

**Информация**  
**Контрольно-счетной палаты города Шахты**  
**о проводимых контрольных и экспертно-аналитических**  
**мероприятиях и о результатах проводимых контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий**  
**(I квартал 2023 г.)**

Контрольно-счетная палата города Шахты представляет ежеквартальную информацию о проводимых 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.

В I квартале 2023 года внешний финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Контрольные мероприятия**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе проведены контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2022 год всех главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

По результатам 3-х контрольных мероприятий:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Городская Дума города Шахты за 2022 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Контрольно-счетная палата города Шахты за 2022 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент финансов Администрации города Шахты за 2022 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 отдельных проверенных показателей бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в Отчетах о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в формах Лицевых счетов получателя средств бюджета, сформированных

Департаментом финансов Администрации города Шахты; бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По результатам 4-х контрольных мероприятий:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент здравоохранения города Шахты за 2022 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент культуры города Шахты за 2022 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты за 2022 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты за 2022 год

установлена полнота представленной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции Минфина России №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в Отчетах о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в формах Лицевых счетов получателя средств бюджета, сформированных Департаментом финансов Администрации города Шахты; бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Установлено соответствие показателей, отраженных в проверенных формах бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений, показателям форм сводной бухгалтерской отчетности; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм сводной бухгалтерской отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей форм бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений, соответствующим показателям, отраженным в проверенных регистрах бухгалтерского учета подведомственных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия Департаментом здравоохранения города Шахты, Департаментом культуры города Шахты, Департаментом труда и социального развития Администрации города Шахты, Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты выявленные недостатки по

оформлению форм бюджетной отчетности, по отсутствию отдельной необходимой информации устранены.

По результатам 3-х контрольных мероприятий:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент образования г. Шахты за 2022 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Отдел записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области за 2022 год

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Администрация города Шахты за 2022 год

установлена полнота представленной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции Минфина России №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в Отчетах о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в формах Лицевых счетов получателя средств бюджета, сформированных Департаментом финансов Администрации города Шахты; бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По результатам контрольного мероприятия Департаментом образования г. Шахты, Отделом записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области, Администрацией города Шахты выявленные недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности, по отсутствию отдельной необходимой информации устранены.

Всем 10-ти главным администраторам бюджетных средств (главным распорядителям бюджетных средств) направлены Заключение по результатам внешних проверок.

Проведена Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2022 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 2022 год (далее – годовая бюджетная отчетность) представлена в установленные сроки.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности установлена полнота представленной годовой бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции Минфина России №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм годовой бюджетной отчетности.

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.

Заключение по результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2022 год направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по формированию муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовому обеспечению выполнения муниципальных заданий в Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты.

МБУ ДО СШ №1 г.Шахты осуществляет реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по 10-ти олимпийским видам спорта: баскетбол, бокс, волейбол, дзюдо, легкая атлетика, плавание, спортивная гимнастика, современное пятиборье, тхэквондо, футбол.

МБУ ДО СШ №5 г.Шахты осуществляет реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки:

по 9-ти олимпийски видам спорта: футбол, спортивная борьба (греко-римская), плавание, художественная гимнастика, теннис, легкая атлетика, хоккей, настольный теннис, каратэ;

по 3-м неолимпийским видам спорта: кикбоксинг, смешанное боевое единоборство (ММА), всестилевое каратэ.

В соответствии с представленными сведениями:

МБУ ДО СШ №1 г. Шахты утверждено 135 групп по видам спорта с численностью обучающихся 2 307 человек. Общее количество тренеров-преподавателей 47 человек.

МБУ ДО СШ №5 г. Шахты утверждено 90 групп с численностью обучающихся 1 331 человек; общее количество тренеров-преподавателей 33 человека, в том числе:

78 групп по олимпийским видам спорта с численностью обучающихся 1 164 человек. Общее количество тренеров-преподавателей 28 человек.

12 групп по неолимпийским видам спорта с численностью обучающихся 167 человек. Общее количество тренеров-преподавателей 5 человек.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Нарушение порядка формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг подведомственным учреждениям, в том числе формирование муниципальных заданий не в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам; нарушение установленных сроков утверждения, доведения, размещения на официальном сайте муниципальных заданий.

Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в том числе отсутствие ряда расчетов, завышение ряда затрат; применение необоснованных (завышенных) корректирующих коэффициентов.

Отсутствие актуализации Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям, подведомственным ДФРиС г.Шахты, не соответствие требованиям постановления Администрации города Шахты.

Иные нарушения и недостатки.

Нарушения, установленные при проведении данной проверки допускались и в предшествующие годы. В связи с выявлением фактов совершения административных правонарушений в отношении директора ДФРиС г.Шахты составлены 2 протокола об административных правонарушениях.

По результатам контрольного мероприятия в адрес ДФРиС г. Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты). Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью по вопросу учета, использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в МБОУ СОШ №15 г.Шахты.

Строительство здания начальной школы на 100 мест, расположенного по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул. Дачная осуществлялось в период с 2019 года по 2021 год за счет субсидий областного бюджета и средств местного бюджета.

МБОУ СОШ №15 г.Шахты в соответствии с Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 13.01.2022 принято здание начальной школы на 100 мест, балансовой стоимостью 204 632,1 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлено.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета: нарушение требований, предъявляемых к форме первичных учетных документов; отсутствие записей в графах обязательных к заполнению первичного учетного документа (204 632,1 тыс. рублей); несоответствие балансовой стоимости, наименования объектов особо ценного движимого имущества в различных документах (11,3 тыс. рублей).

Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества: отсутствие отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета особо ценного движимого имущества 7-ми единиц основных средств стоимостью более 200,0 тыс. рублей общей балансовой стоимостью 1 853,6 тыс. рублей.

Предоставление документов и информации для проведения контрольного мероприятия с нарушением установленных сроков; не в полном объеме; с недостоверными сведениями.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ СОШ №15 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт муниципальных учреждений в рамках реализации муниципальных программ по МБУ ДО СЮТ г.Шахты; МБДОУ «Детский сад №76» г.Шахты»; МБДОУ №70 г.Шахты; МБОУ г.Шахты «Лицей №11»; МБОУ СОШ №31 г.Шахты в 2022 году

По МБОУ г.Шахты «Лицей №11» по устройству наружного видеонаблюдения нарушений не установлено.

По МБОУ СОШ №31 г.Шахты по устройству наружного видеонаблюдения установлено отсутствие документов, подтверждающих качество установленного оборудования.

В период проведения мероприятия МБОУ СОШ №31 г.Шахты обеспечена замена 6-ти камер видеонаблюдения на соответствующие локальному сметному расчету и принятым по Акту о приемке выполненных работ.

По МБУ ДО СЮТ г.Шахты по ремонту лаборатории установлено отсутствие отдельных исполнительных документов, положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг.

По МБДОУ «Детский сад №76» г.Шахты по устройству 2-х теневого навеса установлено отсутствие отдельных исполнительных документов.

По МБДОУ №70 г.Шахты по ремонту санузлов установлено отсутствие отдельных исполнительных документов; документов, подтверждающих соответствие качества.

МБОУ СОШ №31 г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБДОУ «Детский сад №76» г.Шахты, МБДОУ №70 г.Шахты изданы локальные акты учреждений, утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» по расходам на ремонт тротуаров в 2022 году.

В бюджете города Шахты на ремонт тротуаров в 2022 году утверждены (в декабре 2021 года) бюджетные ассигнования в сумме 15 000,0 тыс. рублей. В период с июля по ноябрь 2022 года МКУ «Департамент ГХ» заключено 6 муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту 11 тротуаров на общую сумму 14 207,7 тыс. рублей. Оплачено 13 919,0 тыс. рублей.

По 3-м проверенным контрактам выполнены работы по ремонту 7-ми тротуаров, в том числе по установке бортовых камней, устройству асфальтобетонного покрытия. Оплачено 8 092,5 тыс. рублей.

По ремонту тротуара ул. Красинская установлено завышение стоимости работ, связанное с отсутствием фактического выполнения работ по установке 24-х люков чугунных (из 26-ти принятых и оплаченных МКУ «Департамент ГХ») на сумму 167,6 тыс. рублей.

Установлено отсутствие вырубков асфальтобетонного покрытия на 7-ми тротуарах.

Наличие по отдельным тротуарам щелей между асфальтобетонным покрытием и бортовыми камнями длиной от 26,2 метров до 30,0 метров размером от 3 до 5 мм; вспученного асфальтобетонного покрытия размерами 0,4 метров на 0,3 метров; неоднородного асфальтобетонного покрытия на участке площадью 41 кв. метр; отсутствие заливки швов при установке 10-ти бортовых камней.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество

примененных материалов (битумы вязкие; раствор готовый, кладочный, цементный) при устройстве асфальтобетонных покрытий; бортовых камней по отдельным тротуарам; отсутствие ряда исполнительной документации. Иные недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Благоустройство территории города» муниципальной программы города Шахты «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» по расходам на зимнее содержание автомобильных дорог и тротуаров, использования противогололедных материалов за IV квартал 2022 года и текущий период 2023 года (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» заключены муниципальные контракты на выполнение работ по механизированной уборке дорог, по ручной уборке тротуаров и прилотовой зоны с МУП г.Шахты «Спецавтохозяйство», в том числе по зимнему содержанию автомобильных дорог и тротуаров.

Вместе с тем установлено.

Отсутствие подтверждения фактического выполнения работ по механизированной уборке дорог в 2022 году, в 2023 году принятых и оплаченных МКУ «Департамент ГХ» при выборочной проверке на сумму 7 907,5 тыс. рублей.

Отсутствие в МУП г. Шахты «Спецавтохозяйство» учета расхода пескосоляной смеси при выборочной проверке в количестве 1 962,84 тонн на сумму 3 974,3 тыс.рублей; отсутствие подтверждения фактического расхода пескосоляной смеси.

Наличие удаленного доступа в МКУ «Департамент ГХ» к спутниковой системе мониторинга информационно-навигационного контроля ГЛОНАСС, позволяющего определять только траекторию движения, местоположение специализированной техники; скоростной режим движения.

Отсутствие контроля МКУ «Департамент ГХ» за фактическим выполнением работ по механизированной уборке дорог, за соблюдением условий муниципальных контрактов.

Отсутствие выдачи заданий на выполнение работ по механизированной уборке дорог по ряду муниципальных контрактов в период с 18.10.2022 по 31.01.2023; отсутствие в выданных «заданиях» указания конкретных улиц, видов работ, кратности их выполнения в нарушение требований муниципальных контрактов.

Установлено отсутствие ряда обязательных документов в нарушение действующих нормативных правовых актов.



Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2023 года.

### **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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (март) (далее – Проект).

В представленном Проекте изменялись основные характеристики бюджета города Шахты на 2023, на 2024 и на 2025 годы.

Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен.

Дополнительно в источники финансирования бюджета города на 2023 год включено изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета в сумме 54 121,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен, за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, налоговых и неналоговых доходов, увеличения дефицита бюджета города.

В Заключении Контрольно-счетной палаты (далее – Заключение), в том числе указано, что в представленном Проекте вся сумма увеличения налоговых и неналоговых доходов также распределена на дополнительные расходы бюджета города и не направлена на сокращение дефицита бюджета города.

В Проект включены как новые расходы, так и увеличение сумм по ряду ранее запланированных расходов.

В Заключении представлен анализ планируемых изменений по доходам, по расходам, по муниципальному долгу, по муниципальным программам города Шахты, по изменениям расходов, в том числе за счет субсидий областного бюджета и софинансирования местного бюджета.

Ряд планируемых расходов бюджета, включенных в Проект отмечен отдельно.

Увеличение расходов по МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО ЧС» в связи с передачей объекта по адресу город Шахты, проезд микрорайон Горняк от Департамента образования г. Шахты МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО ЧС» на сумму 5 040,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда по главным распорядителям бюджетных средств на сумму 19 190,9 тыс. рублей,

с учетом внесения изменений в Положение о муниципальной службе в городе Шахты, в соответствии с Областным законом Ростовской области.

Включение расходов на оплату по исполнительным документам по решениям судов на сумму 2 054,8 тыс. рублей, из них неустойка, госпошлина по муниципальному контракту по объекту капитальный ремонт мемориального комплекса «Площадь 40-летия Победы» на сумму 937,2 тыс. рублей.

При этом отмечено, что в 2022 году Департаментом культуры города Шахты по решению Арбитражного суда Ростовской области за счет бюджетных средств уже производилась оплата основного долга подрядной организации и оплата соответствующих судебных расходов.

Отмечено издание ряда распоряжений за счет Резервного фонда по расходам, не являющимся непредвиденными и подлежащим своевременному планированию при составлении проекта бюджета города; проектов внесения изменений в бюджет и утверждению в установленном порядке.

По отдельным расходам представленные материалы не являлись достаточными для обоснованных выводов; требовалась отработка документов, материалов, расчетов. Контрольно-счетной палатой направлены Заключения по отдельным вопросам.

В связи с завышением сумм планируемых расходов по земельному налогу по МБОУ г. Шахты «Гимназия имени А.С. Пушкина» по причине применения в расчете завышенной кадастровой стоимости земельного участка планируемые расходы бюджета города на уплату земельного налога, планируемые доходы бюджета города подлежат уменьшению.

В связи с завышением расходов на капитальный ремонт 2-х свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда в целях исполнения решений суда и исполнительных производств локальные сметные расчеты подлежали корректировке и уменьшению.

Дополнительно МКУ «Департамент ГХ» представлены дефектные ведомости, схемы помещений с размерами и указанием планируемых к выполнению работ.

Департаментом финансов г.Шахты с учетом заключения Министерства финансов Ростовской области, заключения Контрольно-счетной палаты внесены изменения и Проект представлен на рассмотрение Городской Думы города Шахты с изменениями.

Общий объем доходов бюджета города Шахты увеличен в целом на 159 437,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличены на 15 373,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты увеличены на 146 807,4 тыс. рублей.

Кроме того, учтен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 743,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2023 год увеличен на 54 121,2 тыс. рублей и включен в Проект в сумме 226 121,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен на 213 558,2 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, налоговых и неналоговых доходов, увеличения дефицита бюджета города и запланирован в сумме 9 133 345,1 тыс. рублей.

Изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2024 и на 2025 год учтено в Проекте за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2024 год и на 2025 год в Проекте без изменений.

Проведена экспертиза представленных проектов муниципальных нормативных правовых актов.

По результатам Экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в «Положение о муниципальной службе в городе Шахты» отмечено, что изменения в решение городской Думы города Шахты подготовлены в соответствии с изменениями, внесенными в федеральное и областное законодательство.

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в «Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023-2025 годов»

Установлены отдельные несоответствия по ряду пунктов в Проекте и в Реестре муниципального имущества МО «Город Шахты» Ростовской области.

Предложения по устранению несоответствий направлены в Комитет по управлению имуществом Администрации города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в заключениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам экспертно-аналитических мероприятий «Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении «Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023-2025 годов», «Экспертиза

проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменения в «Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023-2025 годов».

В результате обеспечено размещение на официальном сайте Администрации города Шахты Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023 – 2025 годов (далее – Прогнозный план).

Частично приведены в соответствие наименования муниципального имущества в Реестре муниципального имущества и в Прогнозном плане.

Работа по приведению в соответствие продолжается.

Проведен Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2022 год

В Прогнозном плане приватизации на 2022 год первоначально утверждено 5 объектов недвижимости со способом приватизации аукцион с прогнозируемым поступлением доходов 1 030,0 тыс. рублей, из них 3 объекта одновременно с земельными участками.

В результате внесенных в течение года изменений на 2022 год утверждена приватизация 15-ти объектов с прогнозируемым поступлением доходов 575,0 тыс. рублей, в том числе 14 объектов недвижимости, из них 8 объектов одновременно с земельными участками и 1 имущественный комплекс объектов связи.

Приватизировано в 2022 году всего 6 объектов с ценой продажи в сумме 3 735,3 тыс. рублей, в том числе 5 объектов недвижимого имущества по результатам торгов без объявления цены, из них 2 объекта одновременно с земельными участками и 1 объект движимого имущества приватизирован по результатам аукциона. Цена продажи имущества составила 3 587,2 тыс. рублей; цена земельных участков 148,1 тыс. рублей.

На официальном сайте в сети «Интернет» размещена Информация о продаже имущества без объявления цены от 13.01.2023 года по 2 объектам (нежилые здания), 7 объектов недвижимости включены в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023-2025 годов.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в 2022 году поступили в сумме 3 591,3 тыс. рублей.

Проведена Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»

Несоответствий в 2023 году не установлено.

Проведена Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Доступная среда» (далее – Программа).

Ответственным исполнителем Программы является Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты (далее – ДТСР г. Шахты).

ДТСР г. Шахты полномочия в области социальной поддержки населению города Шахты реализуются в рамках переданных отдельных государственных полномочий.

В соответствии с действующим законодательством социальная поддержка населения относится к полномочиям органов государственной власти.

Общий объем финансирования Программы на 2019 – 2030 годы утвержден в сумме 11 166,1 тыс. рублей, из них: на 2023 год в сумме 209,2 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 206,9 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 206,9 тыс. рублей.

Финансирование в Программе предусмотрено на мероприятие по обеспечению перевозки инвалидов и маломобильных групп к объектам социальной инфраструктуры службой «Социальное такси».

Несоответствий не установлено.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросу обоснованности выделения средств из резервного фонда Администрации города Шахты установлено следующее.

За 2022 год издано 33 распоряжения Администрации города Шахты «О выделении средств из резервного фонда Администрации города Шахты» на сумму 16 693,1 тыс. рублей. Профинансировано за счет средств Резервного фонда всего 13 191,6 тыс. рублей.

Ряд Распоряжений о выделении средств из Резервного фонда издан по прошествии значительного периода после обращения о выделении бюджетных средств и при наличии в указанный период формирования Администрацией города Шахты и рассмотрения городской Думой города Шахты проектов Решений о внесении изменений в бюджет. Ряд Распоряжений за счет средств Резервного фонда издан по расходам, не являющимся непредвиденными и подлежащим своевременному планированию и включению в установленном порядке в решения городской Думы города Шахты о внесении изменений в бюджет города Шахты на текущий год и на плановый период.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты.

Проведен Анализ по расходам, направленным для обеспечения муниципальных нужд в 2022 году (выборочно)

В 2022 году издано 5-ть постановлений Администрации города Шахты о принятии решения по заключению муниципальных контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд по расходам на благоустройство; на капитальный ремонт муниципального имущества на сумму 614 670,3 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ»; МКУ «Шахтыстройзаказчик» заключено 5 муниципальных контрактов на сумму 614 670,3 тыс. рублей.

По результатам выборочного анализа установлено следующее.

По муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Советская (далее – Контракт) за счет средств местного бюджета, выделенных из Резервного фонда с единственным поставщиком ООО «СтройПоставка» на сумму 4 989,1 тыс. рублей, со сроком выполнения работ с 06.06.2022 по 06.07.2022 подрядчику оплачен авансовый платеж в размере 50% от цены Контракта в сумме 2 494,5 тыс. рублей.

В соответствии с Решением об одностороннем отказе от исполнения контракта от 06.02.2023 (далее – Решение) «работы по Объекту в соответствии с заключенным Контрактом в соответствии с утвержденной сметной документацией по объекту: выполнены не в полном объеме».

Акты о приемке выполненных работ по Контракту на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) отсутствуют. Документы о возврате подрядчиком авансового платежа в размере 50% в ЕИС отсутствуют.

Указание о необходимости возврата подрядчиком оплаченного авансового платежа в размере 50% в Решении отсутствует.

Расходы на капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Советская в сумме 2 494,5 тыс. рублей произведены без достижения требуемого результата, являются неэффективным использованием средств бюджета города.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью по отдельным вопросам

По результатам проведенного анализа использования средств местного бюджета по объекту по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк на капитальные расходы установлено следующее.

Объект по адресу г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк принят на безвозмездной и безвозвратной основе из государственной собственности Ростовской

области в муниципальную собственность муниципального образования «Город Шахты» и закреплен на праве оперативного управления за Департаментом образования г. Шахты в 2017 году.

В 2019 году Департаментом образования г. Шахты в адрес главы Администрации города Шахты направлено обращение о выделении «в целях бесперебойного предоставления муниципальных услуг в сфере дошкольного образования, в связи с необходимостью разработки сметной документации на проектные и изыскательские работы по объекту «Капитальный ремонт нежилого здания, по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк под детский сад с ориентировочной вместительностью на 100 мест», дополнительных бюджетных ассигнований на 2019 год из средств местного бюджета в сумме 2 901,4 тыс. рублей».

В 2019 году Администрацией города Шахты заявлены и городской Думой города Шахты утверждены в бюджете города бюджетные ассигнования на разработку сметной документации на проектные и изыскательские работы по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк под детский сад с ориентировочной вместимостью на 100 мест» в сумме 2 901,4 тыс. рублей.

В ноябре 2019 года Департаментом образования г. Шахты подписан Акт и по состоянию на 01.01.2020 года произведена оплата за счет средств местного бюджета в сумме 2 890,0 тыс. рублей за разработку проектной документации.

В Отчете об исполнении плана реализации программы: «Развитие муниципальной системы образования» за 12 месяцев 2019 года утвержденном постановлением Администрации города Шахты от 02.04.2020 года по Мероприятию 1.3.1 Разработка документации необходимой для проведения капитального ремонта нежилого здания по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк под детский сад с ориентировочной вместительностью на 100 мест отражены фактические расходы на реализацию программы за 2019 год в сумме 2 890,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

На сайте Единый государственный реестр заключений экспертизы проектной документации объектов капитального строительства размещена информация о Заключении экспертизы государственной от 18.11.2019 г. по объекту капитальный ремонт здания детского сада по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк экспертной организации ГАУ Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» с указанием результата экспертизы – Положительное заключение.

При этом.

В ноябре 2022 года Департаментом образования г. Шахты направлено главе Администрации города Шахты обращение о прекращении права оперативного управления на здание и сооружения в связи с неиспользованием объектов по адресу г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк (далее – и Объект) для дальнейшей передачи МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО ЧС».

Департаментом образования г. Шахты в период проведения мероприятия представлены следующие обоснования: «все дети в возрасте от 3 до 7 лет 100% обеспечены местами в детских садах. Численность детей, желающих получить место в муниципальных дошкольных образовательных организациях г. Шахты, с желаемой датой зачисления 01.09.2023 составляет 1372 человека. Прогнозируемое уменьшение контингента в муниципальных бюджетных образовательных организациях г. Шахты составляет 1571 человек в связи с уходом в школу в сентябре 2023 года. Таким образом, все заявки для зачисления в дошкольные организации г. Шахты будут удовлетворены в полном объеме. Кроме того, остается ресурс свободных мест. В связи с этим в Департаменте образования г. Шахты отсутствует потребность в объектах, помещениях, расположенных по адресу 346500, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк для использования в качестве Дошкольной организации г. Шахты».

Таким образом.

Департаментом образования г. Шахты представлены сведения об отсутствии потребности в объектах, помещениях по адресу г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк для использования в качестве дошкольной организации; об удовлетворении в городе Шахты всех заявок для зачисления в дошкольные организации г. Шахты в полном объеме без вышеназванного объекта.

Обоснованность разработки документации для проведения капитального ремонта нежилого здания по Объекту по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк под детский сад в связи с отсутствием потребности для использования в качестве дошкольной организации Объекта отсутствует.

Результаты расходов средств местного бюджета по оплате услуг по разработке документации по Объекту Департаментом образования г. Шахты, Администрацией города Шахты не использованы.

Расходы бюджета города на разработку проектной документации по объекту Капитальный ремонт здания детского сада по адресу Ростовская область, г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк в 2019 году в сумме 2 890,0 тыс. рублей являются неэффективным использованием бюджетных средств города.

В декабре 2022 года издано постановление Администрации города Шахты «О прекращении права оперативного управления Департамента образования г. Шахты на муниципальное имущество и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением г. Шахты «Управление по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций».

Результаты анализа Реестра имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области следующие.

По правообладателю МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» (далее – МКУ «ГО ЧС») в Реестре имущества отражалось недвижимое имущество в количестве 5-ти, из них:



Гараж, расположенный по адресу Ростовская область, г. Шахты, пр-кт Красной Армии, строение 1 пом. 1. площадью 124,9 м<sup>2</sup>;

По состоянию на 31.12.2022 г. в Реестр имущества по МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» добавлено недвижимое имущество, расположенное по адресу г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк в количестве 8-ми, из них:

Гараж площадью 31 м<sup>2</sup>.

По МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО ЧС» в Реестре имущества по состоянию на 01.01.2023 отражено 6 автомобилей.

Кроме того, по правообладателю Казна муниципального образования «Город Шахты» в Реестре имущества на 31.12.2022 г. отражено недвижимое имущество:

Земельный участок; площадь 5661 м<sup>2</sup>; кадастровая стоимость 46 059,7 тыс. рублей, расположенный по адресу г. Шахты, проезд Микрорайон Горняк.

По результатам анализа Реестра имущества установлен ряд изменений по правообладателю МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» в Реестре имущества по состоянию на 01.01.2023 г. по сравнению с Реестром имущества на 31.12.2022 г.

По результатам обследования объектов МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС», расположенных по адресу г. Шахты, пр-кт Красной Армии установлено, в том числе наличие 6-ти гаражей под одной крышей.

По Схеме расположения земельного участка, утвержденной постановлением Администрации города Шахты от 30.03.2015 г. площадь гаражей под одной крышей 405,9 м<sup>2</sup>.

При этом, в Реестре имущества указана площадь Гаража в размере 124,9 м<sup>2</sup>.

Площадь гаражей под одной крышей по адресу пр-кт Красной Армии подлежит приведению в соответствие и увеличению в Реестре муниципального имущества.

Заключение по результатам направлено в Администрацию города Шахты с предложениями приведения показателей Реестра муниципального имущества, площади гаражей (под одной крышей) по адресу пр-кт Красной Армии в соответствие; обеспечения обоснованного планирования разработки реально востребованной проектной документации, в том числе и на капитальный ремонт за счет бюджетных средств; обеспечения эффективного использования бюджетных средств; обеспечения обоснованного (достоверного) формирования Реестра муниципального имущества; обеспечения эффективного формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам бюджетных смет на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (выборочно).

По 3-ем главным распорядителям бюджетных средств городская Дума города Шахты, Контрольно-счетная палата города Шахты, Департамент финансов Администрации города Шахты.

Главными распорядителями бюджетных средств составление, утверждение бюджетной росписи, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по получателям бюджетных средств осуществлено в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Бюджетные сметы на 2023 финансовый год сформированы и утверждены с учетом требований нормативных правовых актов.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены главным распорядителям бюджетных средств.

Главным распорядителем бюджетных средств Департаментом образования г.Шахты составление, утверждение бюджетной росписи, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по получателю бюджетных средств осуществлено в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Бюджетная смета на 2023 финансовый год сформирована и утверждена с учетом требований нормативных правовых актов.

Вместе с тем, установлен ряд нарушений при составлении обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к Бюджетной смете на 2023 год, в том числе несоответствия (завышения) в ряде расчетов, применение в расчетах завышенных лимитов и тарифов, включение в расчет завышенной кадастровой стоимости земельного участка; отсутствие необходимых документов по обоснованию ряда показателей; арифметические ошибки.

Установлено несоответствие доплат нормативного правового акта Департамента образования г.Шахты постановлению Администрации города Шахты.

Необоснованное утверждение в штатном расписании доплаты за качество работы, отсутствующей в нормативном акте Департамента образования г.Шахты.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в Департамент образования г.Шахты.

По получателю бюджетных средств МКУ «Департамент ГХ» Бюджетная смета на 2023 финансовый год утверждена в пределах бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, установлено отсутствие обоснований, документов, расчетов по ряду расходов МКУ «Департамент ГХ».

По расходам на содержание светофорных объектов (3 500, тыс. рублей) установлено несоответствие количества светофоров, подлежащих содержанию в Приложении №1 и в Приложении №1.1; необоснованное планирование периодичности «Технического обслуживания» каждого светофорного объекта; необоснованное планирование проведения декадного обслуживания.

По расходам на профилировку грунтовых дорог (10 000,0 тыс. рублей) установлено отсутствие перечня конкретных планируемых улиц, с указанием конкретных участков, размеров, подлежащих профилировке; указание конкретных,

планируемых объемов работ по профилировке грунтовых дорог без добавления нового материала; указание конкретных, планируемых объемов работ по профилировке грунтовых дорог с добавлением нового материала (щебень); состава работ и затрат; расчетов.

По расходам по уходу за разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной вертикальной и горизонтальной разметки (12 000,0 тыс. рублей) установлено отсутствие перечня конкретных планируемых улиц на которых планируется выполнение работ по разметке проезжей части и по разметке пешеходных переходов с указанием конкретных участков с привязкой к адресным ориентирам и с размерами планируемых работ; расчетов.

По расходам на содержание автомобильных дорог (77 278,4 тыс. рублей) установлено отсутствие перечня конкретных планируемых улиц, на которых планируется выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, расчетов.

По расходам на ремонт автомобильных дорог (39 772,8 тыс. рублей) установлено отсутствие перечня конкретных планируемых улиц на которых планируется выполнение работ по ремонту автомобильных дорог с указанием конкретных участков, размеров выполнения работ; расчетов.

По расходам на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (благоустройство кладбищ) (5 131,5 тыс. рублей) установлено отсутствие перечня кладбищ на которых планируется выполнение работ с указанием планируемого конкретного объема по каждому кладбищу.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в МКУ «Департамент ГХ».

Проведен Анализ результатов и подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2022 год.

Общий объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок в 2022 году составил 1 537 156,9 тыс. рублей.

Выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе по вопросам планирования закупок, при процедурах закупок, при выборе способа закупки, при заключении контрактов, при исполнении контрактов, по вопросам применения мер ответственности по контракту.

Нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), учитывались как в стоимостном, так и в количественном выражении. Количество выявленных нарушений – 148.

При проведении аудита в сфере закупок в стоимостном выражении выявлены 39-ть нарушений на сумму 70 146,0 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) контрактов (договоров) (далее – НМЦК), в том числе отсутствие документов, на основании которых выполнен расчет НМЦК, запросов ценовых предложений, коммерческих предложений; отсутствие формирования обоснования НМЦК; формирование НМЦК на основании коммерческих предложений организаций, являющимся аффилированными лицами; наличие в запросах коммерческих предложений наименований торговых марок объектов закупок без указания «или эквивалент»;

неприменение мер ответственности по контрактам, в том числе непринятие мер по взысканию средств в бюджет с недобросовестных подрядчиков.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Администрацию города Шахты.

Контрольно-счетной палатой 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 2022 году» (далее – Перечень) и направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок; усилению ведомственного контроля; обеспечению повышения исполнительской дисциплины работников контрактных служб, контрактных управляющих; усилению персональной ответственности за допущенные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; проведению дополнительного обучения руководителей учреждений, работников контрактных служб, контрактных управляющих.

Отмечено, что нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок в 2022 году и включенные в Перечень, выявлялись и в предшествующие годы.

При этом, Перечни нарушений, выявляемые, в том числе в предшествующих 2019, 2020, 2021 годах, направлялись в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия мер.

Проведен Анализ достоверности бюджетной отчетности всех 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (далее – ГАБС) (выборочно) и 71-го подведомственного учреждения.

По всем 10-ти ГАБС установлено отсутствие расхождений между проверенными показателями по одноименным счетам представленных регистров бухгалтерского учета; соответствие проверенных показателей регистров

бухгалтерского учета, соответствующим показателям, указанным в Отчетах о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в формах Лицевых счетов получателя средств бюджета, сформированных Департаментом финансов Администрации города Шахты.

По результатам выборочной проверки, в том числе первичных учетных документов по 8-ми ГАБС и 61-му учреждению установлено следующее.

По 4-м ГАБС Городская Дума города Шахты, Контрольно-счетная палата города Шахты, Департамент финансов Администрации города Шахты, Отдел записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области установлено своевременное отражение показателей в проверенных регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета данным, отраженным в первичных учетных документах.

По 4-м ГАБС Департамент культуры г.Шахты, ДТСР города Шахты, ДФРиС г.Шахты, Администрация г.Шахты и по 61-му муниципальному учреждению, подведомственному Департаменту культуры г.Шахты, Департаменту образования г.Шахты, ДТСР города Шахты, ДФРиС г.Шахты, Департаменту здравоохранения г.Шахты, Администрации г.Шахты установлены отдельные нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению ряда регистров бухгалтерского учета, в том числе отражение записей в регистрах бухгалтерского учета на основании ряда документов, не являющихся первичными учетными документами при наличии первичных учетных документов; несоответствие реквизитов, отсутствие отражения реквизитов ряда первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета; несвоевременное отражение ряда первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

ГАБС, подведомственными учреждениями изданы локальные акты, утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем, по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета. Проведены совещания с сотрудниками по вопросам обеспечения ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 48-ми должностным лицам (44 замечания; 4 выговора).

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам на выплаты заработной платы (выборочно) по вопросу достаточности бюджетных ассигнований на повышение заработной платы отдельным категориям работников в 2023 году.

Главными распорядителями бюджетных средств Департаментом образования г.Шахты, Департаментом культуры г.Шахты, Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты представлены сведения о дополнительной потребности по повышению заработной платы отдельным категориям работников в 2023 году.

Установлено отсутствие достоверных, обоснованных расчетов по дополнительной потребности заработной платы отдельным категориям работников.

Несоответствия в представленных расчетах численности, значений одних и тех же показателей; наличие арифметических ошибок.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в Департамент образования г. Шахты, Департамент культуры г.Шахты, Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты, в Администрацию г.Шахты с предложениями обеспечить наличие достоверных расчетов главных распорядителей бюджетных средств по заработной плате; отработать обоснованные расчеты по обеспечению реализации Указов Президента Российской Федерации по достижению уровня показателей средней заработной платы отдельных категорий работников; обеспечить при составлении проекта внесения изменений в бюджет города в приоритетном порядке включение первоочередных расходов, в том числе заработной платы, обеспечивающих исполнение Указов Президента Российской Федерации по достижению уровня показателей средней заработной платы отдельных категорий работников.

Проведен Анализ по расходам на лесное хозяйство за 2021г., 2022г., текущий период 2023г.

МКУ «Департамент ГХ» за период 2021-2023 годы по расходам на Лесное хозяйство заключены муниципальные контракты (патрулирование городских лесов (лесная охрана); отвод лесосек под санитарные рубки; устройство и содержание минерализованных противопожарных полос; очистка лесов от захламления) на сумму 2 127,3 тыс. рублей. Оплачено 1 960,2 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены отдельные нарушения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов (договоров) заключенных с единственным поставщиком. Отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» Карты-схемы маршрутов патрулирования лесов; отсутствие подтверждающих фотоматериалов в нарушение требований муниципальных контрактов. Иные недостатки.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в МКУ «Департамент ГХ».

По результатам проведенного в IV квартале 2022 года контрольного мероприятия Аудит в сфере закупок расходов МБОУ СОШ №48 г.Шахты, в связи с не полным выполнением Представления Контрольно-счетной палаты в адрес МБОУ СОШ №48 г.Шахты в январе 2023 года направлено Предписание.

МБОУ СОШ №48 г.Шахты издано 4 локальных акта учреждения об усилении контроля и персональной ответственности за исполнением должностных обязанностей по вопросам выявленных нарушений (формирования, ведения и размещения Плана-графика закупок; соблюдением требований нормирования в сфере закупок; наличием и соответствием документов по обоснованию НМЦК требованиям действующего законодательства; за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров); за надлежащим ведением претензионной работы; наличием документов, подтверждающих соответствие товаров требованиям обязательной сертификации). Отработаны обоснования (расчеты) к Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год. Прекращен, устранен ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета. Обеспечено размещение Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2023 год на официальном сайте. Локальным актом учреждения утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» по расходам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, в связи с не полным выполнением Представлений Контрольно-счетной палаты в адрес МБОУ ООШ №17 г.Шахты, МБОУ СОШ №42 г.Шахты в феврале 2023 года направлены Предписания.

Учреждениями изданы приказы об усилении контроля и персональной ответственности должностных лиц. Прекращены, устранены нарушения по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.