

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о
результатах проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий
за III квартал 2020 года

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, об их результатах, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах представляется в городскую Думу города Шахты в соответствии с решением комитета по бюджету городской Думы города Шахты за III квартал 2020 года.

Контрольно-счетной палатой города Шахты в III квартале 2020 года проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Проведено контрольное мероприятие Контроль принятых решений и мер объектом проверок по результатам Актов, Представления Контрольно-счетной палаты города Шахты по объекту МБДОУ №56 г.Шахты.

В I квартале 2020 года в адрес МБДОУ №56 г.Шахты в связи с установленным превышением стоимости работ по ремонту кровли на сумму 144 тыс. рублей внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

В III квартале 2020 года представлена информация о выполнении работ по ремонту дополнительного участка кровли МБДОУ №56 г.Шахты на сумму 144 тыс. рублей; необходимые материалы и документы.

Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом (выборочно) в МКУ «Департамент ГХ».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации неналоговые доходы местных бюджетов формируются, в том числе, за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе, за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда, по нормативу 100 процентов.

В 2019 году в бюджет города Шахты поступила плата за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда (далее – плата за наем) в размере 82,6% от плановых назначений.

Задолженность по плате за наем по состоянию на 01.07.2020 составляла 6 183,5

тыс. рублей.

По сведениям представленным МКУ «Департамент ГХ» количество объектов муниципального жилищного фонда по состоянию на 01.01.2020 составляло 2 427 объектов.

По результатам контрольного мероприятия установлено, в том числе, отсутствие соответствующего требованиям нормативных актов ведения МКУ «Департамент ГХ» реестра муниципального имущества, в части учета объектов муниципального жилищного фонда; достоверного учета объектов муниципального жилищного фонда в имеющихся документах МКУ «Департамент ГХ»; принятия достаточных мер по обеспечению эффективного использования жилых помещений муниципального жилищного фонда, в том числе и с целью обеспечения поступления доходов по плате за наем в бюджет города. Установлено невыполнение должным образом полномочий администратора доходов бюджета по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, по осуществлению взыскания задолженности. Иные нарушения и недостатки.

Размер платы за наем установлен постановлением Администрации города Шахты от 3,50 рублей до 8,78 рублей за квадратный метр в месяц, не индексировался с 2015 года.

При этом, в соответствии с действующим законодательством муниципальное образование, как собственник помещений в многоквартирном доме, уплачивает ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в размере 9,92 рублей за квадратный метр в месяц за счет средств местного бюджета. Размер платы за наем в соответствии с приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации расчетно составляет от 42 до 69 рублей за квадратный метр в месяц.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Город Шахты» и возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты), направлено Предписание Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений.

МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений.

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности и результативности использования средств бюджета города Шахты, направленных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» (выборочно).

В соответствии с Уставом целью создания МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» является исполнение муниципальных функций в сфере организации и осуществления строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, расположенных на территории города Шахты.

По представленным сведениям исполнение расходов по МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» за 2019 год составило 318 558,5 тыс. рублей (или 38,8% от плана); по состоянию на 01.07.2020 составило 138 733,7 тыс. рублей (или 13,8% от плана).

Из них на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Шахтыстройзаказчик» исполнение расходов за 2019 год составило 22 334,0 тыс. рублей (или 98,7% от плана); по состоянию на 01.07.2020 составило 10 570,7 тыс. рублей (или 42,3% от плана). Наибольший удельный вес в структуре расходов на обеспечение деятельности составляют расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в 2019 году – 50,5%, в 2020 году – 54,4%.

По результатам контрольного мероприятия установлено, в том числе, нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в 2019 году, в 2020 году; несоответствие отдельных пунктов в Уставе, в отдельных локальных актах учреждения требованиям нормативных актов; необоснованное формирование и утверждение штатного расписания на 2019 год; необоснованное начисление отдельной заработной платы и премиальных выплат; отсутствие установления оценки (критериев) эффективности работы работников МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» в нарушение требований нормативных актов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» представлена информация о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» по объекту: Ремонт ул. Капустина в 2020 году.

МКУ «Департамент ГХ» в 2020 году оплачены работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей по объекту: Ремонт ул. Капустина на сумму 2 885,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных обмеров установлено в целом соответствие выполненных и оплаченных муниципальным заказчиком объемов работ по ремонту асфальтобетонного покрытия.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено отсутствие ряда документов в нарушение требований нормативных документов; наличие дефектов асфальтобетонного покрытия на отдельном участке дороги.

Проведено контрольное мероприятие Аудит в сфере закупок по расходам на озеленение и содержание зеленых насаждений в рамках подпрограммы «Благоустройство территории города» муниципальной программы города Шахты «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» в 2020 году заключено 14 муниципальных контрактов на сумму 15 823,7 тыс. рублей, в том числе 7 – на удаление, обрезку крон деревьев на сумму 2 351,0 тыс. рублей; 5 – на содержание городских территорий общего пользования, содержание древесно-кустарниковой растительности на сумму 9 362,9 тыс. рублей; 1 – на устройство, содержание цветников, содержание насаждений скверов и парков, озеленение городских территорий на сумму 3 812,6 тыс. рублей; 1 – на организацию общественных работ для граждан города Шахты, работы по содержанию зеленых насаждений, организацию временных работ для несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на сумму 297,2 тыс. рублей.

При этом, МКУ «Департамент ГХ» 5 муниципальных контрактов заключено конкурентным способом на сумму 13 537,9 тыс. рублей; 9 – с единственным поставщиком на сумму 2 285,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе по вопросам организации закупок; при осуществлении закупок; при заключении договоров. Установлено отсутствие в муниципальных контрактах на удаление, обрезку крон деревьев необходимых условий, приводящее к исполнению заключенных муниципальных контрактов не в полном объеме. Завышение стоимости выполненных работ в связи с превышением фактически выполненного объема работ по посадке роз на сумму 37,7 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения в IV квартале 2020 года.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад №78».

МБДОУ №78 г.Шахты оказываются муниципальные услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования; по присмотру и уходу. В МБДОУ №78 г.Шахты скомплектовано 16 групп с общим количеством 416 детей.

Вместе с тем, в ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе, несоответствие ряда локальных актов учреждения требованиям нормативных актов; нарушения отдельных требований при составлении Планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), в том числе, отсутствие ряда обоснований (расчетов) плановых показателей выплат. Установлено отсутствие подтверждения достоверности и обоснованности показателей объема и качества в Отчете о выполнении муниципального задания на 2019 год.

Нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения. Не приняты меры по взысканию сумм пеней за несвоевременную оплату по договорам аренды. Нарушения порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества.

Ряд нарушений ведения бухгалтерского учета. Отдельные нарушения порядка и условий оплаты труда. Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБДОУ №78 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МБДОУ №78 г.Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 3-м должностным лицам.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Отдела записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области (выборочно) по состоянию на 01.07.2020 года.

По результатам контрольного мероприятия 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; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей бюджетной отчетности, одноименным показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, в рамках муниципальной программы города Шахты «Доступная среда» (выборочно) по объекту: Капитальный ремонт здания Дворца спорта МБУ СШ №5, для обеспечения доступности инвалидов и малогабаритных групп населения, расположенного по адресу: г. Шахты, ул. Садовая, 12.

Расходы на мероприятия по адаптации муниципальных объектов социальной направленности для инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках муниципальной программы города Шахты «Доступная среда» на 2020 год утверждены в сумме 3 769,3 тыс. рублей.

По результатам электронного аукциона сумма аукционного снижения составила 23% от начальной цены, МБУ СШ №5 г.Шахты заключен муниципальный контракт на сумму 2 901,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что выполнение работ не завершено, работы выполнены не в полном объеме, подрядчиком нарушены сроки выполнения работ. Акт о приемке выполненных работ муниципальным заказчиком не подписан.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на содержание автомобильных дорог в 2020 году (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» в 2020 году заключены муниципальные контракты на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог.

По результатам контрольного мероприятия установлено, в том числе отсутствие своевременного направления заявок на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог. Установлено отсутствие при проведении ремонта дорог приема от подрядчика и передачи асфальтогранулята в нарушение действующих нормативных документов и муниципальных контрактов. Отсутствие текущего контроля МКУ «Департамент ГХ» за производством и качеством выполнения подрядчиками работ по содержанию автомобильных дорог. Наличие дефектов

асфальтобетонного покрытия на отдельных участках автомобильных дорог, примыкающих к отремонтированным. Нарушения по вопросам проведения экспертизы выполненных работ, отсутствие ряда необходимых документов при ремонте дорог.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения в IV квартале 2020 года.

МКУ «Департамент ГХ» предложено, в том числе, разработать и утвердить муниципальным правовым актом четкий порядок приема от подрядчика и дальнейшего использования асфальтогранулята, получаемого при производстве работ по капитальному ремонту дорог, ремонту дорог.

Проведено контрольное мероприятие Аудит в сфере закупок, проведенных муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг г.Шахты» (выборочно).

При закупке товаров, работ, услуг муниципальное автономное учреждение «МФЦ г.Шахты» руководствуется Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие ряда обоснований (расчетов) плановых показателей выплат ПФХД. Установлено отсутствие достоверных сведений в Реестре договоров, в Отчетах по договорам, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС); заключение договоров на поставку канцелярских товаров (составляющих 10,5% от общей суммы закупок) с единственным поставщиком без осуществления закупок в электронной форме; нарушение порядка обоснования начальной (максимальной) цены договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); использование в расчетах информации о цене товаров от 2-х поставщиков, имеющих в составе учредителей одних и тех же лиц и один и тот же адрес регистрации. Отсутствие в договорах обязательного условия; отсутствие в договорах аренды нежилых помещений сведений о помещениях, передаваемых арендодателем МАУ «МФЦ г.Шахты». Оплата аренды нежилых помещений за период до 1-го месяца при отсутствии принятия нежилых помещений в аренду по заключенным договорам аренды нежилых помещений. Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МАУ «МФЦ г.Шахты» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МАУ «МФЦ г.Шахты» представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков; о приведении в соответствие Реестра договоров; Отчетов по договорам, о размещении их в ЕИС; о включении в

договоры обязательных условий; о включении в договоры аренды сведений о помещениях, принимаемых в аренду МАУ «МФЦ г.Шахты».

Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» (выборочно) по объектам: Ремонт ул. Тбилисская, Ремонт ул. Мировой Коммуны, Ремонт пер. Украинский, пер. Иванова, ул. Квартальная в 2020 году.

МКУ «Департамент ГХ» в 2020 году оплачены работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей по объектам: Ремонт ул. Тбилисская, Ремонт ул. Мировой Коммуны, Ремонт пер. Украинский, пер. Иванова, ул. Квартальная на сумму 15 244,2 тыс. рублей.

При проведении мероприятия Контрольно-счетной палатой города Шахты по обращению Прокуратуры города Шахты выборочные контрольные обмеры объемов работ проведены совместно.

По результатам контрольных обмеров установлено в целом соответствие выполненных и оплаченных муниципальным заказчиком объемов работ.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено, что МКУ «Департамент ГХ» допущено необоснованное планирование бюджетных ассигнований в сумме 515,1 тыс. рублей в связи с завышением площади, объемов работ, указанных в Локальном сметном расчете на ремонт ул. Квартальная. Ненадлежащее оформление отдельных документов.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» (выборочно) по объекту: Ремонт пер. Комиссаровский от пр. Победа Революции до ул. Ионова в 2020 году.

МКУ «Департамент ГХ» в 2020 году оплачены работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей по объекту: Ремонт пер. Комиссаровский от пр. Победа Революции до ул. Ионова на сумму 43 702,5 тыс. рублей.

При проведении мероприятия Контрольно-счетной палатой города Шахты по обращению Прокуратуры города Шахты выборочные контрольные обмеры объемов работ проведены совместно.

По результатам контрольных обмеров установлено в целом соответствие выполненных и оплаченных муниципальным заказчиком объемов работ.

Вместе с тем, установлено отсутствие технического паспорта на автомобильную дорогу; документа о результатах оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильной дороги; отсутствие заявки на выполнение работ. Нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ по объекту на 13 календарных дней; отсутствие мер по взысканию с подрядной организации пени, в связи с нарушением сроков выполнения работ. Установлено отсутствие при проведении ремонта дороги приема от подрядчика и передачи асфальтогранулята в нарушение действующих нормативных документов и муниципальных контрактов. Отсутствие своевременного принятия мер МКУ «Департамент ГХ» по обеспечению достоверных сведений в реестре объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты». Необоснованное планирование бюджетных ассигнований в сумме 2 395,8 тыс. рублей в связи с завышением площади, объемов работ, указанных в Локальном сметном расчете на ремонт автомобильной дороги по пер. Комиссаровский. Наличие дефектов асфальтобетонного покрытия на отдельном участке дороги. Ненадлежащее оформление отдельных документов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения в IV квартале 2020 года.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (август).

В представленном Проекте решения городской Думы учтено изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2020 год, на 2021 год и на 2022 год.

На 2020 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в Проекте увеличен в целом на 148 614,1 тыс. рублей и составлял 7 001 498,1 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета города в целом увеличен на 148 614,1 тыс. рублей и составлял 7 230 698,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов бюджета города на 2020 год в Проекте запланировано в основном за счет выделения дотации бюджету города Шахты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета; за счет увеличения субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, увеличения иных межбюджетных трансфертов.

Прогнозируемый дефицит бюджета города на 2020 год в Проекте представлен без изменений от предыдущего решения городской Думы города Шахты о внесении изменений в бюджет и составлял 229 200,7 тыс. рублей.

На 2021 год, на 2022 год доходы бюджета города Шахты в Проекте уменьшаются за счет уменьшения безвозмездных поступлений из областного бюджета. Общий объем расходов бюджета города уменьшается соответственно. Прогнозируемый дефицит бюджета города на 2021 год, на 2022 год без изменений.

В период проведения экспертизы по результатам анализа представленных материалов, документов Контрольно-счетной палатой направлен ряд запросов для доработки и предоставления отсутствующих необходимых материалов, обоснований. По отдельным вопросам направлены Заключения.

В Заключении Контрольно-счетной палаты, направленном в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты, в том числе отмечены риски неисполнения по отдельным налоговым и неналоговым доходам в учтенном в Проекте объеме. Главным распорядителям бюджетных средств необходимо обеспечить подтверждение обоснованных сумм внесения изменений в бюджет города; обеспечивать предоставление обоснований, документов, расчетов. Главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным учреждениям, муниципальным предприятиям необходимо обеспечивать эффективное и результативное расходование бюджетных средств.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Мониторинг управления муниципальным долгом муниципального образования «Город Шахты».

В течение 9 месяцев 2020 года прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2020 год по сравнению с первоначально утвержденным увеличен на 45,2 млн.рублей и планируется в сумме 229,2 млн. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета города Шахты на 2020 год планируются следующие: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 80,2 млн. рублей (остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета, фактически сложившиеся по состоянию на 01.01.2020 года); получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации в сумме 249,8 млн. рублей и погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 100,8 млн. рублей.

Муниципальный внутренний долг города Шахты (долговые обязательства города Шахты по кредиту) на 1 января 2021 года запланирован в сумме 249,8 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 год уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными на 5,1 млн. рублей и утверждены в сумме 8,8 млн. рублей.

Муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению кредита в виде невозобновляемой кредитной линии в целях финансирования дефицита бюджета

города Шахты в 2020 году заключен Департаментом финансов Администрации города Шахты с ПАО «Сбербанк России» на сумму 249,8 млн. рублей под 7,5% годовых.

В 2020 году привлечение заемных кредитных средств в бюджет города Шахты не осуществлялось.

Департаментом финансов Администрации города Шахты заключены Соглашения с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в соответствии с которыми средства, поступающие во временное распоряжение муниципальных учреждений, перечисляются с соответствующего счета Управления Федерального казначейства по Ростовской области в бюджет города Шахты, в том числе, для финансирования дефицита местного бюджета.

По состоянию на 01.09.2020 года бюджет города Шахты исполнен с дефицитом в сумме «-49,3» млн. рублей.

В Заключении Контрольно-счетной палаты отмечена, в том числе, необходимость повышения эффективности администрирования доходов главными администраторами доходов, администраторами доходов бюджета, в том числе, по вопросам усиления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, взыскания задолженности по платежам в бюджет.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ расходов на ручную уборку Александровского парка (выборочно).

Исполнение по расходам на ручную уборку территории Александровского парка, в том числе, в связи с началом благоустройства общественной территории Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк, составило 902,4 тыс. рублей или 36,3% от утвержденных на 2019 год бюджетных ассигнований.

По результатам мероприятия установлено, что МКУ «Департамент ГХ» принимались к оплате объемы работ по ручной уборке территории Александровского парка и после заключения контракта, после начала работ по благоустройству общественной территории.

При этом, в ЕИС размещены пояснительные записки МКУ «Департамент ГХ» о частичном перекрытии отдельных участков и аллей, о частичной уборке отдельных участков и аллей.

При проведении Контрольно-счетной палатой в 2019 году визуальных обследований выполнения работ по благоустройству общественной территории, в том числе, отмечалось частичное перекрытие отдельных участков и аллей территории Александровского парка.

Вместе с тем, установлено отсутствие обоснований, расчетов, подтверждающих обоснованность отдельных запланированных объемов работ; иные несоответствия.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджета города Шахты за I полугодие 2020 года.

Исполнение бюджета города Шахты по состоянию на 01.07.2020 года по доходам составило 2 745 671,2 тыс. рублей; по расходам 2 836 234,4 тыс. рублей.

Бюджет города Шахты за I полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме «-90,5» млн. рублей.

Нецелевые остатки средств бюджета города Шахты за счет налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2020 года отсутствуют.

Средства, поступающие во временное распоряжение и перечисляемые в бюджет города Шахты с соответствующего счета Управления Федерального казначейства по Ростовской области в соответствии с заключенными Департаментом финансов Администрации города Шахты Соглашениями для финансирования дефицита местного бюджета, подлежат возврату на указанный счет в текущем финансовом году.

В сопоставимых условиях уменьшение поступлений налоговых доходов за I полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, то есть без поступления в местный бюджет с 01.01.2020 года транспортного налога, с учетом уменьшения норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц, по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, расчетно составило 41 145,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что недоимка по налоговым доходам (без транспортного налога) по состоянию на 01.06.2020 года по сравнению с началом года в целом уменьшилась на 18 549,2 тыс. рублей и составила 93 677,7 тыс. рублей. Недоимка по транспортному налогу по состоянию на 01.06.2020 года по сравнению с началом года в целом уменьшилась на 12 970,1 тыс. рублей и составила 80 937,7 тыс. рублей.

Бюджет города Шахты по расходам при уточненном плане в сумме на 2020 год 7 087 019,3 тыс. рублей за I полугодие 2020 года исполнен на 40,0%.

Увеличение суммы расходов в I полугодии 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года произошло в основном за счет увеличения сумм безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.07.2020 года отсутствует. И в соответствии с представленной информацией расчетно составляет «-17 104,2» тыс. рублей.

В Заключении Контрольно-счетной палаты, направленном в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты отмечена необходимость принятия дополнительных мер по обеспечению устойчивости бюджета города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Оценка эффективности предоставления налоговых и неналоговых льгот (выборочно).

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

«налоговые расходы ... – выпадающие доходы бюджетов ..., обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями...».

Объем налоговых расходов, обусловленных льготами, согласно представленным Паспортам налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты», за 2019 год составил 98 707,0 тыс. рублей, в том числе:

по земельному налогу – 98 680, 0 тыс. рублей,

по налогу на имущество физических лиц – 27,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес (46%) в сумме налоговых расходов бюджета города Шахты за 2019 год составляет социальная категория налоговых расходов, обусловленных в основном установлением пониженных ставок и освобождением от уплаты местных налогов отдельных категорий.

При этом, по результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено утверждение методик оценки эффективности налоговых расходов и результатов оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» с нарушением установленных сроков; уменьшение установленного периода в расчете при оценке эффективности налогового расхода по ряду налоговых расходов.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия Анализ участия муниципального образования в реализации национального проекта «Демография» в части создания дополнительных мест в системе дошкольного образования» (выборочно) с учетом проведения в 2020 году контрольно-счетными органами муниципальных образований единого общероссийского мероприятия «Анализ участия муниципального образования в реализации национального проекта «Демография» в части создания дополнительных мест в системе дошкольного образования.

В целях обеспечения достижения целей и показателей федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в Ростовской области разработан Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Ростовская область)» на период с 2019 по 2024 годы.

Муниципальное образование «Город Шахты» в Плане мероприятий по реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Ростовская область)», в том числе, по строительству дошкольных образовательных организаций отсутствует.

При этом, в муниципальном образовании «Город Шахты» разработан и руководителем рабочей группы – заместителем главы Администрации утвержден «Паспорт проекта по реализации национального проекта «Образование» (региональных проектов «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Поддержка семей, имеющих детей», «Цифровая образовательная среда», «Учитель будущего») и национального проекта «Демография» (региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет») на территории города Шахты» (далее – Паспорт проекта по реализации национального проекта на территории города Шахты).

В государственной программе Ростовской области «Развитие образования» по муниципальному образованию «Город Шахты» утверждено предоставление субсидий на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в общей сумме 218 600,0 тыс. рублей. В «Перечне инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта, находящихся в муниципальной собственности)» указаны два мероприятия, утвержденные в Паспорте проекта по реализации национального проекта на территории города Шахты, а именно:

Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест в г.Шахты (центр). Объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 218 600,0 тыс. рублей;

Завершение строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63, в г. Шахты Ростовской области. Объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 81 185,7 тыс. рублей.

В муниципальной программе города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» в «Перечне инвестиционных проектов (объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта)» указаны все четыре мероприятия, утвержденные в Паспорте проекта по реализации национального проекта на территории города Шахты, а именно:

Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г.Шахты (центр). Объем расходов утвержден в сумме 218 600,0 тыс. рублей (по годам реализации 2020 год, 2021 год);

Завершение строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63 в г. Шахты Ростовской области. Объем расходов утвержден в сумме 81 269,8 тыс. рублей (по годам реализации 2019 год, 2020 год);

Строительство дошкольной образовательной организации г.Шахты, район поселка Фрунзе (стоимость проекта будет уточнена по мере получения положительного заключения государственной (негосударственной) экспертизы).

Объем расходов утвержден в сумме 223 500,0 тыс. рублей (по годам реализации 2023 год);

Капитальный ремонт нежилого здания по адресу: Ростовская область, г.Шахты, проезд м-он Горняк, 20-А под детский сад с ориентировочной вместимостью на 100 мест. Объем расходов утвержден в сумме 84 123,5 тыс. рублей (по годам реализации 2023 год).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение срока окончания реализации мероприятия «Обеспечение ввода в эксплуатацию дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63», утвержденного, в том числе в Паспорте проекта по реализации национального проекта на территории города Шахты 01.09.2020 года. По состоянию на 29.09.2020 года объект в эксплуатацию не сдан.

Установлено увеличение по объекту: «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г.Шахты (центр)» более чем на 5 месяцев планируемых сроков завершения строительства с июня 2021 года до декабря 2021 года в связи с заключением в апреле 2020 года Соглашения о расторжении муниципального контракта, повторным проведением аукциона и заключением нового муниципального контракта.

По муниципальному образованию «Город Шахты» в 2019 году по сравнению с 2017 годом показатель «Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от полутора до 3 лет, %» увеличился на 10,4%; показатель «Охват детей в возрасте до 3-х лет, получающих дошкольное образование, присмотр и уход, всего» увеличился на 4,5%; показатель «Общая численность детей в возрасте до 3-х лет, чел.» уменьшился на 20,0%.

По представленным сведениям, суммарный коэффициент рождаемости на 1 женщину по муниципальному образованию «Город Шахты» в период с 2017 по 2019 годы ежегодно снижается, составил за 2017 год – 1,260; за 2018 год – 1,234; за 2019 год – 1,158.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств Департаментом финансов Администрации города Шахты внутреннего финансового аудита в 2019 году, текущем периоде 2020 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в Департамент финансов Администрации города Шахты направлено Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по проектам постановлений Администрации города Шахты О включении в проект решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» средств на софинансирование субсидий областного бюджета на реализацию мероприятий на «Строительство наружных сетей уличного освещения п. 20 лет РККА г. Шахты»; на реализацию мероприятий на «Строительство наружных сетей уличного освещения п. Рабочий г.Шахты».

По результатам анализов представленных документов нарушений не установлено.

Следует отметить, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте ГАУ РО «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» размещен «Реестр заключений проверки достоверности определения сметной стоимости» в котором, в том числе, указано о наличии положительного заключения проверки достоверности сметной стоимости по объекту «Строительство наружных сетей уличного освещения п. 20 лет РККА г. Шахты» (без указания стоимости); по объекту «Строительство наружных сетей уличного освещения п. Рабочий г.Шахты» (без указания стоимости).

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на организацию льготного питания учащихся общеобразовательных учреждений (выборочно).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании документов, материалов и информации, предоставленных Департаментом образования г.Шахты, 9-тью муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями (далее – МБОУ), в том числе, в части обеспечения обучающихся льготных категорий продуктовыми наборами.

В период перевода образовательного процесса с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, самоподготовки в связи с введением режима повышенной готовности по санитарно-эпидемической ситуации на территории муниципального образования «Город Шахты», введением иных ограничительных мероприятий в МБОУ обучающимся льготных категорий в апреле, мае 2020 года осуществлялась выдача «Продуктовых наборов».

По результатам мероприятия установлен, в том числе, ряд несоответствий в локальных актах Департамента образования г. Шахты и МБОУ; отсутствие приказа об увеличении количества обучающихся, получающих льготное питание при фактическом увеличении выданных продуктовых наборов.

Формирование «Продуктовых наборов» обучающимся льготных категорий без соблюдения ряда требований СанПиН; отсутствие в утвержденных «Продуктовых наборах» характеристик, сортности продуктов, указания на способ упаковки.

Оформление договоров по купле-продаже «Продуктовых наборов» договорами возмездного оказания услуг.

Отсутствие наименования и количества продуктов, их характеристик, сортности; остаточного срока годности продуктов, входящих в «Продуктовые наборы», в заключенных МБОУ договорах и в актах оказания услуг.

Отсутствие по ряду МБОУ надлежащих документов учета выдачи «Продуктовых наборов».

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Департамент образования г.Шахты.

Департаментом образования г. Шахты представлена информация об утверждении плана мероприятий, о проведении работы по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на оказание охранных услуг (выборочно).

В 2020 году заключено 108 муниципальных контрактов (договоров) на оказание охранных услуг на сумму 15 999,9 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлено, в том числе отсутствие по ряду учреждений подтверждения обоснованности планируемых сумм расходов на оказание охранных услуг на 2020 год; ненадлежащее оформление ряда документов.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад №78».

В связи с установлением отсутствия принятия мер по ряду нарушений и недостатков, отраженных ранее в Представлении Контрольно-счетной палаты в МБДОУ №78 г.Шахты направлено Заключение Контрольно-счетной палаты о необходимости принятия достаточных мер.

В результате МБДОУ №78 г.Шахты проведена дополнительная работа по устранению нарушений и недостатков; по внесению изменений в Устав; издан ряд приказов, в том числе об утверждении Положения по оплате труда, о внесении изменений в Учетную политику, о перерасчете заработной платы и доплате работнику. Приняты меры по внесению изменений в перечень особо ценного движимого имущества. Представлены расчеты (обоснования) расходов на 2020 год к ПФХД. Представлена информация об оплате части задолженности за аренду муниципального имущества за 2020 год. В КУИ г.Шахты направлено письмо о внесении изменений в договоры аренды.

По результатам ранее проведенного контрольного мероприятия Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальными учреждениями (выборочно) (объекты незавершенного строительства во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты представлены документы и информация о внесении необходимых сведений в регистр бухгалтерского учета; об усилении внутреннего контроля за соответствием данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета первичным документам.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм на расходы по исполнительным документам (выборочно).

При проведении экспертно-аналитического мероприятия установлено отсутствие документов, обосновывающих выделение дополнительных бюджетных ассигнований МКУ «Департамент ГХ» на сумму 1 251,1 тыс. рублей на расходы по исполнительным документам.

По результатам Заключения Контрольно-счетной палаты представлена информация и материалы по обоснованию выделения дополнительных бюджетных ассигнований.