

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проводимых контрольных и экспертно-аналитических
мероприятиях и о результатах проводимых контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольно-счетная палата города Шахты представляет ежеквартальную информацию о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, об их результатах, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Контрольные мероприятия

Завершено контрольное мероприятие Контроль принятых решений и мер объектами проверок по результатам актов, представлений Контрольно-счетной палаты города Шахты по дополнительному образованию детей (выборочно) в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Станция юных техников» (далее – СЮТ), в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Городской Дом детского творчества» (далее – ГДДТ).

По СЮТ реализация дополнительных общеразвивающих программ:

49 объединений; 1965 обучающихся; 5 направленностей: естественнонаучная, социально-гуманитарная, художественная, туристско-краеведческая, техническая.

По ГДДТ реализация дополнительных общеразвивающих программ:

70 объединений, 2920 обучающихся; 5 направленностей: естественнонаучная, социально-гуманитарная, художественная, туристско-краеведческая, физкультурно-спортивная.

Вместе с тем, установлено.

Несоответствие ряда локальных актов учреждений, регламентирующих организацию образовательного процесса нормативным правовым актам.

Несоответствие показателей качества и результативности труда педагогических работников, утвержденных в приказах учреждений требованиям приказа Департамента образования г.Шахты.

Отсутствие размещения ряда обязательных документов на официальном сайте bus.gov.ru, на сайтах муниципальных учреждений.

Отсутствие Учебных планов, соответствующих показателям Муниципальных заданий.

Ряд несоответствий в Образовательных программах и в Учебных планах.

Отсутствие надлежащего проведения учреждениями работы по определению потребности в программах дополнительного образования детей.

Нарушения порядка зачисления обучающихся в объединения, финансируемых за счет бюджетных средств, в том числе необоснованное зачисление лиц старше 18-ти лет; отсутствие в ряде приказов года рождения обучающихся; отсутствие подтверждения соответствия возраста 186-ти обучающихся ГДДТ.

Отсутствие договоров безвозмездного пользования СЮТ муниципальным имуществом 1-го образовательного учреждения, ГДДТ 3-х образовательных учреждений.

Отсутствие в лицензиях на осуществление образовательной деятельности: ГДДТ 26-ти образовательных учреждений; СЮТ 2-х образовательных учреждений, указанных в расписаниях занятий.

Несоответствие расписаний занятий объединений, представленных СЮТ, ГДДТ и общеобразовательными учреждениями; отсутствие проведения ряда занятий.

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников при выборочной проверке по ГДДТ (43,1 тыс. рублей), по СЮТ (8,3 тыс. рублей).

Нарушения по ведению бухгалтерского учета, нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (11 169,4 тыс. рублей). Отдельные недостатки при составлении бухгалтерской отчетности.

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес СЮТ, ГДДТ внесены Представления Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты).

СЮТ, ГДДТ издано 11-ть локальных актов, внесены изменения в 10-ть локальных актов учреждений, в том числе регламентирующих организацию образовательного процесса; внесены изменения в Образовательную программу, в Дополнительные общеобразовательные программы, в Положение об изучении образовательных потребностей и запросов обучающихся и их родителей (законных представителей). Внесены изменения в расписания занятий объединений. Показатели качества и результативности труда педагогических работников приведены в соответствие требованиям приказа Департамента образования г.Шахты. Ряд документов размещен на официальных сайтах.

Устранен, прекращен ряд нарушений порядка и условий оплаты труда работников, представлены необходимые документы, проведено доначисление заработной платы работникам.

Устранен, прекращен ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета, оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета. Применены меры

дисциплинарной ответственности по СЮТ к 2-м должностным лицам (замечания); по ГДДТ к 2-м должностным лицам (замечания).

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города и муниципального имущества в рамках подпрограммы «Обеспечение эффективного управления в сфере городского хозяйства» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» в МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году по вопросам правильности начисления заработной платы.

Исполнение расходов на обеспечение деятельности по МКУ «Департамент ГХ» за 2021 год составило 90 166,6 тыс. рублей при утвержденном плане 90 495,0 тыс. рублей, то есть 99,6%.

В структуре расходов на обеспечение деятельности расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда составили 44,5%.

Вместе с тем, установлено.

Противоречие отдельных положений Устава МКУ «Департамент ГХ» по вопросу утверждения бюджетных смет. Нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетных смет: отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей (40 141,2 тыс. рублей); отсутствие изменений показателей бюджетной сметы при изменении доведенных лимитов бюджетных обязательств (6 764,6 тыс. рублей).

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников:

отсутствие установления локальным нормативным актом системы оплаты труда; системы премирования; установления критериев результативности и эффективности труда работников.

Отсутствие утвержденного порядка формирования фонда оплаты труда; утверждение штатного расписания на сумму, превышающую лимиты бюджетных обязательств; начисление премиальных выплат при отсутствии локального нормативного акта (2 022,6 тыс. рублей); завышение начислений выплат (35,8 тыс. рублей).

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2022 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью (выборочно) по объектам: спортивные сооружения, спортивные площадки в муниципальных казенных и бюджетных учреждениях города Шахты в Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты (далее - ДФРиС г.Шахты), в Департаменте образования г.Шахты, в МКУ «Департамент ГХ», в КУИ г.Шахты.

Количество спортивных объектов по сведениям, представленным главными распорядителями бюджетных средств и муниципальными учреждениями, составило 162 ед., в том числе:

- 121 ед. по учреждениям, подведомственным Департаменту образования г.Шахты;
- 38 ед. по учреждениям, подведомственным ДФРиС г.Шахты;
- 2 ед. по МКУ «Департамент ГХ» (Детская спортивная площадка с МАФ из 21 объекта (дворовая территория ул.Хабарова, 16); Спортивная площадка из 9 единиц «Парк 70-летия Победы в ВОВ, г.Шахты»);
- 1 ед. по Казне муниципального образования «Город Шахты» (спортивно-стрелковый комплекс, включающий 44 объекта).

Вместе с тем, установлено.

Нарушения порядка распоряжения имуществом МКУ «Департамент ГХ»:
отсутствие паспортов благоустройства, актов инвентаризации дворовых территорий, закрепленных в оперативном управлении;
отсутствие учета спортивных площадок (плоскостных сооружений) на дворовых территориях, закрепленных в оперативном управлении.

Отдельные несоответствия сведений в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (далее также – Реестр).

Нарушения ведения бухгалтерского учета по ряду образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования г.Шахты: отсутствие отражения в бухгалтерском учете 7-ми спортивных объектов, закрепленных в оперативном управлении за образовательными учреждениями (по 3-м образовательным учреждениям, 3-м дошкольным учреждениям); отражение спортивных объектов на не соответствующем счете бухгалтерского учета.

Отсутствие предоставления образовательным учреждением в орган уполномоченный на ведение Реестра (КУИ г.Шахты) сведений об объекте стоимостью 229,8 тыс. рублей.

Несоответствие наименований 5-ти спортивных объектов и остаточной стоимости 2-х спортивных объектов, отраженных в бухгалтерском учете учреждений, подведомственных ДФРиС г.Шахты, сведениям, указанным в Реестре.

Образовательными учреждениями в период проведения контрольного мероприятия сведения по учету спортивных объектов, закрепленных в оперативном управлении внесены в регистры бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г.Шахты, ДФРиС г.Шахты, МКУ «Департамент ГХ» внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Департаментом образования г.Шахты изданы локальные акты по вопросам учета спортивных объектов; об осуществлении дооценки недвижимого имущества.

Подведомственными образовательными учреждениями в бухгалтерском учете спортивные объекты отражены в соответствии с требованиями законодательства, нормативных правовых актов. Применена мера дисциплинарной ответственности (замечание) к должностному лицу.

КУИ г.Шахты внесены изменения в Реестр муниципального имущества.

МБУ СШ №1 г.Шахты, МБУ СШ№5 наименования спортивных объектов в регистрах бухгалтерского учета приведены в соответствие сведениям в Реестре. МБУ СШ№5 направлено в КУИ г.Шахты внесение изменений остаточной стоимости 2-х спортивных объектов в Реестре.

МКУ «Департамент ГХ» утверждены мероприятия по вопросам учета дворовых территорий, плоскостных сооружений (спортивных площадок), закрепленных в оперативном управлении за МКУ «Департамент ГХ». Приказом учреждения назначена инвентаризационная комиссия. Запланировано проведение инвентаризации дворовых территорий до 01.05.2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Аудит в сфере закупок расходов муниципальных учреждений (выборочно).

Аудит по отдельным вопросам закупок проведен, в том числе:

по 52-м контрактам (договорам) на поставку основных средств (далее – товар), заключенным МБДОУ №4 г.Шахты на 2022 год на сумму 15 103,1 тыс. рублей;

по 10 контрактам (договорам) на поставку компьютерной и организационной техники (далее – товар), заключенным МБДОУ №40 г.Шахты, МБОУ СОШ №41 г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУК г.Шахты «ЦБС», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУ СШ №5, ДТСР г.Шахты на 2022 год на сумму 1 455,8 тыс. рублей.

Более 70% от общего числа рассмотренных закупок осуществлялось у единственного поставщика.

Закупки учреждениями проводятся в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ) и иных нормативных актов в сфере закупок.

Вместе с тем, установлен

ряд нарушений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и иных нормативных актов в сфере закупок, в том числе нарушения при планировании закупок; нормировании в сфере закупок; обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), цены контрактов (договоров) заключенных с единственным поставщиком (9 940,2 тыс. рублей); осуществлении закупок; заключении контрактов; исполнении контрактов (7 448,1 тыс. рублей).

Установлено нарушение сроков утверждения Плана–графика закупок; несоответствие объемов финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденных в ряде Планов-графиков закупок суммам расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденным в Планах финансово-хозяйственной деятельности; отсутствие внесения изменений в Планы-графики закупок после изменения утвержденных сумм расходов на закупку в Планах финансово-хозяйственной деятельности; несоответствие идентификационного кода закупки в Планах финансово-хозяйственной деятельности коду вида расходов по бюджетной классификации Российской Федерации.

Установлено отсутствие подтверждения обоснований сумм расходов в Планах финансово-хозяйственной деятельности, отсутствие расчетов расходов на приобретение основных средств (15 357,0 тыс. рублей).

Отсутствие технических характеристик, параметров; ухудшение (занижение) ряда технических характеристик, планируемых к приобретению и приобретенных товаров в нарушение требований приказов главных распорядителей бюджетных средств; приобретение товаров с превышением предельных цен, утвержденных приказами главных распорядителей бюджетных средств.

При обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) заключенных с единственным поставщиком (далее - НМЦК): отсутствие обоснований НМЦК; отсутствие ряда сведений в обоснованиях НМЦК; отсутствие осуществления поиска ценовой информации в реестре контрактов, заключенных другими заказчиками; отсутствие сбора и анализа общедоступной ценовой информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; отсутствие запросов о предоставлении ценовой информации (запросов); отсутствие в запросах функциональных, технических и качественных характеристик товаров, количества требуемого к поставке товара; отсутствие в запросах обязательного указания «или эквивалент»; направление запросов организациям, являющимся аффилированными лицами; формирование НМЦК на основании коммерческих предложений с отсутствием функциональных, технических и качественных характеристик товаров, количества требуемого к поставке товара, на основании коммерческих предложений организаций, являющихся аффилированными лицами; несоблюдение принципа

эффективности при осуществлении закупок; приобретение товаров по ценам, превышающим цены, указанные в открытых источниках информации информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Неприменение антидемпинговых мер при проведении закупок конкурентными способами при снижении более чем на 25% (процентов) начальной (максимальной) цены контрактов; отсутствие обязательных документов по обеспечению исполнения контракта.

Отсутствие указания в контракте обязательных условий, в том числе идентификационного кода закупки, соответствующего требованиям нормативного правового акта.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие, качество полученных товаров по контрактам (договорам). Отсутствие принятия мер ответственности по взысканию средств в бюджет к недобросовестным поставщикам за нарушение сроков поставки товаров.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия направлены главным распорядителям бюджетных средств, в Администрацию города Шахты для принятия мер.

Установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета: нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (3 657,6 тыс. рублей); отражение особо ценного движимого имущества не на соответствующем счете бухгалтерского учета.

Отсутствие предоставления дошкольным образовательным учреждением в орган уполномоченный на ведение Реестра муниципального имущества (КУИ г.Шахты) сведений об основных средствах балансовой стоимостью 560,2 тыс. рублей.

Кроме того, установлено отсутствие актуализации Департаментом образования г.Шахты в 2021 году, в 2022 году, Департаментом культуры г.Шахты в 2022 году правовых актов, устанавливающих правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В Департамент образования г.Шахты, Департамент культуры г.Шахты направлены Предписания Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер.

Департаментом образования г.Шахты, Департаментом культуры г.Шахты внесены изменения в правовые акты, устанавливающие правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг. Проекты для обязательного обсуждения размещены на официальных сайтах учреждений.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБДОУ №4 г.Шахты, МБДОУ №40 г.Шахты, МБОУ СОШ №41 г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУК г.Шахты «ЦБС», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУ СШ №5 внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2022 года.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамента культуры г.Шахты, в том числе МБУК г.Шахты «ЦБС», МБУК г.Шахты «ГДКиК», МАУК «Шахтинский драматический театр», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств», МБУК г.Шахты «Шахтинская филармония» (далее – Учреждения) (выборочно) на 1 июля 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности Департамента культуры г.Шахты, бухгалтерской отчетности Учреждений (далее – квартальная отчетность), 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 №191н); Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Установлено отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями; соответствие отдельных проверенных показателей в квартальной отчетности и в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в соответствующем Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета, Отчетах о состоянии лицевых счетов бюджетных учреждений, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, Лицевом счете получателя бюджетных средств, сформированном Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Вместе с тем, по ряду Учреждений установлены отдельные нарушения требований к бухгалтерскому учету, к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (1 460,4 тыс. рублей); отдельные недостатки по оформлению форм квартальной отчетности.

В отношении главного бухгалтера МБУК г.Шахты «ЦБС» составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление о

привлечении должностного лица к ответственности в виде административного штрафа. Административный штраф в сумме 15,0 тыс. рублей уплачен в доходы местного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента культуры г.Шахты, МБУК г.Шахты «ЦБС» внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Департаментом культуры г.Шахты, подведомственными учреждениями устранен, прекращен ряд нарушений бухгалтерского учета; утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

МБУК г.Шахты «ЦБС» применены меры дисциплинарной ответственности (замечания) к 2-м должностным лицам.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городская Дума города Шахты на 1 июля 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции Минфина №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм квартальной бюджетной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей квартальной бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; отражение показателей в проверенном регистре бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов; соответствие показателей, отраженных в представленных регистрах бухгалтерского учета показателям, указанным в соответствующем Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета, сформированном Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, Лицевом счете получателя бюджетных средств, сформированном Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности квартальной (выборочно) по состоянию на 01.04.2022; на 01.07.2022.

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Шахты (далее – квартальная бюджетная отчетность); соответствие представленных форм квартальной бюджетной

отчетности требованиям Инструкции Минфина №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм квартальной бюджетной отчетности.

Установлено соответствие проверенных показателей, отраженных в квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) и в регистрах бухгалтерского учета.

Установлено соответствие проверенных показателей в представленных формах квартальной бюджетной отчетности и в квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств). Суммы исполнения по расходам не превышают утвержденные бюджетные назначения.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт муниципальных учреждений в рамках реализации муниципальных программ по МБОУ СОШ №20 г.Шахты; по МБДОУ №28 г.Шахты.

МБОУ СОШ №20 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по ремонту части кровли здания на сумму 306,7 тыс.рублей. Выполнены работы, оплачено 306,7 тыс. рублей.

МБДОУ №28 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по ремонту части кровли здания на сумму 396,8 тыс.рублей. Выполнены работы, оплачено 396,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено отсутствие документов, подтверждающих качество примененного кровельного материала Унифлекс ТКП при устройстве верхнего слоя, портландцемента, песка; отсутствие отдельной исполнительной документации; отсутствие экспертного заключения результатов работ дошкольного образовательного учреждения.

МБОУ СОШ №20 г.Шахты, МБДОУ №28 г.Шахты изданы локальные акты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на содержание барьерных ограждений.

МКУ «Департамент ГХ» заключено 2 муниципальных контракта на содержание барьерных ограждений на сумму 800,0 тыс.рублей, в том числе:

на 598,0 тыс. рублей, со сроком выполнения работ с 21.01.2022г. по 15.12.2022г., то есть более 10 месяцев;

на 202,0 тыс. рублей, со сроком выполнения работ с 30.05.2022г. по 15.12.2022г., то есть более 6 месяцев.

Выполнены работы и оплачено 598,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено завышение стоимости работ по установке решетчатых конструкций (1,9 тыс. рублей); отсутствие ряда документов, подтверждающих соответствие и качество примененных материалов; наличие коррозии на барьерных ограждениях по 5-ти адресам.

Подрядной организацией произведен возврат в бюджет города 1,9 тыс. рублей. Проведены работы по окраске имеющих признаки коррозии барьерных ограждений.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на содержание и устройство светофорных объектов.

МКУ «Департамент ГХ» в 2022 году заключен муниципальный контракт на устройство недостающих светофорных объектов на сумму 1 640, 8 тыс. рублей.

Выполнены работы по устройству светофоров Т.1. на перекрестке ул. Рабоче-Крестьянская – пер. Донской. Оплачено 1 638,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено несоответствие высоты установленных светофоров Т.1. от нижнего края корпуса до поверхности проезжей части требованиям ГОСТ Р 52289-2019.

В соответствии с пунктом 7.4.8. ГОСТ Р 52289-2019 «высота установки светофоров от нижнего края корпуса до поверхности проезжей части, ... для транспортных светофоров (кроме Т.3 всех исполнений, Т.5 и Т.9) ... при установке сбоку от проезжей части - от 2 до 3 м».

По результатам контрольных обмеров высота от нижнего края корпуса до поверхности проезжей части установленных светофоров Т.1. составляет от 3,4 метров до 3,5 метров.

Установлено отсутствие приведения МКУ «Департамент ГХ» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в соответствие с решением городской Думы города Шахты.

В адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-

коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» по расходам на озеленение городских территорий в 2021 году, в 2022 году (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году заключено 9 муниципальных контрактов на озеленение на сумму 11 995,5 тыс. рублей, из них по устройству, содержанию цветников на сумму 1 974,6 тыс. рублей; по озеленению городских территорий на сумму 532,5 тыс. рублей; по содержанию древесно-кустарниковой растительности на сумму 393,3 тыс. рублей.

Приняты и оплачены работы на сумму 11 925,0 тыс. рублей, из них по устройству, содержанию цветников на сумму 1 967,6 тыс. рублей; по озеленению городских территорий на сумму 531,5 тыс. рублей; по содержанию древесно-кустарниковой растительности на сумму 358,4 тыс. рублей.

В течение 7-ми месяцев 2022 года МКУ «Департамент ГХ» заключено 6 муниципальных контрактов на озеленение на сумму 10 833,0 тыс. рублей, из них по устройству, содержанию цветников на сумму 2 898,1 тыс. рублей; по озеленению городских территорий на сумму 484,9 тыс. рублей; по содержанию древесно-кустарниковой растительности на сумму 800,0 тыс. рублей.

Приняты и оплачены работы на сумму 8 245,5 тыс. рублей, из них по устройству, содержанию цветников на сумму 1 476,3 тыс. рублей; по озеленению городских территорий на сумму 228,7 тыс. рублей; по содержанию древесно-кустарниковой растительности на сумму 504,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Отсутствие площади цветника для устройства газона и отсутствие устройства газона рулонного в цветнике по адресу Круговая развязка ул. Ленина – ул. Советская в количестве 17м²; завышение стоимости работ (7,2 тыс. рублей).

Отсутствие в цветнике по адресу Круговая развязка ул. Парковая – ул. Шоссейная 3-х кустарников (можжевельник казацкий), оплаченных в 2022 году; завышение стоимости работ (2,5 тыс. рублей).

Неэффективное использование бюджетных средств по расходам на озеленение (217,8 тыс. рублей): отсутствие более 700 цветов летников по ряду цветников; наличие сухих цветов; наличие сухой газонной травы (более 50%) по ряду цветников, оплаченных в 2022 году.

Неэффективное использование бюджетных средств по расходам на озеленение (2 637 тыс. рублей): отсутствие жизнеспособных деревьев и кустарников в количестве 1034 шт., что составляет 47,5% от принятых МКУ «Департамент ГХ».

Отсутствие работ по поливу газонов в цветниках в Технических заданиях к муниципальным контрактам, заключенным на 2021г., на 2022г.

Отсутствие в Актах выполненных работ количества политых деревьев и кустов; кратности, объемов поливов деревьев, кустов и цветников; отсутствие подтверждения выполнения оплаченных работ по поливу.

Отсутствие в муниципальных контрактах на озеленение, в том числе на посадку деревьев и кустов работ, связанных с их содержанием до полной приживаемости. Создание условий для сверхнормативного (более 10%) «отпада» высаженных многолетних растений.

Отсутствие подтверждения выполнения компенсационного озеленения по 2-м из 3-х договоров, заключенных в 2019 году; отсутствие на балансе МКУ «Департамент ГХ» 113-ти деревьев.

Не выполнение МКУ «Департамент ГХ» должным образом полномочий получателя бюджетных средств по обеспечению результативности использования бюджетных средств по расходам на озеленение городских территорий.

В адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МКУ «Департамент ГХ» представлена копия претензии в адрес подрядной организации о возврате в бюджет города 9,7 тыс. рублей; информация об отработке вопросов по озеленению. Применены меры дисциплинарной ответственности (замечание) к должностному лицу.

Проведено контрольное мероприятие Аудит в сфере закупок расходов на благоустройство и дорожную деятельность в 2021 году, в 2022 году.

Аудит по отдельным вопросам закупок МКУ «Департамент ГХ» проведен выборочно по 28-ми контрактам (договорам) на сумму 66 614,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и иных нормативных актов в сфере закупок.

При обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком отсутствие ряда запросов о предоставлении ценовой информации (2 256,8 тыс. рублей).

Установлено отсутствие размещения на Региональном портале закупок малого объема Ростовской области в 2021 году, в 2022 году 21 закупки (11 535,0 тыс. рублей).

При исполнении контрактов установлено отсутствие наряд-заданий, заявок на выполнение работ по ряду контрактов (2 755,8 тыс. рублей).

Отсутствие ведения претензионной работы, отсутствие принятия мер ответственности по взысканию средств в бюджет к недобросовестным поставщикам за нарушение сроков выполнения работ.

По ведению бухгалтерского учета установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (6 449,7тыс. рублей.)

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на ремонт автомобильных дорог ул. Профессиональная; пер. Путиловский (ул. Мирная Коммуна - пер. Якутский); пер. Якутский (пер. Путиловский - ул. Смидовича), автодорога ул. Смидовича - ул. Грибоедова.

МКУ «Департамент ГХ», в том числе заключены муниципальные контракты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог на сумму 35 186,9 тыс. рублей. Выполнены работы по устройству асфальтобетонного покрытия. Оплачено 34 396,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено отсутствие ряда документов о качестве асфальтобетонной крупнозернистой и мелкозернистой смеси, примененной при производстве работ по ремонту автомобильной дороги.

Установлено отсутствие ведения МКУ «Департамент ГХ» претензионной работы; отсутствие взыскания неустойки (штрафов, пеней) в бюджет города в связи с нарушением срока выполнения работ.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Подрядной организацией произведена уплата пени в бюджет города в сумме 6,9 тыс. рублей. Представлена копия гарантийного письма подрядной организации по уплате неустойки (штрафов, пеней) на сумму 166,3 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на установку остановочных павильонов в 2022 году.

МКУ «Департамент ГХ» заключен муниципальный контракт на устройство недостающих остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках на сумму 557,4 тыс. рублей. Оплачено 552,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено завышение стоимости работ по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей (1,5 тыс. рублей); наличие коррозии на

остановочном павильоне; отсутствие обеспечения видимости, установленного дорожного знака с расстояния 100 метров.

Во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты подрядной организацией обеспечен возврат в бюджет города 1,5 тыс. рублей. Проведены работы по окраске остановочного павильона; по обеспечению нормативной видимости дорожного знака, установленного в рамках муниципального контракта.

Информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, об их результатах, о выявленных при их проведении, нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях направлены главе Администрации города.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (сентябрь) (далее – Проект).

В представленном Проекте изменялись основные характеристики бюджета города Шахты на 2022, 2023 и 2024 годы. Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2022 год в Проекте увеличен в целом на сумму 300 631,5 тыс. рублей. Налоговые доходы увеличены в Проекте на 18 500,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы увеличены в Проекте на 1 565,9 тыс. рублей. Сумма увеличения планируемых налоговых и неналоговых доходов направлена не на сокращение дефицита бюджета города, а на увеличение расходов бюджета города. Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты на 2022 год увеличены на 280 565,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2022 год в Проекте увеличен на 300 631,5 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2022 год включен в Проект в сумме 253 047,5 тыс. рублей без изменений.

Экспертиза Проекта проведена с учетом положений, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 №834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам».

Департаментом финансов г.Шахты представлена Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Шахты по доходам за 2022 год. По налоговым и неналоговым доходам ожидаемое исполнение прогнозируется в сумме 1 896 350,1 тыс. рублей, при утверждаемом с учетом Проекта годовом плане 1 896 350,1 тыс.

рублей. В том числе, по налоговым доходам ожидаемое исполнение 1 629 386,2 тыс. рублей, при утверждаемом плане 1 556 908,7 тыс. рублей; по неналоговым доходам ожидаемое исполнение 266 963,9 тыс. рублей, при утверждаемом плане 339 441,4 тыс. рублей.

В Проект включено окончательное восстановление бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество МКУ «Департамент ГХ» в сумме 5 768,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Администрации города Шахты на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2022 год в Проекте включен в сумме 5 433,5 тыс. рублей и уменьшен на 11 542,3 тыс. рублей.

Вместе с тем, распоряжением Губернатора Ростовской области от 12.03.2022 №49 «Об утверждении плана первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления» рекомендовано органам местного самоуправления создание финансового резерва в размере до 3 процентов собственных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. С учетом представленного Проекта 3 процента собственных налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляет 56 890,5 тыс. рублей.

Восстановление средств Резервного фонда, с учетом рекомендаций распоряжения Губернатора Ростовской области от 12.03.2022г. №49 в представленном Проекте отсутствует.

Расходы на оплату по исполнительным документам по решениям суда на 2022 год увеличиваются на 5 003,2 тыс. рублей и включены в сумме 13 195,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты за счет субсидий областного бюджета и софинансирования местного бюджета в целом увеличиваются на 197 688,8 тыс. рублей и планируются в сумме 3 076 580,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий областного бюджета 2 806 097,1 тыс. рублей; за счет софинансирования местного бюджета 270 483,8 тыс. рублей.

По результатам анализов представленных материалов по Проекту, в связи с недостаточностью, отсутствием документов, обоснований по ряду заявленных сумм, включенных в расходы бюджета Контрольно-счетной палатой направлены Заключение по отдельным вопросам для их отработки и предоставления материалов.

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за I полугодие 2022 года» (далее – Отчет).

Заключение составлено по результатам проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета за I полугодие 2022 года.

Первоначально утвержденные основные характеристики бюджета города Шахты на 2022 год в течение I полугодия изменены, в том числе:

объем доходов увеличен на 1 447 260,0 тыс. рублей, на 18%;
объем расходов увеличен на 1 476 307,5 тыс. рублей, на 17,9%;
дефицит бюджета увеличен на 29 047,5 тыс. рублей, за счет фактических сложившихся остатков средств на счетах по учету средств бюджета города Шахты по состоянию на 01.01.2022 года.

Планируемые расходы бюджета города на 2022 год решением городской Думы города Шахты №225 от 31.05.2022 утверждены в сумме 9 706 719,9 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении бюджета города за I полугодие 2022 года планируемые расходы на 2022 год отражены в сумме 9 827 608,5 тыс. рублей.

Превышение планируемых расходов на 120 888,6 тыс. рублей в Отчете по сравнению с утвержденными решением городской Думы города Шахты связано с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись бюджета города Шахты в соответствии с уведомлениями министерств Ростовской области на 2022 год, то есть по основаниям, соответствующим пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета города Шахты, при уточненном годовом плане на 2022 год в сумме 9 477 672,4 тыс. рублей, исполнены за I полугодие 2022 года в сумме 4 264 544,3 тыс. рублей, что составляет 45,0% от уточненного годового плана.

Наибольший удельный вес за I полугодие 2022 года составили безвозмездные поступления 80,3%. Налоговые доходы составили 15,3%; неналоговые доходы 4,4%.

Налоговые доходы по сравнению с I полугодием 2021 года в целом возросли на 41 154,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц 54,6%, земельный налог 21,2%, упрощенная система налогообложения 8,7%.

При этом, дополнительный норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц на 2022 год утвержден в размере 5,0% и уменьшен по сравнению с 2021 годом на 0,1%. Норматив отчислений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2022 году утвержден 0,32057% и также уменьшен по сравнению с 2021 годом на 0,00115%.

Недоимка по налогам в местный бюджет по состоянию на 01.06.2022 года составила 153 600,6 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2022 г. в целом уменьшилась на 12 864,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлениях неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба 38,5%; доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 29,7%.

Поступление неналоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2021 года в целом увеличилось на 81 013,0 тыс. рублей, из них в основном по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - за счет поступления денежных средств в обеспечение банковской гарантии по реконструкции стадиона «Шахтер» в сумме 67 515,8 тыс. рублей.

При этом, следует отметить риски неисполнения годовых плановых назначений по следующим неналоговым доходам:

доходам 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) (поступило 0,6% от утвержденного годового плана 20 201,8 тыс. рублей);

плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (5,8% от утвержденного годового плана 1 348,0 тыс. рублей);

плата за пользование жилыми помещениями (плата за наем) муниципального жилищного фонда (26,1% от утвержденного годового плана 34 293,4 тыс. рублей);

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (37,8% от утвержденного годового плана 145 878,4 тыс. рублей).

Поступления по неналоговым доходам от продажи земельных участков, квартир и реализации иного имущества за I полугодие 2022 года составили 14 853,6 тыс. рублей и увеличились по сравнению с соответствующим периодом 2021 года в целом на 1 282,1 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2022 составила 444 198,9 тыс. рублей.

Отмечено увеличение в течение I полугодия 2022 года задолженности

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 32 192,7 тыс. рублей;

по плате за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда на 12 823,0 тыс. рублей;

по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за

исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 10 546,9 тыс. рублей.

Поступления безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет города Шахты в I полугодии 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли на 777 385,9 тыс. рублей.

Нецелевые остатки средств за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города Шахты на едином счете бюджета городского округа муниципального образования «Город Шахты» по результатам исполнения бюджета города за I полугодие 2022 года отсутствуют (- 45 430,9 тыс. рублей).

В I полугодии 2022 года часть расходов местного бюджета, в связи с недостаточностью поступающих налоговых и неналоговых доходов и наличием дефицита бюджета города, произведена за счет средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных и автономных учреждений.

Муниципальный долг за кредиты кредитным организациям по состоянию на 01.07.2022 года составил 239 909,1 тыс. рублей.

Долг за кредиты, полученные бюджетом города в 2020-2021г.г. от кредитных организаций по состоянию на 01.01.2022 года составлял 298 982,3 тыс. рублей.

Частично кредит в сумме 59 073,2 тыс. рублей погашен в феврале 2022 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентных платежей по кредитам) за I полугодие 2022 года составили 9 934,2 тыс. рублей.

В течение I полугодия 2022 года привлечение заемных средств в бюджет города Шахты не производилось.

Расходы бюджета города Шахты за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 4 377 237,0 тыс. рублей, что составляет 44,5% от уточненного годового плана на 2022 год.

Увеличение расходов в I полугодии 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошло, в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, из них за счет иных межбюджетных трансфертов (304,6%), субсидий (173,2%), субвенций (105,5%).

На реализацию 6-ти Национальных проектов за I полугодие 2022 года при уточненном плане на 2022 год в сумме 1 772 306,3 тыс. рублей исполнение расходов составило 451 242,9 тыс. рублей, то есть 25,5% от уточненного годового плана.

Исполнение расходов за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями в I полугодии 2022 года составило 1 483 458,4 тыс. рублей (56,6% от уточненного годового плана).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ города Шахты за I полугодие 2022 года менее среднего уровня (44,7%) сложилось по 10-ти из 21-ой муниципальной программы.

В бюджете города Шахты утверждены расходы на реализацию 11-ти Проектов инициативного бюджетирования в сумме 44 518,4 тыс. рублей. В I полугодии 2022 года исполнение отсутствует.

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

Проведены Экспертизы 5-ти проектов решений городской Думы города Шахты по внесению изменений в соответствующие решения.

Представленные изменения в Проектах внесены с учетом федерального и областного законодательства.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты»

В бюджете города Шахты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов объем поступлений доходов бюджета города Шахты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов утвержден на 2022 год в сумме 59 864,8 тыс. рублей на 2023 и на 2024 года 60 154,5 тыс. рублей, 60 486,2 тыс. рублей соответственно.

Налог на имущество физических лиц закреплен за главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

Главным администратором доходов местного бюджета по налогу на имущество физических лиц, является Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Ростовской области.

Суммы доходов к проекту бюджета города на 2022, 2023, 2024 г.г. по налогу на имущество физических лиц по годам представленные Департаментом экономики соответствуют представленным Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области.

В период 2019-2021гг. плановые показатели по налогу на имущество физических лиц не исполнены.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты»: анализ составления и ведения кассового плана в 2022 году.

Бюджетным кодексом установлены общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования системы Российской Федерации, определены основы бюджетного процесса.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2013 №117-н утверждено, что при организации исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году кассовый план определяет прогнозное состояние единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств. Кассовый план включает: кассовый план исполнения федерального бюджета и на текущий финансовый год.

Проводится работа по включению в порядок составления и ведения кассового плана, кассового плана исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты: по результатам проверки эффективности и результативности использования средств местного бюджета и муниципального имущества муниципальным казенным учреждением г.Шахты «Управление по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»

Во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты муниципальным казенным учреждением г.Шахты «Управлением по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (далее – МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС») принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Устав МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО и ЧС» внесены изменения, исключающие противоречия. Положение об оплате труда работников утверждено локальным нормативным актом.

В Заключении Контрольно-счетной палаты отмечено отсутствие локального нормативного акта, утверждающего систему показателей и условий премирования работников.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения полномочий администраторов доходов: анализ исполнения отдельных полномочий администратора доходов по арендной плате за земельные участки

В соответствии со сведениями КУИ г.Шахты по состоянию на 01.01.2022 передано в аренду 2 346 земельных участков. Количество земельных участков, переданных в аренду за 2021 год возросло на 29, при этом площадь переданных в аренду земельных участков уменьшилась на 1,3359га. Сведения об общем количестве земельных участков отсутствуют.

При выборочной проверке установлено занижение (3,1 тыс. рублей) кадастровой стоимости по 2-ум земельным участкам в Реестре заключенных в 2021 году, в 2022 году договоров аренды земельных участков по сравнению с кадастровой стоимостью земельных участков, размещенной в общем доступе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Публичная кадастровая карта).

Задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах г.Шахты:

по состоянию на 01.01.2022 составила 284 858,4 тыс. рублей. Из них безнадежная к взысканию 182 001,0 тыс. рублей, из них в связи с принятием судом акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания составила 1 755,7 тыс. рублей.

по состоянию на 01.07.2022 составила 317 381,6 тыс. рублей. Из них безнадежная к взысканию 195 480,6 тыс. рублей, из них в связи с принятием судом акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания составила 9 951,5 тыс. рублей.

Задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Шахты»

по состоянию на 01.01.2022 составила 1 957,3 тыс. рублей.

Задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Шахты»

по состоянию на 01.07.2022 составила 1 421,9 тыс. рублей.

Списана безнадежная к взысканию задолженность за 2021 год по арендной плате за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена в сумме 24 921,8 тыс. рублей.

В судебном порядке по исполнительным листам за 2021 год взыскание задолженности произведено по арендной плате за земельные участки:

государственная собственность на которые не разграничена в сумме 209 927,4 тыс. рублей. Должниками оплачено 37 021,8 тыс. рублей, то есть 17,6%;

находящиеся в собственности муниципального образования «Город Шахты» в размере 1 202,5 тыс. рублей. Оплата должниками не производилась.

За 2022 год в судебном порядке по исполнительным листам взыскание задолженности произведено по арендной плате за земельные участки:

государственная собственность на которые не разграничена в сумме 184 026,0 тыс. рублей. Должниками оплачено 2 183,6 тыс. рублей, то есть 1,2%;

находящихся в собственности муниципального образования «Город Шахты» в сумме 1 202,5 тыс. рублей. Должниками оплачено в размере 600,0 тыс. рублей, то есть 49,9%.

Взыскание задолженности является резервом увеличения доходов бюджета города Шахты.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Комитет по управлению имуществом Администрации г.Шахты.

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

Реестр бюджетных рисков приведен в соответствие с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита; подготовлены изменения в порядок осуществления внутреннего финансового аудита.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам на закупки по заключенным и исполненным контрактам (выборочно) в текущем периоде 2022 года по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) и учреждениям, подведомственным ГРБС по вопросам соблюдения ограничений по годовому объему при заключении контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); применения антидемпинговых мер при проведении аукционов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия, в том числе установлено соблюдение ограничений по годовому объему при заключении контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

По МБУ «ЭВК» г.Шахты установлено отсутствие применения антидемпинговых мер при проведении электронного аукциона на закупку услуги при снижении на 51,3% (то есть более чем на 25%) начальной (максимальной) цены контракта; установлено занижение суммы обеспечения исполнения контракта на 156,5 тыс. рублей; заключение контракта с участником закупки, не представившим надлежащего обеспечения исполнения контракта.

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

Применены меры дисциплинарной ответственности по МБУ СШ №5 к должностному лицу (замечание); по МБУ «ЭВК» г.Шахты к должностному лицу (выговор).

По результатам ранее проведенных:

Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры»;

Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» муниципальными учреждениями

по расходам на выплаты по оплате труда работников Департамента культуры г.Шахты, МБУК г.Шахты «ГДК и К», МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств»; работников ДФРиС г.Шахты, МБУ СШ №1 г.Шахты, МБУ СШ №5 во исполнение Представлений Контрольно-счетной палаты главными распорядителями бюджетных средств издан ряд приказов, в том числе об установлении размеров оптимального соотношения выплат в структуре заработной платы работников подведомственных учреждений; об утверждении показателей эффективности работы руководителей подведомственных учреждений; внесены изменения в положения об оплате труда муниципальных служащих Департамента культуры г.Шахты, ДФРиС г.Шахты; в постановление Администрации города Шахты об оплате труда работников учреждений, подведомственных Департаменту культуры г.Шахты. Устранен, прекращен ряд нарушений порядка и условий оплаты труда работников; ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета, по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Муниципальными учреждениями издан ряд приказов, в том числе внесены изменения в положения по оплате труда; в учетную политику; в штатные расписания. В трудовые договоры включены обязательные условия. Устранен, прекращен ряд нарушений порядка и условий оплаты труда работников; нарушений по ведению бухгалтерского учета, по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем. Применены меры дисциплинарной ответственности (замечания) к 7-ми должностным лицам.

Ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий завершаются в IV квартале 2022 года.