

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты о проводимых
контрольных и экспертно-аналитических
мероприятиях и о результатах проведенных
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
(I квартал 2025 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 2025 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 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Контрольно-счетная палата города Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент финансов Администрации города Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Администрация города Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент культуры города Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент образования г. Шахты за 2024 год;

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Отдел записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области за 2024 год.

Годовая бюджетная отчетность ГАБС сформирована и представлена своевременно.

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; соблюдение контрольных соотношений между проверенными показателями различных форм бюджетной отчетности и пояснительной записки.

Бюджетные обязательства исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По всем ГАБС нарушений не установлено.

По 3-м ГАБС Департамент образования г.Шахты, Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты, Администрация города Шахты недостающие сведения включены в ряд форм бюджетной отчетности, в форму сводной бухгалтерской отчетности.

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, соответствие годовой бухгалтерской отчетности 16-ти проверенных подведомственных учреждений 4-х ГАБС.

По результатам Внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) за 2024 год в соответствии с утвержденным решением городской Думы города Шахты, Положением о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты» всем ГАБС направлены Заключение Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее –Контрольно-счетная палата).

Параллельно с Внешними проверками бюджетной отчетности проведены экспертно-аналитические мероприятия

Анализ достоверности бюджетной отчетности 9-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) и 19-ти подведомственных учреждений.

По результатам мероприятий установлено формирование и ведение проверенных регистров бухгалтерского учета ГАБС, в основном 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 2024 год до подписания руководителями бюджетной отчетности.

По 4-м ГАБС и 5-ти муниципальным учреждениям (МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик», МКУ «Департамент ГХ»; МБУ ДО СШ №5 г.Шахты; МБУ ДО «Детская школа искусств», МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты) установлено формирование, оформление и ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства, нормативных правовых актов.

По 5-ти ГАБС ДФРиС г.Шахты, Департамент образования г.Шахты, ДТСР города Шахты, Отдел ЗАГС г.Шахты, Администрация г.Шахты и по 14-ти подведомственным им муниципальным учреждениям КУИ г. Шахты, МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС»; МБУ ДО СШ №1 г. Шахты; МБУК г.Шахты «ГДК

и К», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУК г.Шахты «Шахтинский драматический театр», МБУК г.Шахты «Шахтинская филармония», МБУК г.Шахты «ЦБС»; МБДОУ №44 г.Шахты, МБОУ СОШ №32 г.Шахты, МБОУ СОШ №50 г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУ ДО ГДДТ г.Шахты; МБУ г.Шахты «ЦСО №1» установлены отдельные нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности ГАБС.

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

ГАБС, подведомственными учреждениями издано 11 локальных актов, в том числе по вопросам ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем, по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета. Прекращены нарушения по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 11-ти должностным лицам (10 замечаний; 1 выговор).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2024 год

проведена Контрольно-счетной палатой во исполнение полномочий, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации до рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета города городской Думой города Шахты.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Шахты за 2024 год (далее – годовая бюджетная отчетность) сформирована и представлена в пределах установленных сроков.

Установлена полнота представленной годовой бюджетной отчетности в соответствии со статьей 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответствие требованиям Инструкции Минфина России №191н.

Показатели годовой бюджетной отчетности соответствуют итоговым суммам фактических поступлений по доходам бюджета города Шахты; выбытий на расходы местного бюджета; поступлений и выбытий источников финансирования дефицита бюджета, подтверждены отчетом по поступлениям и выбытиям на 1 января 2025 года Управления федерального казначейства по Ростовской области.

В годовой бюджетной отчетности, в том числе отражено
исполнение по доходам бюджета города за 2024 год в сумме 9 926 258,8 тыс. рублей, неисполнение назначений на сумму 780 168,6 тыс. рублей;

исполнение по расходам бюджета за 2024 год в сумме 10 020 689,1 тыс. рублей, неисполнение назначений на сумму 326 580,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета за 2024 год отражен в сумме 233 481,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

привлечение кредитов от кредитных организаций 216 307,3 тыс. рублей;

погашение кредитов от кредитных организаций 68 900,0 тыс. рублей.

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 52 977,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на начало года отражен в сумме 478 629,6 тыс. рублей, на конец отчетного периода в сумме 626 036,9 тыс. рублей. Увеличение муниципального долга в 2024 году составило 147 407,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в сумме 13 293 481,5 тыс. рублей с уменьшением на 5 352 335,3 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в сумме 309 060,4 тыс. рублей с уменьшением на 96 670,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в сумме 20 951,4 тыс. рублей с уменьшением на 11 118,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В рамках Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2024 год проведена проверка всех форм годовой бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

Установлено соответствие плановых показателей годовой бюджетной отчетности показателям решения городской Думы о бюджете города Шахты на 2024 год (с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета) с учетом уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 2024 год от Министерства финансов Ростовской области; соответствие Сводной бюджетной росписи.

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, в том числе итоговых показателей по доходам, расходам, дефициту бюджета, источникам финансирования дефицита бюджета; соблюдение контрольных соотношений между показателями различных форм бюджетной отчетности.

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

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью (Администрации города, МКУ «Департамент ГХ», МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик») на конец отчетного периода:

объем незавершенного строительства отражен в сумме 1 678 403,1 тыс. рублей, в том числе по квартирам 26 963,5 тыс. рублей (1,6%), другим объектам в сумме 1 651 439,6 тыс. рублей (98,4%); по 59-ти объектам незавершенного строительства, в том числе квартиры – 11 объектов (18,6%); другие объекты: газоснабжения, водоснабжения, канализации, теплоснабжения, электроснабжения, дороги, стадион и прочие – 48 объектов (81,4%).

Объем незавершенного строительства в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился в целом на 526 732,9 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения объема незавершенного строительства по 5 строящимся и реконструируемым объектам незавершенного строительства на сумму 686 822,8 тыс. рублей, по новым объектам незавершенного строительства на сумму 22 529,3 тыс. рублей (квартиры); уменьшения объема незавершенного строительства на сумму 182 619,2 тыс. рублей (прочие объекты 166 034,5 тыс. рублей квартиры 16 584,7 тыс. рублей,).

Общее количество объектов незавершенного строительства уменьшилось в целом на 14 объектов, в том числе за счет уменьшения на 23 объекта (квартиры, объекты водоснабжения, электроснабжения, дорога и прочие); включение в течение 2024 года 9 новых объектов незавершенного строительства (квартиры).

Наибольший удельный вес объемов незавершенного строительства сложился по МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» (69,5%), их них по объектам канализации (70,3%); по реконструкции стадиона «Шахтер» (28,8%); по МКУ «Департамент ГХ» (22,8%), из них по благоустройству общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» (59,0%).

Мероприятия по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства не исполнены.

Заключение по результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2024 год подготовлено с учетом данных Внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение представлено в городскую Думу города Шахты (далее–городскую Думу), направлено в Администрацию города Шахты (далее –Администрацию города).

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на исполнение судебных актов.

Первоначально на 2024 год бюджетные ассигнования на исполнение исполнительных документов по обращению взыскания на средства бюджета города (далее и – исполнение судебных актов) не утверждались.

В течение 2024 года в бюджет города внесены изменения и утверждены бюджетные ассигнования на исполнение 331-го судебного акта в сумме 55 049,2 тыс. рублей.

Исполнение за 2024 год по 325-ти судебным актам составило 54 863,4 тыс. рублей, то есть 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольшие суммы расходов произведены на исполнение исполнительных документов по главным распорядителям бюджетных средств Администрации города Шахты 29 310,0 тыс. рублей (53,4%); Департаменту финансов Администрации г.Шахты 25 519,9 тыс. рублей (46,5%) (за счет казны).

Расходы бюджета города в целом на исполнение исполнительных документов с учетом судебных расходов в 2024 году произведены на

взыскание субсидии на возмещение части затрат организации, осуществляющей услуги теплоснабжения и горячего водоснабжения от теплоисточников, находящихся в собственности или аренде муниципального образования «Город Шахты» при эксплуатации котельных по концессионному соглашению на сумму 25 514,0 тыс. рублей (46,5%); административные штрафы на сумму 7 694,5 тыс. рублей (14,0%); возмещение за изымаемые жилые помещения (аварийное жилье) за счет областного и местного бюджетов на сумму 7 366,7 тыс. рублей (13,4%); взыскание задолженности по услугам жилищно-коммунального хозяйства по объектам муниципального имущества на сумму 6 155,7 тыс. рублей (11,2%); возмещение материального ущерба и других расходов в результате ДТП, падения аварийных деревьев на сумму 5 526,4 тыс. рублей (10,1%); взыскание возврата арендной платы, в связи с изменением суммы арендной платы на сумму 1 307,1 тыс. рублей (2,4%); оплату услуг представителя, экспертизы и судебных расходов на сумму 693,1 тыс. рублей (1,3%); взыскание задолженности по муниципальным контрактам за выполненные работы (оказанные услуги) (по ликвидации несанкционированных свалок; за поставленную электроэнергию) на сумму 605,9 тыс. рублей (1,1%).

По взысканию субсидии на возмещение части затрат организации, осуществляющей услуги теплоснабжения и горячего водоснабжения от теплоисточников, находящихся в собственности или аренде муниципального образования «Город Шахты» при эксплуатации котельных по концессионному соглашению в сумме 25 514,0 тыс. рублей в Решении Арбитражного суда Ростовской области от 21.11.2023 (№А53-28635/23), в том числе указано:

«В период с 01.01.2022 по 31.12.2022 ООО «РГШ» выполнило свои обязательства в полном объеме, осуществляло техническое содержание, обслуживание и эксплуатацию котельных в целях теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей города Шахты.

26.04.2023 ООО «РГШ» направило в адрес главы Администрации г.Шахты заявление и документы на предоставление субсидий организациями, осуществляющим услуги теплоснабжения и ГВС от теплоисточников, находящихся в собственности или аренде муниципального образования «Город Шахты» на территории муниципального образования «Город Шахты» на возмещение части затрат, сформировавшихся в результате их эксплуатации, в том числе, расчет затрат по потреблению газа и транспортировке. Расчет затрат по потреблению электроэнергии, водоснабжению и водоотведению, а также расчет затрат основных материалов, вспомогательных материалов и прочих затрат по эксплуатируемым котельным за 2022 год.

ООО «РГШ» заявило затраты на сумму 25 364 149,91 руб., что подтверждается расчетами затрат на эксплуатацию вышеуказанных котельных и тепловых сетей.

Ответ на заявление ООО «РГШ» не поступил. Претензия о перечислении денежных средств также осталась без ответа.

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения ООО «РГШ» в суд с иском о взыскании денежных средств.

Неисполнение ответчика просительной части претензионного письма послужило основанием для обращения истца в суд с настоящим исковым заявлением ... ».

Неэффективные расходы в 2024 году за счет средств бюджета города оплачены в сумме 20 574,8 тыс. рублей.

Административные штрафы оплачены в сумме 7 694,5 тыс. рублей, в том числе по Администрации города 7 330,0 тыс. рублей; МКУ «Департамент ГХ» 241,0 тыс. рублей; МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО ЧС» 70,0 тыс. рублей; МКУ г.Шахты «Эксплуатация водоотливных систем» 50,0 тыс. рублей; Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты 3,5 тыс. рублей.

Задолженность по услугам жилищно-коммунального хозяйства по объектам муниципального имущества оплачена по Администрации города Шахты за период с 2020 года по 2023 год на общую сумму 6 155,7 тыс. рублей, в том числе по

объектам муниципального жилищного фонда в сумме 3 256,9 тыс. рублей по причине отсутствия закрепления за определенным лицом жилых помещений муниципального фонда; отсутствия принятия достаточных мер по эффективному использованию муниципального жилищного фонда;

объектам электросетевого хозяйства в сумме 2 866,9 тыс. рублей по причине отсутствия своевременной передачи объекта электросетевого хозяйства специализированной организации;

садовым участкам, находящимся в собственности муниципального образования «Город Шахты» в сумме 31,9 тыс. рублей по причине отсутствия отключения потребляющих установок неиспользуемых объектов муниципальной собственности от сетей энергоснабжающей организации.

Возмещение материального ущерба и судебные расходы оплачены

в результате ДТП в сумме 3 225,9 тыс. рублей по причине отсутствия в период с 2021 года по 2023 год принятия МКУ «Департамент ГХ» достаточных мер по надлежащему содержанию дорог;

в результате падения аварийных деревьев в сумме 2 300,5 тыс. рублей по причине отсутствия в 2023 году принятия МКУ «Департамент ГХ» достаточных мер по надлежащему содержанию зеленых насаждений, растущих на вверенной ему территории.

Услуги представителя, экспертиз и других судебных расходов (неэффективных) оплачены в сумме 681,1 тыс. рублей, в том числе по Администрации города Шахты 651,1 тыс. рублей; Департаменту труда и социального развития Администрации города Шахты 30,0 тыс. рублей.

Судебные расходы в связи с нарушением прав и законных интересов заявителя оплачены в сумме 237,3 тыс. рублей по причине неправомерного отказа КУИ г.Шахты в предоставлении земельного участка в аренду.

Судебные расходы по концессионному соглашению в связи с принудительным взысканием субсидии на возмещение части затрат при эксплуатации котельных оплачены в сумме 149,8 тыс. рублей.

Судебные расходы в связи с принудительным взысканием задолженности по муниципальным контрактам за выполненные работы (оказанные услуги) оплачены в сумме 130,0 тыс. рублей, в том числе по причине отсутствия своевременного оформления МКУ «Департамент ГХ» необходимых документов.

Наибольшая сумма неэффективных расходов бюджета города по исполненным судебным документам за 2024 год оплачена по Администрации города 14 169,5 тыс. рублей (68,9%); МКУ «Департамент ГХ» 5 858,5 тыс. рублей (28,5%).

По результатам контрольного мероприятия в Администрацию города Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Город Шахты» или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее –

Представление Контрольно-счетной палаты). Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2025 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка реализации концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения в муниципальном образовании «Город Шахты» (выборочно).

Администрацией города Шахты (Концедентом) в 2021 году заключено Концессионное соглашение в отношении объектов системы теплоснабжения, находящихся в собственности муниципального образования «Город Шахты» с ООО «Распределенная генерация-Шахты» (Концессионером) и при участии самостоятельной стороны Соглашения – Ростовской области, в лице министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее также и – Концессионное соглашение).

В соответствии с пунктом 1.1. Концессионер обязуется за свой счет и (или) за счет привлеченных средств в порядке, в сроки и на условиях, предусмотренных Концессионным соглашением осуществить мероприятия по созданию и (или) реконструкции Объекта соглашения, право собственности на который принадлежит или будет принадлежать Концеденту в соответствии с Приложениями к соглашению, а также осуществлять с использованием (эксплуатацией) Объекта соглашения деятельности по производству, передаче, распределению тепловой энергии и осуществлению горячего водоснабжения в границах муниципального образования г. Шахты.

Срок действия настоящего соглашения до 31.12.2045 года (24 года).

Объектом Концессионного соглашения является совокупность объектов теплоснабжения г.Шахты.

В соответствии с пунктом 3.1. и пунктом 5.1. Концедент обязуется передать Концессионеру

65 объектов теплоснабжения кадастровой стоимостью 89 950,5 тыс. рублей с указанием в соответствующих Приложениях «наименования объекта; технико-экономических показателей; местонахождения объекта; индивидуализирующих характеристик объекта; кадастровой (инвентаризационной) стоимости; остаточной (инвентаризационной) стоимости; номера регистрации права собственности»;

29 земельных участков общей площадью 56 560,4 кв. метров, находящихся в собственности Концедента, на которых располагаются объекты, входящие в Объект Концессионного соглашения.

В соответствии с пунктом 4.1. Концессионер обязан за свой счет создать и реконструировать объекты, входящие в Объект Соглашения, состав и описание которых установлены в соответствующем Приложении, в сроки, указанные в соответствующем Приложении к соглашению.

В период с 2021 года по 2027 год Концессионером должны быть созданы и реконструированы 70 объектов теплоснабжения, из них в период с 2021 года по 2024 год 42 объекта теплоснабжения, в том числе создано 35 объектов; реконструировано 7 объектов.

В соответствии с пунктом 10.1. концессионная плата по Концессионному соглашению не устанавливается в соответствии с частью 1.1. статьи 7 Федерального закона «О концессионных соглашениях».

Постановлением Администрации города Шахты (в редакции от 06.12.2021) утверждено Положение о порядке подготовки концессионных соглашений, реализуемых на территории муниципального образования «Город Шахты» (далее – Положение) в соответствии с требованиями Федерального закона «О концессионных соглашениях». Инициатором подготовки, заключения и прекращения концессионных соглашений выступает ... муниципальные учреждения ... муниципального образования «Город Шахты» (МКУ «Департамент ГХ»).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения.

Отсутствие «Акта приема – передачи Объекта Соглашения и Иного имущества», оформленного надлежащим образом, отсутствие подписей главы Администрации города Шахты (Концедента) и Концессионера.

Наличие 23 договоров аренды, находящихся в собственности муниципального образования «Город Шахты» земельных участков (далее – договора аренды).

Отсутствие заключения договоров аренды Комитетом по управлению имуществом Администрации г. Шахты по 6 земельным участкам из 29.

Нарушение сроков заключения договоров аренды по 2 земельным участкам, в том числе по земельному участку (ул. Перова) более чем на 1 год после заключения соглашения; по земельному участку (ул. Хабарова) более чем на 1 год и 5 месяцев после заключения соглашения.

Отсутствие Актов об исполнении обязательств Концессионером (иных документов) за период с 2021 года по текущий период 2025 года, в том числе

с 2021 года по 2022 год по созданию 15 котельных и 1 подземного газопровода; по реконструкции 1 тепловой сети;

с 2022 года по 2023 год по созданию 9 котельных и 2 тепловых сетей; по реконструкции 1 тепловой сети и 2 котельных;

с 2023 года по 2024 год по созданию 4 котельных; по реконструкции 2 котельных;

с 2024 года по 2025 год по созданию 4 котельных; по реконструкции 1 котельной.

Отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» подтверждения фактического создания и реконструкции Концессионером 42 объектов теплоснабжения.

Отсутствие Актов проверки (иных документов) по результатам контроля за соответствием выполняемых Концессионером работ по созданию и реконструкции объектов теплоснабжения; Актов о результатах контроля за достижением плановых значений показателей деятельности Концессионера за период с 2021 года по текущий период 2025 года.

Отсутствие контроля МКУ «Департамент ГХ» за исполнением Концессионером обязательств по созданию и реконструкции объектов соглашения. Создание рисков, возможности неисполнения Концессионером мероприятий, предусмотренных Соглашением в соответствии с утвержденными параметрами и сроками.

При отсутствии вышеуказанных актов, отсутствие формирования МКУ «Департамент ГХ» и направления в адрес Концессионера требований о нарушении сроков создания или реконструкции объектов за период с 2021 года по текущий период 2025 года.

Отсутствие ведения претензионной работы.

Кроме того,

имеется Решение Арбитражного суда Ростовской области от 21.11.2023 (№ А53-28635/23) о взыскании в пользу ООО «Распределенная генерация-Шахты» части затрат, сформировавшихся в результате эксплуатации котельных, находящихся в собственности или аренде муниципального образования «Город Шахты» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в размере 25 513,9 тыс. рублей (далее – Решение Арбитражного суда).

В Решении Арбитражного суда, в том числе указано:

«26.04.2023 ООО «РГШ» направило в адрес главы Администрации г. Шахты заявление и документы ...

Ответ на заявление ООО «РГШ» не поступил. Претензия о перечислении денежных средств также осталась без ответа.

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения ООО «РГШ» в суд с иском о взыскании денежных средств...».

За счет средств бюджета города в соответствии с Решением Арбитражного суда в 2024 году оплачено 25 513,9 тыс. рублей.

Отсутствие отработки документов, вопросов и принятия необходимых мер по обращению ООО «РГШ» привело к неэффективным расходам бюджета города.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2025 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальных программ на выполнение работ по паспортизации автомобильных дорог в 2024 году.

В бюджете города Шахты на паспортизацию автомобильных дорог утверждались бюджетные ассигнования в сумме 1 685,7 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» заключено 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на выполнение работ по паспортизации 17-ти автомобильных дорог (пер. Татаркина (от ул. Искра до ул. Ильюшина); ул. Ленина; пр-кт Шахтинский, 52 а; пер. Минский; пер. Мичурина; ул. Парковая; пр. Красной Армии; пер. Осипенко; пер. Булавина; пер. Докучаева; пер. Чапаева; ул. Планировочная; Ось № 6; ул. Устинова; ул. Социалистическая; проезд 1-й (от ул. Устинова до ул. Степная); автодорога (ул. Смидовича - ул. Грибоедова), ул. Грибоедова, ул. Баранайская, ул. Ермакова) на общую сумму 1 685,7 тыс. рублей.

Выполнялись работы по изготовлению технических планов; топографических съемок; технических паспортов по 16-ти автомобильным дорогам. Оплачено 1 675,9 тыс. рублей. Не выполнены работы по изготовлению технического плана по 1 автомобильной дороге «(ул. Смидовича-ул.Грибоедова), ул.Грибоедова, ул. Баранайская, ул. Ермакова» на сумму 9,8 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» оплата за изготовление технического плана по пер. Мичурина произведена в сумме 6,3 тыс. рублей в июне 2024 года при его фактическом отсутствии. Технический план представлен с датой «декабрь 2024 года».

Установлено отсутствие пункта о формировании муниципальным заказчиком задания на выполнение топографической съемки по дорогам во всех заключенных МКУ «Департамент ГХ» муниципальных контрактах в нарушение требований СП 47.13330.2016. Свод правил. Инженерные изыскания.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2025 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий Национального проекта «Безопасные и качественные дороги» по капитальному ремонту дороги ул. Смидовича до ул.Грибоедова, пер.Ермакова, ул.Баранайская.

В бюджете города Шахты в 2023 году на капитальный ремонт вышеуказанных дорог утверждались бюджетные ассигнования в сумме 213 938,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и софинансирования местного бюджета, в том числе на 2023 год в сумме 61 067,4 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 152 870,8 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» заключен муниципальный контракт по результатам электронного аукциона на выполнение работ по Капитальному ремонту дороги ул.

Смидовича до ул. Грибоедова, пер. Ермакова, ул. Баранайская (далее – капитальный ремонт дорог) на сумму 213 938,12 тыс. рублей, со сроком выполнения работ с 05.12.2023 по 30.09.2024. Экономия по результатам электронного аукциона отсутствует. В Протоколе подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе указано: «... по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе была подана только одна заявка на участие в нем...».

За период с декабря 2023 года по декабрь 2024 года МКУ «Департамент ГХ» заключено 8 Дополнительных соглашений к муниципальному контракту.

Рядом Дополнительных соглашений изменения внесены в реквизиты подрядчика; определен размер авансирования в размере 29 процентов без изменения цены контракта, без изменения срока окончания капитального ремонта.

Отдельными Дополнительными соглашениями изменения внесены в Смету контракта; цену контракта, без изменения срока окончания капитального ремонта.

Цена контракта с учетом изменений уменьшена и составила 205 229,1 тыс. рублей.

Выполнялись работы по устройству земляного полотна; по устройству дорожной одежды по основной дороге, пересечениях и примыканиях; по устройству тротуаров с асфальтобетонным покрытием; устройству бортовых камней.

МКУ «Департамент ГХ» заключено Соглашение о расторжении Контракта по фактически исполненным обязательствам на сумму 181 922,8 тыс. рублей. Оплачено 181 922,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество ряда материалов (бортовых камней бетонных; решеток для дождеприемных колодцев; люков чугунных), примененных при производстве работ; отсутствие обязательного к наличию в составе исполнительной документации общего журнала работ, заполненного надлежащим образом.

Наличие дефекта асфальтобетонного покрытия (выкрашивание) на участке тротуара площадью 24 м².

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2025 года.

Проведено контрольное мероприятия Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы»: ремонт подходов к железнодорожной эстакаде по автомобильной дороге от ул. Смидовича до ул. Грибоедова (выборочно).

В бюджете города Шахты в 2024 году на ремонт подходов к железнодорожной эстакаде по вышеуказанной автомобильной дороге утверждались бюджетные ассигнования в сумме 5 710,8 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» заключен муниципальный контракт по результатам электронного аукциона на ремонт подходов к железнодорожной эстакаде по автомобильной дороге от ул. Смидовича до ул. Грибоедова (далее – Контракт) на сумму 5 710,8 тыс. рублей. Экономия по результатам электронного аукциона отсутствует. В Протоколе подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе указано: «...по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе была подана только одна заявка на участие в нем...».

В соответствии с Контрактом срок выполнения работ с 02.05.2024 по 01.06.2024. По состоянию на 01.06.2024 работы по ремонту подходов к железнодорожной эстакаде не завершены.

Подрядной организацией письмо о невозможности окончания выполнения работ в срок по Контракту, в связи «с наличием выполнения работ третьим предприятием по объекту «Капитальный ремонт дороги от ул. Смидовича....через ремонтируемый предприятием участок и прохождением строительной техники, в том числе груженых самосвалов и гусеничных экскаваторов, которые способны привести верхний слой дорожного покрытия в непригодность...» направлено в адрес МКУ «Департамент ГХ» 29.05.2024.

МКУ «Департамент ГХ» при сроке окончания выполнения работ по Контракту 01.06.2024 Дополнительное соглашение заключено только через 16 дней 17.06.2024; срок окончания выполнения работ изменен с 01.06.2024 на 01.10.2024; внесено изменение в График выполнения работ без изменения цены контракта.

Выполнялись работы по устройству дорожной одежды по основной дороге; по устройству тротуаров с асфальтобетонным покрытием; устройству бортовых камней.

МКУ «Департамент ГХ» заключено Соглашение о расторжении Контракта по фактически исполненным обязательствам на сумму 5 287,8 тыс. рублей. Оплачено 5 287,8 тыс. рублей.

Выявлено отсутствие обоснованности срока окончания выполнения работ 01.06.2024, установленного МКУ «Департамент ГХ» в Контракте на ремонт подходов к железнодорожной эстакаде при наличии заключенного ранее в 2023 году муниципального контракта на капитальный ремонт дороги от ул. Смидовича до ул. Грибоедова, пер. Ермакова, ул. Баранайская г.Шахты со сроком выполнения работ с 05.12.2023 по 30.09.2024.

Наличие дефектов асфальтобетонного покрытия (выкрашивание; вспучивание) на отдельных участках тротуара площадью 5,8 м². Отсутствие указания подрядной организацией отдельных сведений обязательных к наличию в ряде документах (паспортах; исполнительных схемах) в составе исполнительной документации.

Нарушение подрядной организацией измененного срока выполнения работ по Контракту на 42 календарных дня. Отсутствие обеспечения возврата пени в бюджет города в сумме 157,6 тыс. рублей по результатам ведения претензионной работы до подписания акта о приемке выполненных работ.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (февраль) (далее – Проект (февраль)).

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (март) (далее – Проект (март)).

В Проекте (февраль) планировалось увеличение основных характеристик бюджета города Шахты на 2025 год, на 2026 год, на 2027 год.

Доходы бюджета города Шахты на 2025 год в Проекте (февраль) увеличены в целом на 533 457,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы увеличены на 18,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы увеличены на 3 496,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты увеличены на 535 806,6 тыс. рублей.

Возврат остатков безвозмездных поступлений: субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет учтен в доходах бюджета города в сумме «-5 863,8 тыс. рублей».

Расходы бюджета города на 2025 год в Проекте (февраль) в целом увеличены на 620 798,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2025 год в Проекте (февраль) запланирован в сумме 87 340,6 тыс. рублей, с учетом суммы остатков средств, сложившихся на счете по учету средств местного бюджета, на начало текущего финансового года (на 01.01.2024) в сумме 87 402,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты», на 01.01.2025 составил 626 036,9 тыс. рублей, с учетом получения кредита от кредитной организации (далее – кредит) в декабре 2024 года в сумме 216 307,3 тыс. рублей и в представленном Проекте (февраль) на 2025 год запланирован в сумме 626 036,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год увеличены в Проекте (февраль) на 10 410,8 тыс. рублей, в соответствии с изменением в расчетах на 2025 год сроков привлечения кредитных средств для обеспечения своевременного погашения, полученного ранее в 2023 году, кредита (149 382,3 тыс. рублей) и включены в сумму 140 335,9 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год в Проекте (февраль) запланировано по всем 9-ти главным распорядителям бюджетных средств в целом на сумму 620 798,2 тыс. рублей, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, увеличения дефицита бюджета города.

В представленном Проекте (февраль) расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда отдельным категориям работников муниципальных учреждений увеличены на 21 036,8 тыс. рублей.

В первоначально утвержденном бюджете на 2025 год бюджетные ассигнования на текущие расходы, не отнесенные к первоочередным социально значимым расходам, в том числе и на подлежащие ежемесячному финансированию отсутствовали с учетом прогнозируемых доходов.

В представленном Проекте (февраль) по ряду текущих расходов, не отнесенных к первоочередным социально значимым расходам, запланированы бюджетные ассигнования на 2025 год не в полном объеме, на период до 4-х месяцев с учетом планируемых на 2025 год поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Расходы бюджета города Шахты за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и софинансирования местного бюджета на 2025 год (далее – субсидии областного бюджета и софинансирование местного бюджета) в Проекте (февраль) планировались в сумме 2 970 686,6 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидий областного бюджета 2 771 455,6 тыс. рублей; за счет софинансирования местного бюджета 199 231,0 тыс. рублей. Новые, ранее отсутствующие в бюджете города расходы за счет субсидий областного бюджета и софинансирования местного бюджета планировались в сумме 593 755,6 тыс. рублей.

Расходы только за счет софинансирования местного бюджета включены в Проект (февраль) в сумме 3 934,4 тыс. рублей, из них на «Расходы на обустройство (создание) мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления)

твердых коммунальных отходов и приобретение контейнеров и/или бункеров для накопления твердых коммунальных отходов и/или крупногабаритных отходов» в сумме 3 527,9 тыс. рублей.

По расходам на «Реконструкцию стадиона «Шахтер» МОУ ДОД ДЮСШ №5 в г.Шахты Ростовской области» запланированы только субсидии областного бюджета в сумме 367 415,4 тыс. рублей. Софинансирование местного бюджета в сумме 55 847,1 тыс. рублей, с учетом установленного процента софинансирования, в Проекте отсутствовало.

С учетом увеличения городу субсидий областного бюджета Областным законом Ростовской области от 24.12.2024 №228-ЗС «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» по ряду ранее запланированных расходов в Проекте суммы субсидий областного бюджета и софинансирования местного бюджета увеличены в целом на 430 697,2 тыс. рублей.

В представленном Проекте (февраль), в том числе включены расходы за счет средств местного бюджета на субсидии транспортным предприятиям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров, по муниципальным, межмуниципальным маршрутам автомобильным транспортом в городе Шахты (льготный проезд учащихся) в сумме 3 766,8 тыс. рублей.

При этом, льготный проезд учащимся, осваивающим образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в образовательных организациях города Шахты установлен только решением городской Думы города Шахты от 23.12.2004 № 570 «О предоставлении отдельным категориям граждан льготы на проезд при осуществлении регулярных перевозок по муниципальным, межмуниципальным маршрутам».

Расходы муниципального дорожного фонда в Проект (февраль) включены в сумме 505 989,5 тыс. рублей с увеличением на 38 084,7 тыс. рублей, в основном за счет неиспользованных остатков муниципального дорожного фонда, сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2025 в сумме 38 065,7 тыс. рублей.

Расходы на благоустройство на 2025 год включены в Проект (февраль) в сумме 240 752,7 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований на благоустройство города запланировано в целом на 68 384,2 тыс. рублей за счет ранее отсутствующих в утвержденном бюджете расходов, в том числе на реализацию программ формирования современной городской среды, за счет средств областного бюджета и софинансирования местного бюджета (62 747,4 тыс. рублей); на ряд текущих расходов на благоустройство за счет средств местного бюджета (5 636,8 тыс. рублей).

В Проект (февраль) включены расходы на реализацию 8 инициативных проектов на сумму 26 363,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 21 489,6 тыс. рублей, местного бюджета в сумме 1 038,2 тыс. рублей, средств физических, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в сумме 3 836,1 тыс. рублей.

В Проект (февраль) включены расходы на оплату по 20-ти исполнительным документам на сумму 1 976,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам анализов по Проекту (февраль) в связи с недостаточностью, отсутствием материалов по ряду заявленных сумм, включенных в расходы бюджета города, направлены Заключения по отдельным вопросам для их отработки и предоставления документов по планируемым расходам. В результате по ряду планируемых расходов отработаны и представлены обоснования, расчеты, документы.

В Заключении представлены анализы, их результаты.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы Проекта направлено в городскую Думу, в Администрацию города.

В Проекте (март) доходы бюджета города Шахты на 2025 год увеличены за счет увеличения неналоговых доходов на сумму 46 658,2 тыс. рублей и запланированы в сумме 9 321 713,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты на 2025 год в Проекте (март) в целом увеличены на 43 909,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год в Проекте (март) запланировано по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Шахты.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2025 год запланировано по 3-м главным распорядителям бюджетных средств:

по Департаменту культуры города Шахты;

по Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты;

по Департаменту образования города Шахты.

Суммы софинансирования местного бюджета по ряду ранее запланированных расходов увеличены на 67 038,3 тыс. рублей с учетом установленного процента софинансирования, в том числе на:

реконструкцию стадиона «Шахтер» МОУ ДОД ДЮСШ №5 в г.Шахты Ростовской области на сумму 66 935,4 тыс. рублей;

ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на них (субсидии на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения) на сумму 102,9 тыс. рублей.

В представленной к Проекту (март) пояснительной записке, в том числе указано об уменьшении ряда расходов в соответствии с заключением Министерства финансов Ростовской области.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» с учетом погашения кредита от кредитной организации в марте 2025 года в сумме 50 000,0 тыс. рублей составил 576 036,9 тыс. рублей.

Суммы привлечения кредита в Проекте на 2025 год уменьшены на 2 748,9 тыс. рублей.

Суммы привлечения кредита и погашения кредита на 2027 год в Проекте (март) уменьшены на 2 748,9 тыс. рублей.

В Заключении, в том числе указаны риски неисполнения планируемых на 2025 год доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в том числе по судебным актам.

В Заключениях Контрольно-счетной палаты, в том числе по результатам экспертизы Проектов, в условиях дефицита бюджета города, значительного муниципального долга муниципального образования и в целях снижения рисков, связанных с обслуживанием муниципального долга Контрольно-счетной палатой в очередной раз предложено.

Главным администраторам, администраторам неналоговых доходов:

обеспечить принятие дополнительных реальных мер по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью; по увеличению уровня собираемости по неналоговым доходам; по обеспечению недопущению образования просроченной задолженности; по обеспечению своевременного взыскания задолженности; по повышению результативности претензионной работы по взысканию задолженности с неплательщиков;

разработать и утвердить реальный план мероприятий по росту неналоговых доходов, по повышению эффективности использования муниципального имущества;

усилить контроль за целевым использованием муниципального имущества и земельных участков;

провести инвентаризацию (ревизию) в отношении земель, и вовлечение в оборот неиспользуемых земельных участков, их оформление, реализацию с получением доходов в бюджет города;

провести инвентаризацию неиспользуемого (бесхозного) имущества;

провести инвентаризацию и ревизию неиспользуемого имущества, в том числе закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями; имущества неиспользуемого для выполнения муниципальных задач;

принять соответствующие меры по выявлению неиспользуемых основных фондов, по их использованию, увеличению поступления доходов;

усилить контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет;

усилить контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей компенсационного характера (коммунальных, эксплуатационных);

обеспечить эффективную работу по взысканию задолженности;

обеспечить надлежащее ведение претензионной исковой работы; своевременное принятие мер к должникам; своевременное направление исковых заявлений в суд.

Руководителям главных распорядителей бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений

обеспечить полное, качественное, своевременное исполнение полномочий, должностных обязанностей, требований нормативных правовых актов;

обеспечить проведение приоритизации расходов;

принять меры по реальной оптимизации расходов бюджета; оптимизации бюджетной сети;

провести детальный анализ дублирующих функций в целях дальнейшей оптимизации;

разработать и утвердить меры повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

обеспечить надлежащее осуществление ведомственного финансового контроля; контроля целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Ограничить принятие решений, влекущих возникновение новых расходных обязательств по мероприятиям, не имеющим первоочередного значения.

Минимизировать привлечение заемных средств от кредитных организаций в условиях действующей ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

Заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы Проектов направлены в городскую Думу, в Администрацию города.

Проведен Анализ результатов и подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2024 год.

В 2024 году полномочия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг Контрольно-счетной палатой реализованы при проведении контрольного и 3-х экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок и при проведении 15-ти контрольных и 7-ми экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

Общий объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок в 2024 году, составил 1 835 391,8 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 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 2024 году установлено 70 фактов нарушений, из них 20 фактов нарушений в стоимостном выражении на сумму 19 986,6 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) (далее – НМЦК), в том числе отсутствие установленных документов для определения НМЦК; отсутствие в ряде запросов о предоставлении ценовой информации обязательных сведений; неприменение мер ответственности по контрактам; нарушения по приемке и оплате выполненных работ, при несоответствии (фактическом уменьшении) объема выполненных работ.

Основными причинами нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок, в том числе являются и отсутствие надлежащей организации и проведения ведомственного контроля в сфере закупок подведомственных учреждений; допущение ненадлежащего исполнения должностных обязанностей; недостаточный уровень исполнительской дисциплины; отсутствие своевременного и надлежащего контроля заказчиков за исполнением условий контрактов (договоров).

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города.

Кроме того,

Контрольно-счетной палатой сформирован «Перечень основных нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Шахты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок, контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок в 2024 году» (далее – Перечень).

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств с указанием необходимости, в том числе:

руководителям главных распорядителей бюджетных средств обеспечить и надлежащую организацию и проведение ведомственного контроля за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере закупок в отношении подведомственных им муниципальных заказчиков; соблюдение требований нормативных актов по нормированию в сфере закупок; обучение специалистов по вопросам в сфере закупок в том числе путем проведения совещаний, семинаров, в

том числе и с привлечением специалистов отдела закупок Администрации города Шахты; проведение совещаний с подведомственными учреждениями по вопросам обеспечения исполнения законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере закупок;

руководителям муниципальных учреждений обеспечить и повышение исполнительской дисциплины работников; усиление персональной ответственности за допущенные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; изучение специалистами в сфере закупок действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов в сфере закупок; определение НМЦК строго с соблюдением требований нормативных правовых актов, в том числе обеспечить и наличие всех обязательных документов, наличие обязательных сведений в запросах ценовых предложений; наличие обоснованных расчетов НМЦК; использование достоверных, обоснованных, достаточных коммерческих предложений; соответствие характеристик приобретенных товаров, оборудования техническим и функциональным характеристикам, указанным в нормативных правовых актах по нормированию в сфере закупок, муниципальных контрактах; наличие в контрактах всех обязательных условий; надлежащую, фактическую приемку поставленных товаров, выполненных работ; обязательное наличие всех документов, подтверждающих соответствие, качество, безопасность товаров, материалов, оборудования; приемку и оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с условиями контрактов; приемку и оплату выполненных работ при обязательном наличии исполнительной документации; наличие всех документов до подписания «Акт о приемке выполненных работ»; подписание Акт (других документов) только при наличии фактического выполнения работ, фактического оказания услуг, фактически поставленных товаров; размещение в ЕИС обязательных документов; своевременный текущий контроль муниципальных заказчиков за своевременным и надлежащим исполнением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов; качественное надлежащее формирование и ведение Планов-графиков закупок; своевременное принятие мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) при неисполнении обязательств по контрактам.

Проведена Экспертиза представленных проектов решений городской Думы города Шахты (далее – Проект).

По Проектам

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов государственному бюджетному учреждению дополнительного образования Ростовской области «Паралимпийская адаптивная спортивная школа №27»

муниципального имущества – нежилых помещений, расположенных по адресам: г.Шахты, ул. Садовая, 12, пр-кт Карла Маркса, 112»;

«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 внесении изменения в решение городской Думы города Шахты «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»

передача муниципального имущества в безвозмездное пользование производилась государственным учреждениям, социально ориентированной некоммерческой организации с учетом требований нормативных правовых актов.

Проекты

«О признании утратившим силу решения городской Думы города Шахты от 31.03.2011 № 109 «Об утверждении «Положения о порядке перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет города Шахты»;

«О внесении изменений в «Положение о Комитете по управлению имуществом Администрации г.Шахты»

разработаны и представлены, в связи с ликвидацией и реорганизацией муниципальных унитарных предприятий путем преобразования в общества с ограниченной ответственностью с учетом Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции».

По Проекту «О внесении изменения в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2025-2027 годов» (далее – Прогнозный план) представленному КУИ г. Шахты, предлагалось включить 4 дополнительных объекта с прогнозом объемов поступлений на общую сумму 28 345,1 тыс. рублей, в том числе по 3-м объектам недвижимого имущества на сумму 25 620,3 тыс. рублей и по объекту движимого имущества на сумму 2 724,8 тыс. рублей без учета стоимости земельных участков.

По объекту нежилое здание по ул. Маяковского одновременно с земельным участком площадью 1 748 кв.метров оценка рыночной стоимости земельного участка необоснованно отсутствовала.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в городскую Думу, в КУИ г.Шахты.

КУИ г.Шахты приняты меры, представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости с указанием кадастровой стоимости земельного участка; представлен расчет цены земельного участка в соответствии с утвержденным Порядком.

Проведена экспертиза Проекта «О согласовании продажи на торгах муниципальных жилых помещений, расположенных в расселенном многоквартирном доме по адресу: г.Шахты, пер. Мичурина, д.6, признанном аварийным и подлежащим сносу».

Проект подготовлен и представлен КУИ г.Шахты. Представленная пояснительная записка к Проекту не содержала достаточных сведений.

Многokвартирный дом по пер. Мичурина д.6 (8 квартир) признан аварийным и подлежащим сносу постановлением Администрации города Шахты от 28.02.2022.

Снос (демонтаж) указанного объекта, находящегося в собственности муниципального образования согласован Постановлением Администрации города Шахты от 02.12.2024.

В представленном «Отчете об оценке рыночной стоимости» 8-ми квартир в жилом двухэтажном доме, призванным аварийным и подлежащим сносу по пер. Мичурина, дом №6 (квартиры №1-8) общей площадью 399 кв.м итоговая величина рыночной стоимости указана в сумме 363 500 рублей.

В соответствии с Публичной кадастровой картой по указанному адресу при площади здания 399 кв.м площадь земельного участка 830 кв.м.

В Публичной кадастровой карте на портале пространственных данных Национальной системы пространственных данных по адресу пер. Мичурина,6, в том числе указано:

здание площадью 399 кв.м, кадастровой стоимостью 2 191 695,03 рублей;

земельный участок площадью 830 кв.м, кадастровой стоимостью 3 322 166,3 рублей:

Контрольно-счетной палатой предложено проверить обоснованность.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в городскую Думу, в КУИ г.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 (далее БК РФ).

Положение о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждено приказом Департамента финансов г.Шахты.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее и – СБР) утверждена в пределах сроков, установленных БК РФ.

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, лимиты бюджетных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов главных распорядителей бюджетных средств доведены Департаментом финансов г.Шахты до главных распорядителей бюджетных средств в пределах установленных сроков.

Проверенными 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 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Бюджетные сметы на 2025 год) сформированы и утверждены с учетом требований нормативных правовых актов.

Главным распорядителем бюджетных средств Администрацией города Шахты утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Бюджетные сметы на 2025 год получателей бюджетных средств утверждены в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, установлен ряд несоответствий, отсутствие ряда необходимых документов, обоснований к бюджетным сметам.

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

Получателями бюджетных средств представлены документы, обоснования, отработан ряд несоответствий.

По получателю бюджетных средств МКУ «Департамент ГХ» установлено отсутствие расчетов, перечней по ряду расходов, в том числе: отсутствие перечня конкретных планируемых улиц, с указанием конкретных, планируемых объемов работ по профилировке грунтовых дорог без добавления нового материала; с добавлением нового материала (щебень); отсутствие перечня конкретных

планируемых улиц, с указанием периодичности; объемов работ по каждой улице на которых планируется выполнение работ по механизированной уборке дорог; ручной уборке тротуаров; перечня конкретных адресов, по которым планируется выполнение работ по содержанию остановочных, посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках; перечня светофорных объектов на которых планируется выполнение работ по содержанию светофорных объектов.

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

МКУ «Департамент ГХ» доработаны и представлены отсутствующие на момент проверки расчеты; перечни.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм расходов на ремонт автомобильных дорог: пер. Татаркина; ул. Красина; ул. Садовая (пр. Победа Революции – пер. Сквозной); по пер. Доронина и автомобильной дороги от шахты им. Красина до пер. Доронина.

В рамках предварительного контроля проведен выборочный анализ обоснованности видов и объемов работ, сумм расходов планируемых на ремонты указанных автомобильных дорог в 3-х локальных сметных расчетах (далее – ЛСР), представленных МКУ «Департамент ГХ» на общую сумму 260 890,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой проведены контрольные обмеры, обследования, анализы.

Установлено несоответствие в ЛСР объемов работ по ремонту ул. Красинская.

Фактически в ЛСР включены работы по ремонту части тротуара, отремонтированного ранее в 2024 году; необоснованно включены работы по ремонту участка тротуара площадью 126,0 м²; завышена планируемая стоимость строительных работ на 325,8 тыс. рублей.

По ремонту автомобильной дороги «по пер. Доронина и автомобильной дороги от шахты им. Красина до пер. Доронина» установлено отсутствие в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения города Шахты, утвержденном постановлением Администрации города Шахты (далее – Перечень дорог) указанной автомобильной дороги.

Установлено необоснованное указание «ул. Доронина» на «Схеме ремонта дороги пер. Доронина» при отсутствии улицы Доронина в городе Шахты в соответствии с утвержденными документами.

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

МКУ «Департамент ГХ» исключен необоснованно включенный участок тротуара площадью 126м²; включен ремонт другого участка тротуара по

ул. Красинской; исключено необоснованное завышение; предотвращено завышение стоимости планируемых работ (325,8 тыс. рублей); доработаны и представлены Схемы ремонта дорог; внесены изменения в Перечень дорог; приведены в соответствие наименования указанных дорог.

Проведена Оценка исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2024 год.

Отчет о результатах приватизации муниципального имущества города Шахты за 2024 год (далее и – Отчет о приватизации за 2024 год) внесен КУИ г.Шахты.

Первоначально в Прогнозном плане приватизации на 2024 год (далее-прогнозный план) утверждалась приватизация 7-ми объектов недвижимости, в том числе продажа муниципального имущества на аукционе 3-х объектов; без объявления цены 4-х объектов, из них 6-ти объектов одновременно с земельным участком. Прогноз объемов поступления доходов составлял 800,0 тыс. рублей.

Кроме того, утверждалось преобразование в 2024 году 4-х муниципальных унитарных предприятий в общества с ограниченной ответственностью.

В результате внесенных в течение года изменений на 2024 год утверждена приватизация 8-ми объектов недвижимого имущества, в том числе 7 объектов одновременно с земельными участками и 1-ого нежилого помещения объекта с обременением, в том числе продажа муниципального имущества на аукционе 4-х объектов; без объявления цены 4-х объектов. Прогноз объемов поступления доходов с учетом внесенных изменений составлял 5 723,7 тыс. рублей.

Приватизирован в 2024 году 1 объект недвижимого имущества одновременно с земельным участком по результатам торгов без объявления цены с ценой продажи имущества 58,3 тыс. рублей; цена земельного участка 186,1 тыс. рублей.

Оплата по заключенному договору купли-продажи муниципального имущества нежилого здания одновременно с земельным участком произведена без нарушения срока.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества в 2024 году поступили в сумме 58,3 тыс. рублей, что ниже прогнозируемых поступлений на 5 665,4 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 186,1 тыс. рублей.

Муниципальные унитарные предприятия преобразованы в 2024 году в общества с ограниченной ответственностью (100% доля в уставном капитале муниципального образования «Город Шахты»).

Установлен ряд нарушений.

Отсутствие своевременного внесения изменений в Прогнозный план приватизации; наличие объекта недвижимого имущества по ул. Энтузиастов, находящегося в частной собственности в 2024 году в уточненном Прогнозном плане приватизации, в нарушение порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества.

Отсутствие в 2024 году проведения торгов на аукционе по 3-м нежилым зданиям, при наличии их в Прогнозном плане приватизации, в том числе: нежилое помещение площадью 313,6 кв.м; здание (пристройка) площадью 41,8 кв.м одновременно с земельным участком; гараж площадью 123,5 кв.м одновременно с земельным участком.

Отсутствие обращений КУИ г.Шахты о выделении в 2024 году бюджетных средств на изготовление технической документации по 3-м нежилым зданиям при наличии их в Прогнозном плане приватизации.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию Проверка законности, эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» по вопросу организации питания в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (выборочно) в Департаменте образования г.Шахты, МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты, МБДОУ г.Шахты №44 (далее – анализ принятых мер).

В 2024 году по результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г.Шахты, МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты, МБДОУ г.Шахты №44 (далее также – Учреждения) были внесены Представления Контрольно-счетной палаты. Учреждениями предоставлялись отчеты и материалы по устранению нарушений и недостатков.

При этом, по результатам анализа принятых Учреждениями мер установлено отсутствие устранения ряда нарушений, отсутствие принятия достаточных мер по недопущению их в дальнейшем.

МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты не обеспечено устранение нарушений по следующим вопросам:

по несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок услуг по организации питания;

по выбору способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

по несоблюдению требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе заключение контрактов на оказание услуг по организации питания в течение 2024 года с превышением на сумму 1 153,3 тыс. рублей объема финансового обеспечения для осуществления закупок по п.5 ч.1 ст.3 Федерального закона №44 ФЗ, утвержденного в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг; заключение контрактов на оказание услуг по организации питания контрактов на 2025 год при отсутствии утверждения в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг необходимого объема финансового обеспечения для осуществления закупок услуг по организации питания.

МБДОУ г.Шахты №44 не обеспечено устранение нарушений по следующим вопросам:

по несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок услуг по организации питания;

по выбору способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

по формированию плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальным бюджетным учреждением, в том числе отсутствие Расчетов расходов на «Услуги по организации питания»;

по исполнению условий контрактов, в том числе отсутствие информации о принятых мерах по осуществлению контроля за надлежащим оформлением и достоверностью сведений в Актах, Заявках на услуги по организации питания, Актах реализации готовых блюд и кулинарных изделий;

по обеспечению открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе отсутствие доступа и возможности ознакомления с ежедневным меню на официальном сайте учреждения;

по требованиям, предъявляемым к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

По вопросам осуществления закупок услуг по организации питания в Заключение Контрольно-счетной палаты, в том числе указаны решения Арбитражных судов по вопросам осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Так, к примеру, в соответствии с решением Арбитражного суда Краснодарского края от 22.11.2023 (№ А32-36337/2023), поддержанном в определении Верховного Суда РФ от 16.09.2024 (№ 308-ЭС24-15301), указано:

«В силу статьи 6 Закона № 44-ФЗ открытость, прозрачность информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечение конкуренции отнесены к принципам контрактной системы в сфере закупок.

При этом, согласно статье 8 Закона № 44-ФЗ под принципом обеспечения конкуренции понимается создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок, при которых любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

К созданию равных условий при выявлении лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг относится запрет на совершение заказчиками, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям данного Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

В силу части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 данного закона.

При этом, он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Закупка у единственного поставщика не относится к конкурентным способам закупки, а, следовательно, применение такого метода закупок должно осуществляться исключительно в случаях, установленных законом.».

В постановлении Арбитражного суда Дальневосточного округа г.Хабаровск от 21.03.2022 № Ф03-844/22 (№ А73-9549/2021), постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа г.Краснодар №036/2020-53463 от 15.12.2020 (№ А53-2113/2020) также указано:

«Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) носит исключительный характер и применяется в случаях отсутствия конкурентного рынка, невозможности либо нецелесообразности применения конкурентных способов.».

Департаментом образования г.Шахты не обеспечивалось устранение отдельных нарушений бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в том числе полномочий по контролю за деятельностью подведомственных образовательных учреждений.

Заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия с предложениями направлены в Департамент образования г.Шахты, МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты, МБДОУ г.Шахты №44 для принятия мер по устранению нарушений и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

По проведенному в IV квартале 2024 года контрольному мероприятию Аудит эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества учреждениями в рамках подпрограммы «Дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» с учетом предварительного рассмотрения представленных МБУ ДО ГДДТ г.Шахты материалов по Представлению Контрольно-счетной палаты, запланировано проведение экспертно-аналитического мероприятия по анализу мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в акте, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию.

Ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с установленными сроками завершаются во II квартале 2025 года.