

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проводимых контрольных и экспертно-аналитических
мероприятиях и о результатах проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий
(I квартал 2024 г.)

Контрольно-счетная палата города Шахты представляет ежеквартальную информацию 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, мерах.

Внешний финансовый контроль в I квартале 2024 года осуществлялся в соответствии с основными полномочиями Контрольно-счетной палаты города Шахты 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 бюджетной отчетности всех 9-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (далее – ГАБС):

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Городская Дума города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Контрольно-счетная палата города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент финансов Администрации города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Администрация города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент культуры города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент образования г. Шахты за 2023 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Отдел записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области за 2023 год.

По результатам проверок бюджетной отчетности 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 представленных регистрах бухгалтерского учета показателям, указанным в соответствующих отчетах о состоянии лицевого счетов администраторов доходов бюджета, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в формах лицевого счетов получателей средств бюджета, сформированных Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По 5-ти ГАБС городская Дума города Шахты, Департамент финансов Администрации города Шахты, Контрольно-счетная палата города Шахты (далее – Контрольно-счетная палата), Департамент культуры г.Шахты, Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты нарушений и недостатков не установлено.

По 4-м ГАБС Администрация города Шахты, Департамент образования г.Шахты, Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты, Отдел

записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области, в том числе отражены отдельные недостатки по оформлению ряда форм бюджетной отчетности; отсутствие отдельной обязательной информации в отдельных формах бюджетной отчетности, формах сводной бухгалтерской отчетности ГАБС; в бухгалтерской отчетности ряда подведомственных учреждений.

По результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений 4-х ГАБС установлено соответствие проверенных показателей форм бухгалтерской отчетности учреждений соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в проверенных формах бухгалтерской отчетности учреждений показателям форм сводной годовой бухгалтерской отчетности ГАБС; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм бухгалтерской отчетности учреждений, ГАБС.

По результатам контрольных мероприятий подписаны акты.

ГАБС и подведомственными учреждениями выявленные недостатки устранены после подписания актов по результатам контрольных мероприятий.

По результатам Внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) за 2023 год в соответствии с Положением о бюджетном процессе всем ГАБС направлены Заключение Контрольно-счетной палаты.

Параллельно с Внешними проверками бюджетной отчетности проведены экспертно-аналитические мероприятия

Анализ достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) и бухгалтерской отчетности 44-х подведомственных учреждений.

По результатам мероприятий установлено формирование и ведение проверенных регистров бухгалтерского учета ГАБС, подведомственных учреждений на основании первичных учетных документов; отсутствие расхождений между проверенными показателями в представленных регистрах бухгалтерского учета; проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности; отсутствие расхождений по результатам инвентаризации.

ГАБС проведены аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год до подписания руководителями бюджетной отчетности.

По 7-ми ГАБС и 15-ти подведомственным учреждениям установлено формирование, оформление и ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства, нормативных правовых актов.

По 2-м ГАБС ДТСР города Шахты, Отдел ЗАГС г.Шахты и по 29-ти муниципальным учреждениям, подведомственным Департаменту образования г.Шахты, Департаменту культуры г.Шахты, ДТСР города Шахты установлены отдельные нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе несоответствие отдельных сведений, отсутствие отражения отдельных сведений ряда первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (12 729,6 тыс. рублей); несвоевременное отражение ряда первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в адрес ГАБС направлены Заключение Контрольно-счетной палаты.

ГАБС, подведомственными учреждениями издано 39 локальных актов, в том числе по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 22-м должностным лицам (21 замечание; 1 выговор).

Одновременно с Внешними проверками бюджетной отчетности ГАБС проведено экспертно-аналитическое мероприятие

Анализ объемов незавершенного строительства, анализ годовой бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» ф.0503190 на 01.01.2024 (далее – формы годовой бюджетной отчетности ф.0503190), документов и сведений, представленных Администрацией города Шахты, МКУ «Департамент ГХ», МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик».

В соответствии с формами годовой бюджетной отчетности ф.0503190 по состоянию на 01.01.2024 по муниципальному образованию «Город Шахты»:

общее количество объектов незавершенного строительства составило 73 объекта, в том числе квартиры – 13 объектов (17,8%), другие объекты: газоснабжения, водоснабжения, канализации, электроснабжения, дороги, стадион и прочие – 60 объектов (82,2%);

объем незавершенного строительства составил 1 214 071,1 тыс. рублей, в том числе по квартирам в сумме 21 018,8 тыс. рублей (1,7%), другим объектам в сумме 1 193 052,3 тыс. рублей (98,3%), из них

объекты канализации 364 828,2 тыс. рублей (30,0%), объекты благоустройства территорий 254 671,0 тыс. рублей (21,0%).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом:

уменьшилось общее количество объектов незавершенного строительства с 154 на 01.01.2023 до 73 на 01.01.2024, то есть в целом на 81 объект, в том числе за счет уменьшения на 92 объекта (квартиры, объекты водоснабжения, теплоснабжения, канализации); добавления в течение 2023 года 11 новых объектов незавершенного строительства (квартиры, объекты электроснабжения, благоустройства, дорога и другие);

объем незавершенного строительства уменьшился с 1 380 768,5 тыс. рублей на 01.01.2023 до 1 214 071,1 тыс. рублей на 01.01.2024, то есть в целом на 166 697,4 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения объема незавершенного строительства на сумму 498 305,4 тыс. рублей; увеличения по 5 строящимся и реконструируемым объектам незавершенного строительства на сумму 149 394,7 тыс. рублей; добавления в течение 2023 года новых объектов незавершенного строительства на сумму 182 213,3 тыс. рублей.

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

По результатам экспертно-аналитического мероприятия постановлением Администрации города Шахты утвержден План мероприятий по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства, включающий, в том числе и проведение инвентаризации объектов с целью уточнения фактических характеристик.

Наименования и количество ряда объектов незавершенного строительства в ряде регистров бухгалтерского учета и в форме годовой бюджетной отчетности ф. 0503190 приведены в соответствие.

Во исполнение полномочий, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой обеспечено проведение

Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год

до рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета города городской Думой города Шахты.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год (далее – годовая бюджетная отчетность) представлена в установленные сроки. Обеспечена полнота представленной годовой бюджетной отчетности, соответствие

требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции Минфина России №191н.

В годовой бюджетной отчетности, в том числе отражено исполнение по доходам бюджета города за 2023 год в сумме 9 879 744,0 тыс. рублей, неисполнение назначений на сумму 422 712,5 тыс. рублей;

исполнение по расходам бюджета за 2023 год в сумме 9 647 156,2 тыс. рублей, неисполнение назначений на сумму 411 410,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета за 2023 год отражен в сумме 190 124,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

кредиты в сумме 169 820,5 тыс. рублей;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 20 304,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность (по доходам и расходам) на конец отчетного периода отражена в сумме 18 647 088,2 тыс. рублей с увеличением на 31 376,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (по доходам и расходам) на конец отчетного периода отражена в сумме 32 067,8 тыс. рублей с уменьшением на 190 171,9 тыс. рублей.

Установлено соответствие плановых показателей годовой бюджетной отчетности показателям решения городской Думы о бюджете города Шахты на 2023 год (с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета) с учетом уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 2023 год от Министерства финансов Ростовской области; соответствие Сводной бюджетной росписи.

Проведена проверка всех форм бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

Установлено соответствие отдельных проверенных показателей годовой бюджетной отчетности соответствующим показателям, отраженным в проверенных регистрах бухгалтерского учета; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм годовой бюджетной отчетности; соблюдение контрольных соотношений.

Проверенные показатели в годовой бюджетной отчетности соответствуют суммам показателей, отраженным в бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение по результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено с учетом данных Внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение представлено в городскую Думу города Шахты, направлено в Администрацию города Шахты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность» (выборочно).

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность» является отдел по молодежной политике Администрации г.Шахты (далее – отдел по молодежной политике).

На финансовое обеспечение реализации муниципальной программы на 2023 год утверждено 2 044,1 тыс. рублей, исполнено 2 043,8 тыс. рублей; на 2024 год утверждено 74 165,6 тыс. рублей; по состоянию на 01.03.2024 исполнение отсутствует.

В рамках мероприятия проверен ряд вопросов по расходам бюджета, по отражению в учете и фактическому использованию муниципального имущества.

По результатам контрольного мероприятия установлено, в том числе.

Несоблюдение сроков приведения муниципальной программы в соответствие с решениями городской Думы о бюджете города Шахты до 12 дней.

Нарушения обоснования начальной (максимальной) цены муниципального контракта, заключенного с единственным поставщиком при формировании запросов ценовых предложений: отсутствие указания требований к количеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров (289,3 тыс. рублей).

Нарушения правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по муниципальному контракту: превышение цены объекта закупки над утвержденным нормативом затрат на обеспечение функций (на 34,0 тыс. рублей).

Отдельные нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета: несвоевременное отражение ряда операций в регистрах бухгалтерского учета за 2023 год; отсутствие указания отдельной обязательной информации в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов; несоответствие количества ряда объектов имущества в регистрах бухгалтерского учета, другие.

Отдельные нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета: нарушение порядка учета материальных ценностей, необеспечение нанесения инвентарных номеров на ряде объектов.

Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества МО «Город Шахты» Ростовской области (далее – реестр муниципального имущества):

несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, направление заявления о внесении сведений с нарушением установленного срока.

Отделом бухгалтерского учета Администрации г.Шахты, отделом по молодежной политике приняты меры по устранению нарушений, представлены необходимые к наличию документы; надлежащим образом оформлены регистры бухгалтерского учета; обеспечено нанесение отсутствующих инвентарных номеров.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проекта инициативного бюджетирования Ремонт подросткового клуба «Олимп» муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №5» г. Шахты Ростовской области» в 2023 году.

МБУ ДО СШ № 5 г. Шахты (далее – СШ № 5) контракт на выполнение работ по ремонту помещений в здании подросткового клуба «Олимп» заключен по результатам электронного аукциона на сумму 4 147,6 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к контракту внесены изменения в существенные условия контракта, в том числе исключен ряд работ на сумму 1 906,6 тыс. рублей; включены ранее отсутствующие объемы работ по установке оповещателей (звукового, светозвукового); по устройству подвесных потолков одноуровневых; окраске фасадов и другие в целом на 1 857,1 тыс. рублей.

Получено Положительное заключение проверки сметной стоимости на сумму 1 857,1 тыс. рублей. Цена контракта с учетом изменений составила 4 098,1 тыс. рублей.

Выполнены работы, в том числе по установке оповещателей (звукового, светозвукового); облицовке стен; устройству покрытий полов из линолеума; из плит керамогранитных; подвесных потолков; по установке дверных блоков, сантехники; по отделке фасада; устройству отмостки и другие. Оплачено 4 098,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено.

Наличие отдельных выполненных работ на части здания не относящейся к подростковому клубу «Олимп» (далее – клуб Олимп). Завышение стоимости работ в локальном сметном расчете; в акте о приемке выполненных работ связанное с выполнением отдельных работ на части здания не относящейся к клубу Олимп составило 9,86 м² на сумму 34,5 тыс. рублей.

СШ № 5 обеспечен возврат денежных средств в бюджет города в сумме 34,5 тыс. рублей в период проведения контрольного мероприятия.

Установлено отсутствие отдельной исполнительной документации; отсутствие ряда документов, подтверждающих соответствие и качество примененных материалов при производстве работ.

СШ № 5 локальным актом учреждения утверждены меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем, с указанием ответственных лиц и сроков исполнения. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

Экспертно-аналитические мероприятия

Проведен Анализ результатов и подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год.

В 2023 году полномочия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг Контрольно-счетной палатой реализованы при проведении контрольного и экспертно-аналитического мероприятия по аудиту в сфере закупок; 24 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

Общий объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок в 2023 году, составил 2 160 269,9 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» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) 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.

Классификация выявленных нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) по ряду нарушений только в количественном учете; по ряду нарушений одновременно в количественном и стоимостном выражении.

Всего при проведении аудита в сфере закупок в 2023 году установлено 140 фактов нарушений. В стоимостном выражении выявлено 25 фактов нарушений на сумму 9 906,4 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), в том числе отсутствие в ряде «запросов о предоставлении ценовой информации» обязательных сведений; отсутствие указания в ряде запросов о предоставлении ценовой информации слов «или эквивалент» при указании наименований торговых марок объектов закупок; заключение контрактов (договоров)

с единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму, превышающую годовой объем закупок; неприменение мер ответственности по контрактам; заключение ряда контрактов с единственным поставщиком на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей каждый, с одним и тем же поставщиком, с общим (одинаковым) предметом договора, идентичными характеристиками услуг, задвоением срока исполнения контрактов.

Заключение Контрольно-счетной палаты 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 2023 году» (далее – Перечень).

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств с указанием, в том числе о необходимости принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок; об усилении ведомственного контроля; обеспечении повышения исполнительской дисциплины работников контрактных служб, контрактных управляющих; усилении персональной ответственности за допущенные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; проведении дополнительного обучения руководителей учреждений, работников контрактных служб, контрактных управляющих.

Проведена Экспертиза 7-ми представленных проектов решений городской Думы города Шахты

«О внесении изменений в «Положение о муниципальной службе в городе Шахты»;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов социально ориентированной автономной правозащитной некоммерческой организации «Право на защиту» муниципального имущества – нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Шахты, ул. Советская, 136»;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов государственному бюджетному учреждению дополнительного образования Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва «Центр олимпийской подготовки №1» муниципального имущества – нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Шахты, ул. Садовая, 12»;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов автономной некоммерческой организации содействия социальной помощи лицам с ограниченными возможностями «Финист» муниципального имущества-нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Шахты, ул. Советская, 168»;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов государственному бюджетному учреждению дополнительного образования Ростовской области «Паралимпийская адаптивная спортивная школа №27» муниципального имущества – нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Шахты, пр-кт Карла Маркса, 112»;

«О внесении изменения в приложение 1 к «Положению о порядке перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет города Шахты»;

«О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «Об установлении земельного налога на территории города Шахты».

Представленные в Проектах изменения не противоречат федеральному, областному законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Город Шахты».

Проведены экспертно-аналитические мероприятия Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам бюджетных смет.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Шахты и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Шахты) утвержден приказом Департамента финансов г.Шахты в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее и – СБР) утверждена в пределах сроков, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Департамента финансов г.Шахты.

Положение о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждено приказом Департамента финансов г.Шахты.

Наименования целевых статей, видов расходов, кодов бюджетной классификации и сумм, указанных в СБР соответствуют наименованиям целевых статей, видам расходов, кодам бюджетной классификации и суммам, утвержденным

решением городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Лимиты бюджетных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов доведены главным распорядителям бюджетных средств Департаментом финансов г.Шахты в пределах установленных сроков.

Главными распорядителями бюджетных средств городская Дума города Шахты, Контрольно-счетная палата города Шахты, Департамент финансов Администрации города Шахты

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 2024 финансовый год сформированы и утверждены с учетом требований нормативных правовых актов.

Нарушений и недостатков не установлено.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены главным распорядителям бюджетных средств.

Главным распорядителем бюджетных средств Администрацией города Шахты составление, утверждение бюджетной росписи, распределение бюджетных ассигнований по получателям бюджетных средств Администрации города Шахты, КУИ г. Шахты, МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО и ЧС», МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик», МКУ «Департамент ГХ» осуществлено в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Главный распорядитель бюджетных средств Администрация города Шахты определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями, в том числе Администрации города Шахты, Комитета по управлению имуществом Администрации г. Шахты (далее – КУИ г. Шахты), МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО и ЧС», МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик», МКУ «Департамент ГХ».

Бюджетные сметы на 2024 финансовый год по получателям бюджетных средств утверждены в пределах бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, установлен ряд нарушений при составлении обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетным сметам на 2024 финансовый год, в том числе

отсутствие расчетов по ряду расходов; отсутствие необходимых документов по обоснованию стоимости по ряду расходов (1 386,6 тыс. рублей); отсутствие расчетов по обоснованию ряда показателей (1 375,0 тыс. рублей); завышение в расчете, применение завышенного тарифа (39,8 тыс. рублей), другие.

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

Администрацией города Шахты представлена информация о принятых мерах и результатах по устранению нарушений и недостатков.

Получателями бюджетных средств проводится работа по устранению нарушений и недостатков. Нарушения и недостатки в основном устранены. Исполнение ряда вопросов остается на контроле.

Главными распорядителями бюджетных средств Департаментом образования г.Шахты, Департаментом культуры г.Шахты составление бюджетных росписей, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по получателям бюджетных средств осуществлено в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Установлено отсутствие в Порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденном Департаментом образования г.Шахты порядка внесения изменений (при необходимости) в бюджетную смету.

Бюджетные сметы на 2024 финансовый год в основном сформированы и утверждены с учетом требований нормативных правовых актов.

Бюджетные сметы на 2024 финансовый год по получателям бюджетных средств утверждены в пределах бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, установлен ряд нарушений при составлении обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетным сметам на 2024 финансовый год, в том числе:

по Департаменту образования г.Шахты: отсутствие ряда расчетов (70,9 тыс. рублей); несоответствия (завышения) в ряде расчетов (4 703,7 тыс. рублей); арифметические ошибки (1 095,5 тыс. рублей);

по Департаменту культуры города Шахты: применение в расчетах завышенных тарифов, арифметические ошибки (2,7 тыс. рублей).

Отсутствие в расчетах расходов индексации должностных окладов руководителей, специалистов и служащих (не являющихся муниципальными служащими), ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений культуры города Шахты.

Заключения Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлены в Департамент образования г.Шахты, Департамент культуры г.Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам бюджетных смет по МКУ «Департамент ГХ».

По получателю бюджетных средств МКУ «Департамент ГХ» бюджетная смета на 2024 финансовый год утверждена в пределах бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, по результатам выборочной проверки установлен ряд нарушений при составлении обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2024 финансовый год, в том числе отсутствие документов, расчетов по ряду расходов МКУ «Департамент ГХ».

Установлено отсутствие перечня конкретных планируемых улиц, с указанием конкретных, планируемых объемов работ по профилировке грунтовых дорог без добавления нового материала; с добавлением нового материала (щебень); расчетов; отсутствие перечня конкретных планируемых улиц, на которых планируется выполнение работ по содержанию, ремонту автомобильных дорог; расчетов. Иные недостатки.

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

Проведена Оценка исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2023 год.

В Прогнозном плане приватизации на 2023 год (далее – прогнозный план) первоначально утвержден 1 объект недвижимости одновременно с земельным участком со способом приватизации аукцион с прогнозным поступлением доходов 1 007,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение года изменений на 2023 год утверждена приватизация 11 объектов с прогнозным поступлением доходов 5 475,1 тыс. рублей, в том числе 10 объектов недвижимости, из них 8 объектов одновременно с земельными участками и 1-ого объекта движимого имущества (ЛЭП 6кВ).

Приватизировано в 2023 году всего 7 объектов по результатам торгов без объявления цены с ценой продажи 4 517,7 тыс. рублей, из них 4 объекта одновременно с земельными участками. Цена продажи имущества 2 690,8 тыс. рублей; цена земельных участков 1 826,9 тыс. рублей.

Доходы от приватизации муниципального имущества в бюджет города за 2023 год поступили в сумме 4 142,4 тыс. рублей, то есть ниже прогнозируемых поступлений на 1 332,7 тыс. рублей и ниже цены продажи на 375,2 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков, из них

при продаже нежилого здания одновременно с земельным участком по ул. Кольцевая, 71-а:

принятие решения об условиях приватизации в 2022 году посредством торгов на аукционе в срок более 4-х месяцев после проведения оценки; размещение извещения о проведении торгов на аукционе в срок более 4-х месяцев после проведения оценки, при этом, в соответствии с действующим законодательством, итоговая величина рыночной стоимости объекта оценки, определенная в отчете, является рекомендуемой для целей определения начальной цены предмета аукциона в течение 6-ти месяцев с даты составления отчета; отсутствие размещения в 3-х месячный срок со дня признания аукциона несостоявшимся информационного сообщения о продаже посредством публичного предложения; создание условий для проведения повторной оценки; неэффективные расходы на повторное проведение оценки; принятие решения об условиях приватизации в 2023 году посредством публичного предложения в срок более 2-х месяцев после проведения повторной оценки; нарушение срока оплаты за земельный участок; недопоступление доходов в бюджет города в сумме 375,2 тыс. рублей; создание условий для снижения цены продажи; подписание передаточного акта при отсутствии проведения оплаты за земельный участок в полном объеме; отсутствие подтверждения своевременности, достоверности регистрации договоров купли-продажи муниципального имущества.

Отсутствие в 2023 году проведения торгов на аукционе по нежилому зданию, расположенному по адресу г.Шахты, ул. Мелиховская, 1н, при наличии его в прогнозном плане.

Отсутствие в 2023 году проведения торгов по нежилому зданию, расположенному по адресу г.Шахты, ул. Шахтная, здание 2а; ЛЭП 6кВ, расположенной по адресу г.Шахты, адресный ориентир: ПС 110/6 кВ «ЦОФ Аютинская» посредством публичного предложения после несостоявшихся торгов на аукционе, при наличии в прогнозном плане, утвержденном решением городской Думы города Шахты.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы, в том числе направлено в адрес КУИ г. Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам администрирования неналоговых доходов (выборочно)

По результатам анализа сведений, представленных структурными

подразделениями Администрации города Шахты, исполняющими обязанности администраторов доходов бюджета Департаментом архитектуры, градостроительства и территориального развития г. Шахты (далее – Департамент архитектуры), Департаментом экономики и потребительского рынка; администраторами доходов бюджета города КУИ г. Шахты, МКУ «Департамент ГХ» по ряду администрируемых неналоговых доходов установлено, в том числе.

Отсутствие подтверждения достоверности осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним:

- по плате за установку (эксплуатацию) рекламных конструкций;
- по плате за размещение нестационарных торговых объектов;
- по плате по соглашениям об установлении сервитута;
- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);
- по плате за пользование жилым помещением (плате за наем) муниципального жилищного фонда.

Отсутствие достоверности указания ряда сведений, представленных Департаментом архитектуры; Департаментом экономики и потребительского рынка; КУИ г. Шахты; МКУ «Департамент ГХ».

Несоответствие сумм недоимки, задолженности по ряду администрируемых неналоговых доходов по состоянию на 01.01.2023, представленных администраторами неналоговых доходов в 2023 году и в 2024 году.

Списание недоимки по ряду неналоговых доходов, в том числе по причине отсутствия своевременного обращения КУИ г. Шахты, МКУ «Департамент ГХ» в суд, повлекшее недопоступление доходов в бюджет города.

Недопоступление доходов в бюджет города в связи с отсутствием своевременного, до истечения срока исковой давности по взысканию задолженности, обращения КУИ г. Шахты, МКУ «Департамент ГХ» в суд на сумму 35 476,3 тыс. рублей.

Отсутствие осуществления, отражения начислений; недоимки, задолженности по ряду неналоговых доходов КУИ г. Шахты.

Отсутствие указания срока внесения платы, объема платы в графике платежей к договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции. Противоречие пункта договора и графика платежей к договору (Приложение 1).

Недостоверное отражение МКУ «Департамент ГХ» поступлений за 2023 год в бюджет города платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда с завышением поступлений на 12,9 тыс. рублей.

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

В соответствии с Соглашением, с обращением Прокуратуры города Шахты Ростовской области,

проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам (выборочно) по вопросам финансовой возможности выплаты заработной платы обществом с ограниченной ответственностью.

По результатам мероприятия установлено, что в период образования задолженности перед сотрудниками организации по выплате заработной платы имелись денежные средства, в основном в виде поступлений от осуществляемой коммерческой деятельности, направленные в проверяемом периоде, в том числе на расходы, не связанные с выплатой заработной платы и налогов.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Проведен Анализ обоснованности сумм расходов на ремонт муниципальных образовательных учреждений в 2024 году.

В рамках предварительного контроля проведен анализ обоснованности, сумм расходов планируемых на текущий ремонт 5-ти муниципальных дошкольных образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования в локальных сметных расчетах (далее – ЛСР), представленных Департаментом образования г. Шахты на общую сумму 1 305,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой проведены контрольные обмеры, обследования по 5 объектам.

Установлено соответствие видов и объемов работ в 2 ЛСР.

Несоответствие объемов работ, указанных в ЛСР по 3 из 5 объектов.

По ремонту 3 муниципальных учреждений по результатам анализа видов и объемов работ, указанных в ЛСР и результатов обследований, контрольных обмеров установлено завышение стоимости планируемых к выполнению работ на сумму 87,6 тыс. рублей, в том числе.

По МБДОУ №45 установлено превышение площади крыши в здании, указанной в ЛСР над фактически неотремонтированной площадью; необоснованное включение работ по ремонту крыши в количестве 34,08 м²; завышение планируемой стоимости работ на 85,0 тыс. рублей.

По МБДОУ №28 установлено несоответствие количества радиаторов (16 шт.), включенных в ЛСР по расценке «Демонтаж: радиаторов весом до 80кг» фактически имеющемуся количеству радиаторов (13 шт.); необоснованное включение объемов работ по демонтажу радиаторов в количестве 3 шт; завышение планируемой стоимости работ на 2,2 тыс. рублей.

По МБДОУ №37 установлено фактическое отсутствие на отдельном участке надземной части теплового ввода тепловой изоляции, включенной в ЛСР по расценке «Разборка тепловой изоляции из ваты минеральной»; необоснованное включение выполнения работ по разборке тепловой изоляции в количестве 2,7 м²; завышение планируемой стоимости работ на 0,4 тыс. рублей.

Установлено отсутствие надлежащим образом оформленных документов (схем ремонта, планов-схем и других), в том числе с указанием ремонтируемых участков, размеров, параметров по 3 объектам.

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

Проведен Анализ обоснованности сумм расходов бюджета города, направленных на благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» в 2024 году (выборочно).

Исполнение расходов на благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» (далее – Парк) за период 2019-2022 годы в целом составило 214 719,5 тыс. рублей.

На 2023 год бюджетные ассигнования по расходам на Парк не утверждались.

В декабре 2023 года решением городской Думы города Шахты по Парку утверждены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 96 629,6 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 96 629,6 тыс. рублей.

В рамках предварительного контроля по результатам анализа установлено отсутствие в Графике исполнения контракта указания физических объемов планируемых работ.

По результатам проведенных отдельных контрольных обмеров, обследований, анализов видов и объемов работ установлено несоответствие ряда объемов, планируемых к выполнению работ, указанных в ЛСР фактически имеющимся, возможным.

Установлено завышение в ЛСР стоимости ряда работ на сумму 225,5 тыс. рублей в связи с превышением планируемого строительного объема над фактически имеющимся по разделу «Демонтаж туалета», по разделу «Демонтаж здания тира».

Отмечено отсутствие в ЛСР видов работ по установке «Туалетов модульных»; ряд других вопросов.

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

Проведен Анализ по расходам на выполнение работ по диагностике автомобильных дорог в пределах границ муниципального образования «Город Шахты».

МКУ «Департамент ГХ» в 2022 году по результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт на выполнение работ по диагностике дорог города на сумму 4 300,0 тыс. рублей.

Подписан Акт о выполнении работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения в количестве 1232 шт. Оплачено 4 300,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено.

Несоответствие сведений о верхнем слое дорожной одежды, указанных в принятых отчетах по диагностике и оценке автомобильных дорог (далее – отчет) по отдельным дорогам, фактическому верхнему слою дорожной одежды.

Отсутствие достоверных схем к отчетам по ряду дорог. Отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» достоверных отчетов по отдельным автомобильным дорогам.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с отсутствием достоверных отчетов, принятых и оплаченных по акту о приемке выполненных работ на сумму 40,6 тыс. рублей.

Несоответствие отдельных сведений по ряду проверенных дорог в принятом сводном отчете и в отчетах, в том числе по: общей протяженности; протяженности асфальтобетонного покрытия; протяженности грунтового покрытия. Отсутствие подтверждения достоверности сведений, указанных в сводном отчете.

Издание постановления Администрации города Шахты «О внесении изменений в перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденный постановлением Администрации города Шахты от 15.03.2013» (далее – Постановление) только 12.07.2023, то есть более, чем через 6 месяцев после подписания и оплаты МКУ «Департамент ГХ» акта о приемке выполненных работ по диагностике дорог (21.12.2022).

Несоответствие сведений по ряду автомобильных дорог, указанных в Постановлении и в сводном отчете, в том числе по общей протяженности автомобильных дорог в целом на 2 824,0 м.

Отсутствие использования права МКУ «Департамент ГХ» по осуществлению контроля за ходом выполнения работ, в том числе установленного пунктом заключенного контракта.

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

Проведен Анализ соблюдения гарантийных обязательств по капитальным ремонтам, ремонтам дорог (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» муниципальные контракты на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения заключались, в том числе в период с 2021 по 2023 годы по 51-му объекту, со сроком гарантийных обязательств на выполненные работы от 4-х до 6-ти лет.

По результатам мероприятия установлено отсутствие устранения подрядными организациями ряда дефектов дорог в рамках гарантийных обязательств.

Установлено отсутствие обследования МКУ «Департамент ГХ» в I квартале 2024 года, и после таяния снега, льда, состояния дорог в период гарантийных сроков.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой обследования установлено наличие разрушения верхнего слоя асфальтобетонного покрытия в ряде мест автомобильных дорог в виде ям, выбоин, сетки трещин.

Установлено отсутствие своевременного ведения МКУ «Департамент ГХ» претензионной работы в рамках гарантийных обязательств по ряду муниципальных контрактов.

Кроме того, отмечено окончание в 2024 году срока гарантийных обязательств по ряду автомобильных дорог, ремонт которых выполнен в 2019 году, в 2020 году и в 2021 году.

В период проведения мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» направлено Предписание для принятия безотлагательных мер.

Во исполнение Предписания МКУ «Департамент ГХ» направлены претензионные письма в адрес подрядных организаций об устранении выявленных в период гарантийных обязательств дефектов после капитальных ремонтов, ремонтов дорог.

Контрольно-счетной палатой в очередной раз отмечено:

при отсутствии своевременного ведения претензионной работы, отсутствии принятия своевременных действенных мер МКУ «Департамент ГХ» создаются риски отсутствия устранения подрядными организациями дефектов в период сроков исполнения гарантийных обязательств и необходимость необоснованного

дополнительного выделения средств местного бюджета на устранение дефектов на автомобильных дорогах.

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

Проведен Анализ мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по вопросам принятия мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества муниципальными предприятиями» (выборочно) МУП г. Шахты «САХ», МУП г. Шахты «Благоустройство».

Во исполнение Представлений Контрольно-счетной палаты МУП г.Шахты «Благоустройство» внесены изменения в штатное расписание; приведена в соответствие со штатным расписанием доплата за совмещение должности; обеспечено соблюдение ограничений для руководителя муниципального унитарного предприятия.

МУП г. Шахты «САХ» балансовая стоимость недвижимого имущества в программе деятельности предприятия на 2024г. приведена в соответствии с данными бухгалтерского учета (7 552,0 тыс. рублей).

МУП г. Шахты «САХ», МУП г. Шахты «Благоустройство» изданы приказы об установлении доплат отдельным работникам; оформлены обязательные документы при передаче в ремонт объектов основных средств; первичные учетные документы по учету кадров (штатные расписания); первичные учетные документы бухгалтерского учета (расчетные ведомости, расходные кассовые ордера, авансовые отчеты) оформлены в соответствии с требованиями нормативных актов.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты.

По результатам проведенного в IV квартале 2023 года контрольного мероприятия Проверка законности, эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» по расходам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование МБОУ СОШ №32 г.Шахты, МБОУ СОШ №50 г.Шахты издано 4 локальных акта, внесены изменения в 2 локальных акта по вопросам организации и контроля бесплатного горячего питания обучающихся. Документы по вопросам организации питания приведены в соответствие; ряд обязательных документов

размещен на официальных сайтах; прекращен, устранен ряд нарушений по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Должностными лицами оплачены штрафы в сумме 30,0 тыс. рублей по вынесенным мировым судьей постановлениям о привлечении должностных лиц к административной ответственности за совершение административных правонарушений, выразившихся в нарушениях при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 6-ти должностным лицам (3 выговора; 3 замечания).

По результатам контрольного мероприятия Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на «Благоустройство общественной территории «Сквер ДК им. Чиха – бульвар Аллейный» подрядной организацией обеспечено восстановление покрытия из тротуарной плитки (1,1 м²) на территории сквера. Локальным актом учреждения утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

Контрольно-счетной палатой сформирован «Перечень основных нарушений, в том числе выявленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2023 году» (далее – Перечень).

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений; для усиления контроля, ответственности; обеспечения эффективного использования бюджетных средств.