприятий (МУП «САХ», Комитет по ФКиС г. Таганрога, Управление образования г. Таганрога, МБУЗ «Первая городская больница», МБУ «Управление защиты от ЧС», МБУ «Альтернатива», МБДОУ «Детский сад № 31») были установлены нарушения положений Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившиеся в следующем: неоформление первичных учетных документов по фактам хозяйственных операций, регистров бухгалтерского учета, несоответствие данных бухгалтерского учета первичным учетным документам, недостоверное отражение в бухгалтерском учете стоимости основных средств.

Кроме того, в ряде проверенных организаций не проводилась в установленном законодательством порядке инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, что привело к недостоверности отчетности, нарушались требования Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части учета основных средств, материальных запасов, отражения авансовых платежей, документального оформления финансово-хозяйственных операций, не соблюдались Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, что выражалось в отнесении операций на несоответствующие подстатьи КОСГУ.

9. В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата уделяла внимание вопросам формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждениями города. Так, по результатам проверки Управления образования г. Таганрога установлены нарушения вышеназванного порядка на сумму 1 131,7 тыс. рублей, или 0,5% от объема выявленных нарушений.

По факту перечисления Управлением образования г. Таганрога МБДОУ «Детский сад № 31» средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 276,6 тыс. рублей с нарушением порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

10. Неэффективное расходование денежных средств муниципальными предприятиями на сумму 16 757,1 тыс. рублей, или 7,4% было установлено в ходе проведения контрольных мероприятий в МУП «ТТУ», МУП «САХ». В частности, МУП «ТТУ» было допущено неэффективное расходование денежных средств в общей сумме 16 676,1 тыс. рублей на организацию функционирования и эксплуатацию системы спутникового мониторинга, а также расходы на приобретение транспортных средств: 25 бывших в употреблении трамваев, средний возраст которых составлял 19 лет, 10 бывших в употреблении троллейбусов, средний возраст которых составлял 30 лет.

11. В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТТУ» установлено привлечение предприятием заемных средств в сумме 7 500,0 тыс. рублей (3,3% от общей суммы установленных нарушений) с несоблюдением условий, которые были согласованы собственником муниципального имущества (КУИ г. Таганрога). Данное нарушение обусловлено тем, что до настоящего времени органами местного самоуправления не разработан

предусмотренный статьей 24 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» порядок осуществления займов унитарными предприятиями.

В целях предупреждения возможных нарушений, связанных с привлечением и использованием унитарными предприятиями заемных средств, Контрольно-счетной палатой было рекомендовано Администрации города Таганрога в кратчайшие сроки разработать такой порядок.

12. Иные нарушения и недостатки выявлены на сумму 3 227,7 тыс. рублей и составляют 1,4% от общей суммы нарушений по итогам контрольных мероприятий. В том числе:

- нарушения, связанные с оказанием платных услуг на сумму 1 497,9 тыс. рублей (0,7% от общего объема нарушений) (МБУ «Альтернатива», МУП «ТТУ»);

- нарушение требований трудового законодательства в сумме 1 154,9 тыс. рублей (0,5% от общего объема нарушений) (неправомерные выплаты в МУП «САХ»);

- неотражение в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения планируемого остатка средств в сумме 428,7 тыс. рублей (0,2% общей суммы нарушений) (МБУ «Альтернатива»);

- неприменение мер ответственности к недобросовестным поставщикам в сумме 7,2 тыс. рублей, или < 0,1% (МБДОУ «Детский сад № 31»);

- неправомерные расходы, связанные с оплатой услуг, не предусмотренных договорами, с завышением стоимости оказанных услуг, оплатой услуг, которые фактически не предоставлялись на сумму 74,0 тыс. рублей, или < 0,1% (МБУ «Альтернатива», МУП «ТТУ»). Выявленные неправомерные расходы были в полном объеме возвращены на счет МБУ «Альтернатива» поставщиками услуг;

- необоснованное расходование денежных средств на оплату аудиторских услуг в сумме 65,0 тыс. рублей, или < 0,1% (МУП «ТТУ»).

Кроме того, установлено 49 нарушений, не имеющих стоимостную оценку. Наиболее часто встречающиеся из них: несоответствие учредительных документов требованиям действующего законодательства; осуществление деятельности, не соответствующей целям создания муниципального учреждения, предприятия; нарушения в сфере бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности; нарушения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных учреждениях; нарушения, связанные с предоставлением платных услуг муниципальными учреждениями; нарушения законодательства о контрактной системе, нарушения в области предоставления бюджетных субсидий.

Также объектами контроля не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса, в том числе допускались нарушения порядка составления бюджетных росписей главными распорядителями бюджетных средств. По факту несоответствия бюджетной росписи сводной бюджетной росписи было составлено 2 протокола об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2016 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2016 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

План работы сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты города Таганрога, требованиями бюджетного законодательства и с учетом поступивших предложений от Городской Думы города Таганрога, Администрации города Таганрога.

В условиях снижения уровня доходов, при одновременной необходимости осуществления расходов в рамках возложенных на органы местного самоуправления полномочий, особое внимание Контрольно-счетной палаты планируется уделить вопросам повышения

эффективности деятельности Администрации города Таганрога и органов Администрации города Таганрога в части исполнения бюджетных полномочий.

На основании поручений Городской Думы города Таганрога Контрольно-счетной палатой запланированы контрольные мероприятия, по результатам которых будет дана оценка результативности планирования и использования бюджетных средств следующими главными распорядителями:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога;
- Управление капитального строительства города Таганрога;
- Управление образования г. Таганрога;
- Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога;
- Администрация г. Таганрога;
- Управление культуры г. Таганрога;
- Комитет по управлению имуществом города Таганрога.

Кроме того, в план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год включены мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города и муниципального имущества при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения, а также проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Бюро технической инвентаризации» г. Таганрога.

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

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

В 2016 году будет продолжена работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств.

В настоящее время нормативные правовые основы внешнего финансового контроля достаточно быстро претерпевают изменения. В этих условиях особую актуальность приобретает вопрос профессиональной подготовки сотрудников контрольно-счетных органов, их умения в полной мере и в соответствии с действующими законодательными нормами реализовать весь комплекс своих полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

В связи с этим в 2016 году запланировано обучение 2 сотрудников Контрольно-счетной палаты в Центре государственного и муниципального контроля НИИ Счетной палаты Российской Федерации по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

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

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

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата с 2014 года приступила к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля. Стандарты призваны повысить качество, экономичность, эффективность и объективность

контрольной деятельности. В 2016 году планируется дальнейшая разработка и принятие стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Также Контрольно-счетная палата города Таганрога предполагает вести в 2016 году работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами Ростовской области, прокуратурой города Таганрога, всеми органами местного самоуправления.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие сотрудников Контрольно-счетной палаты в заседаниях Городской Думы города Таганрога, ее постоянных комиссий и рабочих групп, заседаниях, проводимых Мэром города Таганрога, Администрацией города Таганрога, а также в мероприятиях в форме круглых столов, дискуссионных площадок.

Контрольно-счетная палата видит приоритетом своей деятельности совместную работу с депутатами Городской Думы по профилактике финансовых нарушений, созданию условий для эффективного использования бюджетных средств, социально-экономического развития нашего города.

Приложение к отчету
о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога в 2015 году

**Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия,
проведенные Контрольно-счетной палатой в 2015 году**

№ п/п	Наименование	Руководитель	Итоговый документ
1	2	3	4
<u>Экспертно-аналитические мероприятия</u>			
1.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств: <ul style="list-style-type: none"> • Администрация г. Таганрога • Городская Дума • Финансовое управление • Управление здравоохранения • Управление культуры • Управление образования • УЖКХ • УКС • УСЗН • КУИ • КФКиС • ЗАГС 	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключения по результатам внешней проверки по 12-ти главным администраторам бюджетных средств
2.	Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключение от 30.04.2015
3.	Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключения от 24.02.2015 20.03.2015 27.04.2015 19.05.2015 22.06.2015 17.08.2015 01.10.2015 27.10.2015 25.11.2015 03.12.2015 30.12.2015
4.	Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключение от 22.12.2015

5.	«Анализ экономической обоснованности расходов за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года и Рождества Христова»	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Заключение от 25.11.2015
<u>Контрольные мероприятия</u>			
6.	Проверка законности и эффективности использования бюджетных денежных средств, выделенных в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения г. Таганрога на 2010-2015 годы» на реализацию подпрограммного мероприятия «Укрепление материально – технической базы лечебно-профилактических учреждений города Таганрога» МБУЗ «Первая городская больница»	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 30.01.2015 № 3
7.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «САХ» за 2014 год и текущий период 2015 года	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 27.03.2015 № 4
8.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Альтернатива» за 2014 год	Аудитор Угренинова Е. А.	Акт от 30.04.2015 № 5
9.	Проверка соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог», направленных в 2014 году ООО УК «Мой Дом Сервис» на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома по адресу: г. Таганрог, ул. Толбухина, 1/3	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 14.05.2015 № 6
10.	Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предоставленных МАОУ ДОД ДДТ в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели за 2014 год и текущий период 2015 года	Аудитор Угренинова Е. А.	Акт от 02.06.2015 № 7
11.	Выборочная проверка законности отдельных видов уставной деятельности МУП «БТИ» за период с 01.07.2014 по 01.06.2015	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 24.06.2015 № 8
12.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств МУП «Управление «Водоканал» за 2014 год и текущий период	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 20.07.2015 № 9

	2015 года		
13.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории г. Таганрога» за 2013-2014 год и текущий период 2015 года	Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Неверова Г.В.	Акт от 20.08.2015 № 10
14.	Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и земельных участков, предоставленных МБДОУ «Детский сад №31»	Аудитор Угренинова Е. А.	Акт от 21.08.2015 № 11 Акт от 21.08.2015 № 12
15.	Проверка соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог», направленных в 2014 году ООО УК «Мой Дом Сервис» на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома по адресу: г. Таганрог, пер. Гоголевский, 43	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 08.09.2015 № 12/1
16.	Проверка целевого использования средств местного бюджета, направленных на содержание МБДОУ «Детский сад №31 и его оснащение, за 2013, 2014 и текущий период 2015 года	Аудитор Угренинова Е. А.	Акт от 25.09.2015 № 13 Акт от 25.09.2015 № 14
17.	Проверка соблюдения условий получения, а так же законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» НП РК «Радуга» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере игровых видов спорта в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 г.	Аудитор Бурмистров А.В.	Акт от 01.12.2015 № 15 Акт от 01.12.2015 № 16
18.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ТТУ» за 2014 год и текущий период 2015 года	Аудитор Угренинова Е. А.	Акт от 04.12.2015 № 17
19.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» за 2013-2014 годы и 9 месяцев 2015 года	Аудитор Бурмистров А.В.	Проверка закончена в 2016 году Акт от 18.01.2016 № 1
20.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город» за 2013 год – текущий период 2015 года (за 2013 год-9 месяцев 2015 года)	Аудитор Угренинова Е. А.	Проверка закончена в 2016 году Акт от 29.01.2016 № 2