

**Информация**  
**Контрольно-счетной палаты города Шахты**  
**о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях**  
**и о результатах проведенных контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий**  
**за I квартал 2021 года**

В соответствии с решением комитета по бюджету городской Думы города Шахты в городскую Думу города Шахты информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, об их результатах, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах представляется за I квартал 2021 года.

В I квартале 2021 года Контрольно-счетной палатой города Шахты проводились контрольные мероприятия и экспертно-аналитические мероприятия.

**Контрольные мероприятия**

В I квартале 2021 года в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты проведены контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2020 год по всем 10 главным администраторам бюджетных средств (главным распорядителям бюджетных средств).

По результатам контрольных мероприятий:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Городская Дума города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Контрольно-счетная палата города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент финансов Администрации города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент здравоохранения города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент образования г. Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Отдел записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области за 2020 год

установлена полнота представленной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция Минфина России №191н); отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие проверенных показателей бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

По результатам контрольных мероприятий:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Администрация города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент культуры города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты за 2020 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты за 2020 год

установлено отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие проверенных показателей бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области. Установлены отдельные недостатки по оформлению ряда форм бюджетной отчетности, отсутствие отдельных сведений.

По результатам контрольных мероприятий недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности, по отсутствию отдельных сведений устранены.

Проведена Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета города городской Думой города Шахты.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год (далее – годовая бюджетная отчетность) представлена в установленные сроки.

По результатам проведенного анализа годовой бюджетной отчетности установлено наличие всех форм, соответствие представленных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции Минфина России №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм годовой бюджетной отчетности.

Проверенные показатели в формах годовой бюджетной отчетности, соответствуют показателям представленного проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год».

Установлено соответствие проверенных показателей в представленных формах годовой бюджетной отчетности и в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств). Контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности соблюдены. Суммы исполнения по расходам не превышают утвержденные бюджетные назначения.

В соответствии с представленной формой годовой бюджетной отчетности фактические расходы на реализацию инвестиционных проектов по данным бухгалтерского учета по объектам незавершенного строительства в течение 2020 года увеличились на 443 314,0 тыс. рублей и составили 1 567 730,7 тыс. рублей.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год Контрольно-счетной палатой проведены камеральные проверки бюджетной отчетности всех десяти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение на отчет об исполнении бюджета за 2020 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципальных учреждений Департамента образования г. Шахты (выборочно): МБДОУ №74 г. Шахты; МБДОУ №36 г. Шахты; МБОУ СОШ №9 г. Шахты в 2020 году.

В договоре на выполнение работ по текущему ремонту мягкой кровли МБДОУ №74 г. Шахты указано о его заключении в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) с единственным поставщиком (подрядчиком).

МБДОУ №74 г. Шахты оплачены работы по текущему ремонту кровли в сумме 390,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, по МБДОУ №74 г. Шахты установлено отсутствие отдельной исполнительной документации, актов освидетельствования скрытых работ по отдельным работам; отсутствие документов, подтверждающих качество отдельных примененных материалов, технических паспортов, сертификатов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБДОУ №74 г. Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Город Шахты» и возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты).

МБДОУ №74 г. Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

В договоре на выполнение работ по текущему ремонту мягкой кровли МБДОУ №36 г. Шахты указано о его заключении в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с единственным поставщиком (подрядчиком).

МБДОУ №36 г. Шахты оплачены работы по текущему ремонту кровли в сумме 347,6 тыс. рублей.

При этом, по МБДОУ №36 г. Шахты установлено завышение стоимости работ на сумму 10,8 тыс. рублей в связи с фактическим отсутствием объемов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком. Установлено ненадлежащее оформление отдельной исполнительной документации; отсутствие документов, подтверждающих качество отдельных примененных материалов, технических паспортов, сертификатов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБДОУ №36 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МБДОУ №36 г.Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представлено гарантийное письмо подрядной организации об устранении нарушений при наступлении благоприятных погодных условий. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

В договоре на выполнение работ по текущему ремонту мягкой кровли МБОУ СОШ №9 г. Шахты указано о его заключении в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с единственным поставщиком (подрядчиком).

МБОУ СОШ №9 г. Шахты оплачены работы по текущему ремонту кровли в сумме 400,0 тыс. рублей.

При этом, по МБОУ СОШ №9 г.Шахты установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 3,6 тыс. рублей в связи с завышением норм сметных затрат на ремонтно-строительные работы по отдельной позиции. Установлено ненадлежащее оформление отдельной исполнительной документации; отсутствие документов, подтверждающих качество отдельных примененных материалов, технических паспортов, сертификатов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ СОШ №9 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МБОУ СОШ №9 г.Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г. Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Департаментом образования г. Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Следует отметить, что на представленных документах МБДОУ №74 г.Шахты, МБДОУ №36 г. Шахты имеются подписи специалистов МКУ г.Шахты

«Шахтыстройзаказчик», при этом установлены нарушения и недостатки, отсутствие отдельных документов, выполнения отдельных работ.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию проекта инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» в 2020 году (выборочно) по объекту «Капитальный ремонт фасада здания структурного подразделения МБУК г. Шахты «ГДК и К» - ДК им. М.П. Чиха, по адресу: г. Шахты, бульвар Аллейный,8».

Сумма аукционного снижения стоимости по результатам электронного аукциона составила 329,7 тыс. рублей или 15,0% от начальной (максимальной) цены контракта.

В рамках капитального ремонта, в соответствии с Локальным сметным расчетом, в том числе подлежали выполнению работы по ремонту поверхностей фасада и колонн; установке дверей и окон (частично), ремонту оконных проемов (частично), штукатурке проемов и откосов; ремонту кровли (замена частей кровли, устройство обделок примыканий и водоотводной системы, укладка шифера); демонтажу ступеней и асфальтового покрытия, устройству ступеней, пандуса, ограждения, восстановлению асфальтового покрытия.

МБУК г. Шахты «ГДК и К» оплачены работы по капитальному ремонту фасада здания структурного подразделения МБУК г. Шахты «ГДК и К» - ДК им. М.П. Чиха, по адресу г. Шахты, бульвар Аллейный,8 в сумме 1 867,3 тыс. рублей.

При этом, установлено завышение стоимости работ на сумму 553,8 тыс. рублей, в том числе в связи с фактическим отсутствием видов и объемов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком; в связи с несоответствием фактически выполненных объемов работ, количества материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами. Установлено несоответствие устройства наружного пандуса, в части длины и уклона требованиям нормативного документа. Установлено отсутствие Акта на исключаемые и включаемые работы; отсутствие исполнительных схем; отсутствие документов, удостоверяющих качество используемых материалов, технических паспортов, сертификатов; отсутствие гарантийного паспорта на законченный капитальным ремонтом объект.

Следует отметить, что на представленных документах имеются подписи специалистов МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик», при этом установлены нарушения и недостатки, отсутствие отдельных документов, выполнения отдельных работ.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБУК г. Шахты «ГДК и К» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления во II квартале 2021 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию проекта инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» в 2020 году (выборочно) по объекту «Капитальный ремонт спортивной площадки МБОУ СОШ №49 г. Шахты, расположенной по адресу: г. Шахты, ул. Кошевого,17а».

Сумма аукционного снижения стоимости по результатам электронного аукциона составила 370,8 тыс. рублей или 19,5% от начальной (максимальной) цены контракта.

В рамках капитального ремонта в соответствии с Локальным сметным расчетом, в том числе подлежали выполнению работы по устройству покрытия спортивной площадки; установке бортовых камней бетонных; установке металлического ограждения площадки из сетки по металлическим стойкам и перекладинам, с огрунтовкой и окраской.

МБОУ СОШ №49 г. Шахты оплачены работы по капитальному ремонту спортивной площадки в сумме 1 530,3 тыс. рублей.

При этом, установлено завышение стоимости работ на сумму 280,3 тыс. рублей, в том числе в связи с несоответствием фактически выполненных объемов работ, примененного материала, принятым и оплаченным муниципальным заказчиком. Установлено отсутствие актов освидетельствования скрытых работ по отдельным работам; отсутствие исполнительных схем; отсутствие гарантийного паспорта на законченный капитальным ремонтом объект.

Следует отметить, что на представленных документах имеются подписи специалистов МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик», при этом установлены нарушения и недостатки, отсутствие отдельных документов, выполнения отдельных работ.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ СОШ №49 г. Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления во II квартале 2021 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию проекта инициативного бюджетирования на

территории муниципального образования «Город Шахты» в 2020 году (выборочно) по объекту: «Благоустройство спортивной площадки, расположенной по адресу: г.Шахты, ул.Майская, 33д».

МБУ СШ №5 по результатам электронного аукциона заключен контракт на выполнение работ по благоустройству спортивной площадки, расположенной по адресу: г.Шахты, ул.Майская 33д без аукционного снижения стоимости начальной (максимальной) цены контракта.

В рамках благоустройства спортивной площадки в соответствии с Локальным сметным расчетом, в том числе подлежали выполнению работы по устройству покрытия спортивной площадки; установке мини-футбольных ворот (с сеткой) совмещенных с щитом баскетбольным; установке металлического ограждения площадки из сетки по металлическим стойкам и перекладинам, с огрунтовкой и окраской.

Приняты к оплате и оплачены работы по благоустройству спортивной площадки, расположенной по адресу: г.Шахты, ул.Майская 33д в сумме 4 078,1 тыс. рублей.

При этом, установлено завышение стоимости работ на сумму 458,1 тыс. рублей, в том числе в связи с фактическим отсутствием объемов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком; в связи с несоответствием фактически выполненных объемов работ, принятым и оплаченным муниципальным заказчиком. Установлено отсутствие актов освидетельствования скрытых работ по отдельным работам; отсутствие исполнительных схем; отсутствие документов, удостоверяющих качество используемых материалов, технических паспортов, сертификатов. Установлено отсутствие документов, подтверждающих соответствие функциональным требованиям и требованиям безопасности к эксплуатации мини-футбольных ворот (с сеткой) совмещенных с щитом баскетбольным; неэффективное использование бюджетных средств в сумме 120,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что на представленных документах имеются подписи специалистов МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик», при этом установлены нарушения и недостатки, отсутствие отдельных документов, выполнения отдельных работ.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБУ СШ №5 внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления во II квартале 2021 года.

Исполнение Представлений Контрольно-счетной палаты остается на контроле.

## Экспертно-аналитические мероприятия

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (февраль) (далее – Проект).

В Проекте планировалось изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2021 год, на 2022 год и на 2023 год.

На 2021 год в Проекте:

общий объем доходов бюджета города Шахты увеличен в целом на сумму 725 888,5 тыс. рублей, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета и составил 6 639 915,2 тыс. рублей;

налоговые и неналоговые доходы уменьшены в целом на -13 473,8 тыс. рублей;

безвозмездные поступления из областного бюджета увеличены в целом на 739 362,3 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета города Шахты увеличен в целом на сумму 731 128,2 тыс. рублей, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета и составил 6 847 154,9 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты увеличен на 5 239,7 тыс. рублей. Источником финансирования увеличения дефицита бюджета являлось увеличение на 5 239,7 тыс. рублей суммы учитываемых фактически сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 нецелевых остатков.

Объем муниципальных внутренних заимствований города Шахты на 2021 год увеличен на 209 382,3 тыс. рублей в связи с получением кредита в декабре 2020 года и запланирован в Проекте в сумме 351 382,3 тыс. рублей. Погашение кредита в сумме 209 382,3 тыс. рублей предусмотрено в 2021 году.

Привлечение кредитов на период 2021-2023 годов планировалось в Проекте в общей сумме 635 382,3 тыс. рублей.

На 2022 год и на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты в Проекте представлен без изменений.

В Проекте на 2021 год запланировано, в том числе:

увеличение бюджетных ассигнований на софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (далее – субсидии областного бюджета) в целом на сумму 93 197,1 тыс. рублей, в том числе:

включение по ранее отсутствующим в бюджете города расходам в Проект софинансирования местного бюджета субсидиям областного бюджета на сумму

76 200,7 тыс. рублей, в том числе на расходы на реконструкцию стадиона «Шахтер МОУ ДОД ДЮСШ №5 в г. Шахты Ростовской области» на сумму 31 786,0 тыс. рублей.

На 2022 год бюджетные ассигнования на софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета увеличены в целом на сумму 86 474,4 тыс. рублей, в том числе на расходы на реконструкцию стадиона «Шахтер МОУ ДОД ДЮСШ №5 в г. Шахты Ростовской области» на сумму 74 164,9 тыс. рублей.

На 2023 год бюджетные ассигнования на софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета увеличены в Проекте в целом на сумму 8 226,0 тыс. рублей.

В Проекте учтено уменьшение расходов МКУ «Департамент ГХ» по налогу на имущество, земельному налогу, оплате ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального имущества на сумму 13 463,9 тыс. рублей.

При этом, указано о необходимости восстановления уменьшаемых расходов в последующем.

В представленном Проекте по расходам на проведение капитального ремонта дороги пр. Победа Революции (южная граница города пер. Минский) на участке: от ул. Маяковского до пер. Минский учтено уменьшение суммы до 97 496,3 тыс. рублей. При этом, в протоколе подведения итогов электронного аукциона, размещенном в ЕИС, предложение победителя аукциона указано в сумме 92 133,9 тыс. рублей. Сумма расходов на проведение капитального ремонта подлежит дальнейшей корректировке.

Контрольно-счетной палатой в период проведения экспертизы по результатам анализа представленных материалов, документов направлялись Заключение по отдельным вопросам для доработки и предоставления отсутствующих необходимых материалов, обоснований.

По ряду расходов бюджета представленные материалы, документы не являлись достаточными для подтверждения обоснованности сумм; для подтверждения обеспечения эффективности осуществления закупок в дальнейшем.

В Заклучении Контрольно-счетной палатой, в том числе отмечено, что привлечение заемных средств в бюджет города при отсутствии в последующие годы значительных дополнительных доходных источников приводит к необходимости дополнительного привлечения заемных средств (кредитов) в целях погашения и обслуживания ранее принятых долговых обязательств или к необходимости сокращения текущих расходов в последующие бюджетные циклы.

По результатам предварительного рассмотрения отмечена необходимость приведения утвержденных Планов реализации муниципальных программ города Шахты на 2021 год и последующие годы в соответствии с утвержденным бюджетом города Шахты.

По результатам проведенной экспертизы отмечена необходимость главным распорядителям бюджетных средств обеспечить приоритизацию расходов, оптимизацию расходов за счет бюджетных средств; главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным учреждениям обеспечивать наличие и предоставление обоснованных документов, материалов, расчетов, в том числе с указанием полных характеристик, перечней объектов, площадей, сметных расчетов, конкретных результатов расходования бюджетных средств.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (март).

В проекте решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (март) (далее – Проект) планировалось изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2021 год и на 2022 год.

Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2021 год в Проекте составил 7 382 302,6 тыс. рублей и увеличен в основном за счет планируемого увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета в целом на сумму 742 387,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2021 год в Проекте составил 7 593 814,5 тыс. рублей и увеличен в основном за счет планируемого увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета в целом на сумму 746 659,6 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2021 год увеличен на 4 272,2 тыс. рублей. Источником финансирования увеличения дефицита бюджета являлось увеличение на 4 272,2 тыс. рублей суммы учитываемых фактически сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 остатков.

На 2023 год планируемая сумма привлечения кредитов от кредитных организаций в представленном Проекте увеличена на 351 382,3 тыс. рублей и составила 493 382,3 тыс. рублей.

Погашение кредитов в сумме 351 382,3 тыс. рублей в Проекте предусмотрено в 2023 году.

Экспертизы Проектов проводятся с учетом положений, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 №834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» (в действующей

редакции), постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 №302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» (в действующей редакции); с учетом полномочий Департамента финансов г.Шахты; с учетом представленных материалов и с учетом сроков предоставления материалов.

Расходы на софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета планировались в представленном Проекте на 2021 год в сумме 189 890,2 тыс. рублей с увеличением в целом на сумму 2 684,7 тыс. рублей.

За счет местного бюджета на 2021 год в Проект включены расходы на исполнение исполнительных документов по решениям суда на сумму 7 234,9 тыс. рублей.

Резервный фонд на 2021 год включен в сумме 2 746,8 тыс. рублей.

В Проекте включены расходы на приобретение труб для разводящих сетей водопроводного хозяйства в сумме 12 485,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой, в том числе отмечено, что главные распорядители бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с установленными им полномочиями должны обеспечивать экономность и результативность использования бюджетных средств при составлении бюджета, при внесении изменений в бюджет, при исполнении бюджета.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты об отчете об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год (далее – Проект Отчета).

Проект Отчета содержит приложения в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С проектом решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год» представлен годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проведении экспертизы представленного проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год» проведены, в том числе анализы полноты показателей, указанных в Проекте Отчета; изменений основных показателей бюджета города в течение года; исполнения доходов и расходов бюджета города Шахты за 2020 год;

динамики исполнения доходов и расходов бюджета города Шахты; исполнения расходов в рамках муниципальных программ и другие.

Отмечено, что изменения в первоначальный план по доходам и расходам бюджета города в 2020 году внесены, в том числе в связи с принятием мер по обеспечению социальной стабильности и устойчивого развития экономики в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), с учетом внесения изменений в Областной закон Об областном бюджете Ростовской области.

В течение 2020 года в первоначальное решение о местном бюджете изменения внесены шесть раз и изменены основные характеристики бюджета города Шахты, в том числе на 2020 год:

планируемые доходы бюджета увеличены на 992 296,8 тыс. рублей ( на 16,1% );

планируемые расходы бюджета увеличены на 1 037 497,5 тыс. рублей ( на 16,3% );

планируемый дефицит увеличен на 45 200,7 тыс. рублей (за счет увеличения фактических остатков, сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2020 года).

Планируемые доходы бюджета в течение 2020 года изменены следующим образом:

налоговые доходы уменьшены на 52 659,0 тыс. рублей ( на 3,8% );

неналоговые доходы увеличены на 51 872,6 тыс. рублей ( на 23,9% ), из них в основном в связи с поступлением задолженности по арендной плате по предыдущим периодам по решению суда;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 1 017 874,5 тыс. рублей;

за счет средств, поступивших в бюджет города Шахты от юридических и физических лиц по проектам инициативного бюджетирования, прочие безвозмездные поступления в бюджет города увеличены на 475,7 тыс. рублей.

В результате планируемые доходы бюджета на 2020 год составили 7 173 532,2 тыс. рублей.

Планируемые расходы бюджета в течение 2020 года увеличены на 1 037 497,5 тыс. рублей, в основном за счет увеличения сумм безвозмездных поступлений из областного бюджета.

При этом, по результатам анализа документов, представленных к Проекту Отчета установлено отклонение указанных плановых сумм от утвержденных решением городской Думы города Шахты, а именно: уменьшение планируемых расходов на 110 811,8 тыс. рублей в связи с получением уведомлений министерства Ростовской области и внесением соответствующих изменений в Сводную

бюджетную роспись бюджета города Шахты в пределах оснований, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате планируемые расходы бюджета на 2020 год в Проекте Отчета составили 7 291 921,1 тыс. рублей и увеличены на 926 685,7 тыс. рублей.

По результатам 2020 года исполнение основных характеристик бюджета города Шахты следующее:

доходы бюджета города исполнены в сумме 6 816 185,1 тыс. рублей ( 95,0% от уточненного плана );

расходы бюджета города исполнены в сумме 6 935 468,0 тыс. рублей ( 95,1% от уточненного плана ).

Дефицит бюджета города (превышение расходов над доходами) составил 119 282,9 тыс. рублей.

В 2020 году доходов в бюджет города поступило на 1 303 686,3 тыс. рублей ( на 23,4% ) больше, чем в 2019 году; и на 1 793 040,5 тыс. рублей ( на 35,7% ) больше, чем 2018 году.

Исполнение по расходам в 2020 году на 1 301 202,5 тыс. рублей ( на 23,1% ) больше, чем в 2019 году; и на 1 947 042,4 тыс. рублей ( на 39,0% ) больше, чем 2018 году.

По доходам бюджета города Шахты за 2020 год неисполнение составило 357 347,1 тыс. рублей при уточненном плане 7 173 532,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 1 369 342,6 тыс. рублей ( 103,2% от уточненного плана ).

В сопоставимых условиях (при расчете по нормативам 2020 года) поступление налоговых доходов в 2020 году увеличилось по сравнению с 2019 годом на 18 412,4 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом на 25 842,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 251 609,3 тыс. рублей ( 93,5% от уточненного плана ).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 195 233,2 тыс. рублей ( 93,1% от уточненного плана ).

Недоимка по налоговым доходам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2021 составила 178 073,1 тыс. рублей по 7-ми налоговым доходам, из них по транспортному налогу 90 640,3 тыс. рублей; земельному налогу 43 364,2 тыс. рублей; налогу на имущество физических лиц 31 231,6 тыс. рублей; налогу на доходы физических лиц 8 185,9 тыс. рублей.

Сумма недоимки по налогам в местный бюджет уменьшилась в 2020 году на 15 091,5 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2021 составила 401 384,9 тыс. рублей и увеличилась в 2020 году в целом на 28 867,5 тыс. рублей, в основном за счет увеличения:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи прав на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 30 985,6 тыс. рублей ( составила 337 739,2 тыс. рублей ); от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 1 835,3 тыс. рублей ( составила 53 077,9 тыс. рублей ).

Тенденция увеличения задолженности по неналоговым доходам сохраняется с 2017 года.

Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось о необходимости обеспечения качественного администрирования неналоговых доходов.

По результатам мероприятий отмечалось, что к недопоступлению доходов в бюджет города приводят, в том числе и пропуски срока исковой давности по взысканию задолженности. Сокращение задолженности перед бюджетом является одним из потенциальных резервов увеличения доходов бюджета города.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет города Шахты за 2020 год исполнены в сумме 5 220 551,8 тыс. рублей при уточненном плане 5 602 951,4 тыс. рублей, то есть на 93,2% от уточненного плана.

Наибольший удельный вес ( 64,0% ) в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году, как и в предыдущие годы, составляют субвенции областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области. Исполнение по данному доходному источнику в 2020 году составило 3 343 605,1 тыс. рублей ( 96,6% от уточненного плана ).

Субсидии областного бюджета исполнены в сумме 1 118 784,5 тыс. рублей ( 82,0% от уточненного плана ). Их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с 2019 годом увеличилась на 2,3 процентных пункта.

Иные межбюджетные трансферты областного бюджета исполнены в сумме 453 048,8 тыс. рублей ( 95,7% от уточненного плана ). Их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 0,5 процентных пункта.

Поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 163 272,6 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 72 129,1 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией в сумме 64 000,0 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции в сумме 5 711,7 тыс. рублей составило 100% от уточненного плана.

Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с 2019 годом увеличилась на 2,2 процентных пункта.

Исполнение по расходам бюджета города Шахты за 2020 год составило 6 935 468,0 тыс. рублей при уточненном плане 7 291 921,1 тыс. рублей.

Неисполнение расходов бюджета города Шахты за 2020 год составило 356 453,1 тыс. рублей ( 4,9% от уточненного плана ), в том числе:

за счет «собственных средств» 80 593,1 тыс. рублей;

за счет безвозмездных поступлений 275 859,8 тыс. рублей, из них за счет субсидий областного бюджета 245 647,3 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов областного бюджета 17 012,9 тыс. рублей, субвенций областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области 13 199,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что поступление средств областного бюджета производится в соответствии с заявками, документами, направляемыми отраслевыми (функциональными) органами Администрации в отраслевые министерства и ведомства Ростовской области.

По результатам проведенных закупок для муниципальных нужд конкурентными способами экономия в 2020 году, в соответствии с представленными сведениями, составила 57 654,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес расходов в 2020 году приходится на IV квартал, как и в 2019 году. Удельный вес расходов в IV квартале увеличился с 33,3% в 2019 году до 34,8% в 2020 году.

В 2020 году увеличились расходы по сравнению с 2019 годом по 7-ми из 10-ти главных распорядителей бюджетных средств.

За счет субсидий областного бюджета для финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного

самоуправления по вопросам местного значения, и софинансирования местного бюджета исполнение расходов бюджета города Шахты составило 81,8% от уточненного плана. Неисполнение расходов бюджета города составило 265 603,9 тыс. рублей, в том числе по объектам:

проведение капитального ремонта муниципальных учреждений здравоохранения: Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенного по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул.Шевченко, 153; Капитальный ремонт педиатрического отделения МБУЗ ГП г.Шахты, расположенного по адресу: пер.Мечникова, 3 «б» 60 608,5 тыс. рублей;

строительство и реконструкция спортивных объектов муниципальной собственности, включая газификацию: Реконструкция стадиона «Шахтер МОУ ДОД ДЮСШ №5 в г.Шахты Ростовской области» 5 773,6 тыс. рублей;

и по ряду других объектов, реализуемых за счет бюджетных инвестиций бюджета, в том числе в основном по объектам: строительство МБОУ СОШ на 600 учащихся на территории микрорайона №5 А жрн «Олимпийский» муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области 82 561,4 тыс. рублей; строительство здания начальной школы на 100 мест расположенной по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул.Дачная, 202-а 46 895,0 тыс. рублей; строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г.Шахты (центр) 44 226,0 тыс. рублей.

По Национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» расходы на осуществление мероприятий по ремонту автомобильных дорог фактически составили 122 713,1 тыс. рублей ( 98,9% от уточненного плана ).

Исполнение субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям в 2020 году возросло по сравнению с 2019 годом на 66 357,5 тыс. рублей.

Исполнение субсидий на иные цели в 2020 году возросло по сравнению с 2019 годом на 341 138,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета города на исполнение судебных актов, возмещение судебных расходов в 2020 году составили 13 090,5 тыс. рублей.

Неоднократно Контрольно-счетной палатой отмечалось, что расходы местного бюджета на исполнение судебных актов являются неэффективными расходами бюджета.

Основную долю составили судебные акты по возмещению материального ущерба в результате ДТП, произошедшего по причине недостатков содержания дорожного покрытия; в результате падения аварийных деревьев.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных мероприятий с целью недопущения неэффективного расходования бюджетных средств

неоднократно предлагалось МКУ «Департамент ГХ», в том числе разработать эффективный порядок устранения дефектов покрытия проезжей части автодорог; доработать порядок удаления аварийно-опасных, сухостойных деревьев, в том числе определив приоритетность критериев; утвердить прозрачный порядок приема от подрядчика и дальнейшего использования гранулята старого асфальтобетона (асфальтогранулята), получаемого при производстве работ по реконструкции, капитальному ремонту, ремонту дорог.

По итогам 2020 года дефицит бюджета города составил 119 282,9 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования сложившегося дефицита бюджета города в Проекте Отчета отражены:

получение кредитов от кредитных организаций бюджетом города в сумме 209 382,3 тыс. рублей;

погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 100 788,3 тыс. рублей; уменьшение остатков средств на счете по учету средств бюджета в сумме 94 737,9 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением о перечислении остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Шахты в 2020 году с соответствующего счета Управления Федерального казначейства по Ростовской области продолжено привлечение остатков средств бюджетных и автономных учреждений в бюджет города Шахты, находящихся во временном распоряжении.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» по состоянию на 01.01.2021 составил 209 382,3 тыс. рублей, в том числе долг за кредит, полученный бюджетом города от кредитной организации в 2020 году 209 382,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» в 2020 году возрос на 108 594,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году составило 1 501,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленными сведениями просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета; с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств); с учетом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы города Шахты «Развитие культуры».

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Департамент культуры города Шахты.

Департаментом культуры города Шахты муниципальная программа дополнена указанием об участии в региональном проекте «Культурная среда»; финансовые ресурсы согласованы и сбалансированы с Бюджетным прогнозом города Шахты на долгосрочный период до 2030 года; скорректированы значения целевого индикатора. Проводится работа в части расширения перечня целевых индикаторов, оценивающих результаты конкретных видов деятельности в сфере культуры.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ полноты отражения сведений о муниципальном имуществе в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области в 2020 году (выборочно).

В Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области по состоянию на 01.01.2021 (далее – Реестр муниципального имущества) отражены сведения о муниципальном движимом имуществе (без учета акций) на общую сумму 3 130,0 млн. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком внесение сведений в Реестр муниципального имущества осуществляется Комитетом по управлению имуществом Администрации города Шахты (далее – Комитет) на основе письменных заявлений муниципальных учреждений.

Вместе с тем, установлено отсутствие в течение более 2-х месяцев внесения в Реестр муниципального имущества сведений об объектах муниципального имущества, приобретенного рядом муниципальных учреждений в 2020 году на общую сумму 695,0 тыс. рублей. Установлено отсутствие предоставления сведений о приобретенном муниципальном имуществе 5-тью муниципальными учреждениями; нарушение установленного срока предоставления сведений 11-тью муниципальными учреждениями, в том числе и на срок более 7,5 месяцев.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Администрацию города Шахты.

Комитетом включены в Реестр муниципального имущества сведения о приобретенных в 2020 году объектах муниципального имущества на сумму 58 255,6 тыс. рублей.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2020 год (выборочно).

В Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Шахты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогнозный план приватизации) с учетом изменений, внесенных в течение года на 2020 год утверждено 14 объектов.

По результатам установлено принятие Комитетом мер по приватизации 13-ти из 14-ти объектов муниципального имущества, подлежащих приватизации в 2020 году. По одному объекту в связи с установленными неточностями проводятся уточнения, корректировки.

Приватизировано в 2020 году по результатам торгов без объявления цены 5 из 14 объектов муниципального имущества.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны за 2020 год составили 827,3 тыс. рублей при рыночной стоимости в соответствии с отчетами оценщиков (в марте 2019 года) 7 779,7 тыс. рублей (без НДС).

Следует отметить, что по результатам торгов без объявления цены по другим 5-ти объектам победители торгов договоры купли-продаж не подписали.

На 2021 год в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты включено 8 объектов муниципального имущества из неприватизированных в 2020 году.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Комитет.

Комитетом, в том числе представлена информация о направлении письма в адрес Министерства экономического развития Российской Федерации с предложениями внесения изменений в Федеральный закон О приватизации государственного и муниципального имущества в части установления ответственности для лица, уклонившегося от заключения договора купли-продажи по итогам торгов без объявления цены, в виде включения сведений об уклонившемся в реестр недобросовестных участников.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения полномочий главных администраторов доходов бюджета города по вопросу формирования и исполнения методик прогнозирования поступлений неналоговых доходов в местный бюджет.

Главными администраторами доходов бюджета города исполняются в основном полномочия по вопросу формирования и исполнения методик прогнозирования поступлений доходов.

Вместе с тем, установлено отсутствие методики прогнозирования поступления доходов в бюджет города Шахты главного администратора доходов Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты; отдельные несоответствия у 8-ми главных администраторов доходов.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты.

Главным администратором доходов Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты методика прогнозирования поступления доходов утверждена. Методики прогнозирования поступления доходов по 8-ми главным администраторам доходов доработаны.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств по вопросу составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Департаментом труда и социального развития Администрации города Шахты (выборочно).

По результатам установлено исполнение в целом проверенных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ Контрольно-счетной палатой реализуются полномочия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок; контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

В 2020 году выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе по вопросам организации закупок, планирования закупок, при заключении контрактов, при

исполнении контрактов, при выборе способа закупки, по вопросам применения мер ответственности по контракту. Установлены случаи несоблюдения ряда требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Отмечено, что нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок в 2020 году, выявлялись и в 2019 году.

По результатам сформирована Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, проведенного в 2020 году; сформирован «Перечень основных нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Шахты при проведении контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок, контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок, экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок в 2020 году» (далее – Перечень).

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок, в том числе для усиления ведомственного контроля; обеспечения повышения исполнительской дисциплины работников контрактных служб, контрактных управляющих; усиления персональной ответственности за допущенные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; проведения дополнительного обучения.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (выборочно).

По результатам установлено соответствие, в том числе отдельных проверенных показателей, отраженных в формах бюджетной отчетности соответствующим показателям, отраженным в проверенных регистрах бухгалтерского учета.

Вместе с тем, установлены отдельные недостатки по оформлению ряда регистров бухгалтерского учета по 3-м главным администраторам бюджетных средств (главным распорядителям бюджетных средств), по 3-м муниципальным казенным учреждениям.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями главным администраторам бюджетных средств (главным распорядителям бюджетных средств), в том числе усиления контроля за составлением регистров бухгалтерского учета направлено в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главным администратором бюджетных средств (главным распорядителем бюджетных средств) Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты внутреннего финансового аудита.

Заключение Контрольно-счетной палаты о необходимости обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита направлено в Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам, утвержденным на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений (выборочно).

Для «обеспечения безопасности деятельности» (охрана, пожарная безопасность) муниципальными учреждениями, подведомственными Департаменту образования г.Шахты, Департаменту здравоохранения г.Шахты, Департаменту культуры г.Шахты, Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты на 2021 год заключен 251 договор на общую сумму 13 968,5 тыс. рублей.

Все договоры заключены на основании п.4 ч.1 ст.93, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ без использования конкурентных способов.

По результатам установлено отсутствие применения утвержденного Типового контракта на оказание охранных услуг.

Установлено несоответствие наименований аналогичных работ, услуг, связанных с обеспечением безопасности деятельности в документах муниципальных учреждений; отсутствие показателей в расчетах расходов ряда муниципальных учреждений.

Отсутствие обоснованности стоимости, сумм расходов по ряду договоров на обеспечение пожарной безопасности и охраны в связи с заключением другими муниципальными учреждениями договоров на оказание аналогичных услуг по меньшей стоимости.

Установлено заключение учреждением 2-х договоров с ценой 400,0 тыс. рублей каждый без использования конкурентных способов на оказание охранных услуг в течение 1-го месяца с одним и тем же исполнителем при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2021 год в сумме 4 800,0 тыс. рублей.

Отсутствие подтверждения наличия у исполнителей специального разрешения на оказание услуг (действующей лицензии) при заключении муниципальными учреждениями ряда договоров.

Отсутствие в ряде договоров необходимых показателей, параметров, расчетов. Различное описание оказываемых услуг в ряде договоров на оказание аналогичных услуг, заключенных муниципальными учреждениями с одним и тем же исполнителем. Иные нарушения и недостатки.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие физической культуры и спорта» в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа № 5» г.Шахты Ростовской области (выборочно)».

Во исполнение Представлений Контрольно-счетной палаты, внесенных по результатам контрольного мероприятия в ноябре 2020 года, МБУ СШ №5 представлен отчет о проведении работы по устранению нарушений и недостатков.

Вместе с тем, в I квартале 2021 года по результатам проведения мероприятия установлено отсутствие устранения ряда нарушений и недостатков.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в МБУ СШ №5 и в Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты.

Во исполнение Заключений Контрольно-счетной палаты МБУ СШ №5 приняты меры по взысканию пени за нарушение сроков оплаты по ряду договоров; утверждена Учетная политика на 2021 год; направлены письма о закреплении имущества в качестве особо ценного движимого имущества; принимаются меры по соответствующему отражению в документах отдельного имущества; проводится работа по утверждению тарифов на оказываемые платные услуги.

Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты разработан и утвержден Порядок формирования и расчета показателей объема и качества муниципальных услуг (выполнения работ), оказываемых подведомственными муниципальными учреждениями.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию «Проверка эффективности использования средств бюджета города Шахты и муниципального

имущества муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования г. Шахты Ростовской области «Станция юных техников» (выборочно)».

Во исполнение Представлений Контрольно-счетной палаты, внесенных по результатам контрольного мероприятия в декабре 2020 года, МБУ ДО СЮТ г.Шахты представлен отчет о проведении работы по устранению нарушений и недостатков.

Вместе с тем, в I квартале 2021 года по результатам проведения мероприятия установлено отсутствие устранения ряда нарушений и недостатков.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в МБУ ДО СЮТ г.Шахты и в Департамент образования г.Шахты.

Во исполнение Заключений Контрольно-счетной палаты утверждены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем; принимаются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Центр развития ребенка - детский сад первой категории №21».

Во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты, внесенного по результатам контрольного мероприятия в декабре 2020 года, МБДОУ «ЦРР – детский сад №21» г.Шахты представлен отчет о проведении работы по устранению нарушений и недостатков.

Вместе с тем, в I квартале 2021 года по результатам проведения мероприятия установлено отсутствие устранения ряда нарушений и недостатков.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в МБДОУ «ЦРР – детский сад №21» г.Шахты и в Департамент образования г.Шахты.

Во исполнение Заключений Контрольно-счетной палаты утверждены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем; принимаются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, представлена информация о погашении части задолженности по арендной плате и возмещении коммунальных расходов.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на ремонт муниципальных учреждений по сметной документации (локальным сметным расчетам) на 2021 год (выборочно).

На 2021 год расходы на выполнение работ по текущему ремонту муниципальных образовательных учреждений утверждены в сумме 9 867,4 тыс. рублей.

Проведен анализ представленных Локальных сметных расчетов, Актов обследования, Дефектных актов на выполнение работ по текущему ремонту муниципальных образовательных учреждений и других документов по 17-ти объектам.

По результатам установлено отсутствие подтверждения обоснованности объемов работ, отсутствие схем ремонта, с указанием ремонтируемых участков, размеров, параметров и используемых материалов в 10-ти Локальных сметных расчетах на сумму 3 521,3 тыс. рублей. Установлено завышение стоимости планируемых к выполнению работ по ремонту муниципального учреждения на сумму 81,8 тыс. рублей. Случаи несоответствия видов работ, указанных в Дефектных актах и Актах визуального обследования объектов, в Локальных сметных расчетах.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в адрес Департамента образования г. Шахты.

Департаментом образования г. Шахты представлены отработанные Локальные сметные расчеты; схемы ремонта с указанием ремонтируемых участков, размеров, параметров, материалов, определяющие объемы работ, указанные в Локальных сметных расчетах.

Завышение стоимости планируемых к выполнению работ на сумму 81,8 тыс. рублей исключено.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по отдельным вопросам закупки по объекту «Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенному по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул.Шевченко, 153».

Проектная документация по объекту «Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенному по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул. Шевченко,153» (далее – Проектная документация) имеет положительное заключение государственной экспертизы от 26.12.2019г.

В Раздел 3 «Архитектурные решения», в Раздел 6 «Проект организации строительства» Проектной документации включена внутренняя отделка помещений.

В Разделе 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации в Локальном сметном расчете №02-01-01 «Архитектурно-строительные решения» и в других Локальных сметных расчетах внутренняя отделка помещений, указанная в Разделе 3 «Архитектурные решения», в Разделе 6 «Проект организации строительства» Проектной документации отсутствует.

По результатам анализа осуществления закупки установлено следующее.

В Расчете начальной (максимальной) цены контракта указано, что индекс фактической инфляции «принят по последним данным ИПЦ Росстата, имеющимся на дату расчета НМЦК – январь 2020г...», индекс прогнозной инфляции на период выполнения работ рассчитан по письму Минэкономразвития России от 26.09.2019г. №Д14и-32899 на 2020 год, на 2021 год.

На Федеральной электронной площадке <https://www.etp-ets.ru> по наименованию закупки «Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенному по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул.Шевченко, 153» размещен «Протокол о признании электронного аукциона несостоявшимся» в котором указано:

«...Причина признания аукциона несостоявшимся

По окончании срока подачи заявок не подано ни одной заявки ...».

В соответствии с итоговым протоколом запроса предложений в электронной форме МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» заключен муниципальный контракт №0158300045120000122 от 17.06.2020г. (далее Муниципальный контракт от 17.06.2020г.) с ООО «РСК» на сумму 156 000,00 тыс. рублей.

Экономия бюджетных средств по результатам закупки составила 4 185,38 тыс. рублей, то есть 2,6% от начальной (максимальной) цены контракта.

В п.1.3 Муниципального контракта от 17.06.2020г. указано:

«1.3.Объем и содержание работ определены проектной документацией Объекта ... (Приложение № 1 к контракту), сметой контракта (Приложение № 4 к контракту) и контрактом.».

По п.2.1 Муниципального контракта от 17.06.2020г.:

«Срок начала ... срок окончания ... (промежуточные сроки) определены графиком выполнения строительно-монтажных работ ... согласно Приложению №2 к контракту, а сроки и размеры оплаты выполненных строительно-монтажных работ – графиком оплаты выполненных работ, согласно Приложению №3 к контракту».

Срок выполнения работ по капитальному ремонту согласно Графику выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №2) к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. с момента подписания контракта по 30.06.2021г.

Проектная документация к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. соответствует Проектной документации, имеющей положительное заключение государственной экспертизы от 26.12.2019г.

Кроме того, по объекту экспертизы «Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенному по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул. Шевченко, 153» дополнительно имеется положительное заключение государственной экспертизы от 26.10.2020г.

В Разделе 3 «Описание рассмотренной документации (материалов)» положительного заключения государственной экспертизы указано, что экспертиза внесенных изменений проведена только по Разделу 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации (далее – откорректированная). Общая сметная стоимость капитального ремонта по откорректированному Разделу 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации составила 240 312,96 тыс. рублей.

Общая сметная стоимость капитального ремонта по откорректированному Разделу 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации по сравнению с первоначальным Разделом 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. увеличена в целом на 71 961,68 тыс. рублей, то есть на 42,8 %.

Стоимость строительных, монтажных работ, других работ и затрат по откорректированному Разделу 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации по сравнению с первоначальным Разделом 11 «Смета на капитальный ремонт» Проектной документации к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. увеличена в целом на 70 589,72 тыс. рублей, то есть на 44,0%. В том числе:

в связи с включением работ по внутренней отделке помещений на 40 659,9 тыс. рублей, то есть на 25,4%.

в связи с увеличением стоимости материалов, работ в целом на 29 929,85 тыс. рублей, то есть на 18,6%.

Муниципальным заказчиком МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» новый муниципальный контракт на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенному по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул. Шевченко,153» не заключался.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» заключено 4 Дополнительных соглашения к Муниципальному контракту от 17.06.2020г.

Дополнительным соглашением №1 от 19.08.2020г. внесены изменения в График выполнения строительно-монтажных работ и в График оплаты выполненных работ без изменения видов, объемов и стоимости видов работ, цены контракта, срока окончания капитального ремонта.

Дополнительным соглашением №2 от 05.10.2020г. внесены изменения в банковские реквизиты ООО «РСК».

В Дополнительном соглашении №4 от 17.02.2020г. указано, что Смета контракта (Приложение №4) к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. дополняется 19 приложениями.

В Дополнительном соглашении №3 указано о внесении изменений в График выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1), в График оплаты выполненных работ (Приложение №2), в Смету контракта (Приложение №3).

В Графике выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1) к Дополнительному соглашению №3 внесены изменения, в том числе: в наименования работ, объемы и стоимость ряда видов работ (исключен ряд работ, включены отсутствующие работы, уменьшено количество отдельных видов работ), в сроки выполнения этапов работ.

В Графике оплаты выполненных работ (Приложение №2) к Дополнительному соглашению №3 внесены изменения в сроки оплаты этапов выполненных работ.

В Смете контракта (Приложение №3) к Дополнительному соглашению №3 внесены изменения, в том числе в стоимость ряда видов работ.

Цена контракта, срок окончания капитального ремонта, суммы оплаты работ в 2020 году, в 2021 году по Дополнительному соглашению №3 не изменяются.

По результатам анализа Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1) к Дополнительному соглашению №3 и Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №2) к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. установлены изменения наименований (видов), объемов и стоимости работ в целом на сумму 29 996,54 тыс. рублей, то есть на 19,2% от цены контракта, в том числе:

включены ранее отсутствующие объемы работ по внутренней отделке помещений на сумму 22 482,00 тыс. рублей (то есть на 14,4% от цены контракта):

увеличена в основном стоимость материалов, работ на 7 514,54 тыс. рублей (то есть на 4,8% от цены контракта).

Установлены несоответствия Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1) к Дополнительному соглашению №3 и Проектной документации (Приложение №1) к Муниципальному контракту от 17.06.2020г. Установлен ряд иных несоответствий.

Заключения Контрольно-счетной палаты с предложениями направлены в МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик». Материалы направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ финансового обеспечения выполнения муниципального задания в Департаменте культуры города Шахты и учреждениях, подведомственных Департаменту культуры города Шахты (выборочно).

По результатам установлены отдельные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); отсутствие утверждения и применения ряда коэффициентов; отдельные несоответствия правового акта Департамента культуры г. Шахты постановлению Администрации города Шахты.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Департамент культуры города Шахты.

По результатам проведенного в IV квартале 2020 года экспертно-аналитического мероприятия Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств Департаментом культуры города Шахты внутреннего финансового аудита ведомственные (внутренние) акты по осуществлению внутреннего финансового аудита Департаментом культуры города Шахты приведены в соответствие.

Ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, открытых в I квартале 2021 года завершаются во II квартале 2021 года.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Шахты

Г.В. Аверкина