

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

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

Внешний финансовый контроль в III квартале 2023 года осуществлялся в соответствии с основными полномочиями Контрольно-счетной палаты города Шахты в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные мероприятия

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города и муниципального имущества, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Повышение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками» по вопросу обеспечения деятельности КУИ г.Шахты в 2022 году, в текущем периоде 2023 года (выборочно).

По муниципальной программе «Повышение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками» по основному мероприятию Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом Администрации г.Шахты исполнение расходов за I полугодие 2023 года составило 18 801,5 тыс. рублей (43,6% от годового плана).

Заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в структуре расходов на обеспечение деятельности КУИ г.Шахты за I полугодие 2023 года составили 85,5%.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников, в том числе отсутствие положения о системе оплаты труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности; отсутствие в 2022 году Положения об оплате труда работников КУИ г.Шахты.

Отсутствие обоснованности ряда начислений заработной платы работникам (27,0 тыс. рублей).

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес КУИ г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по

устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты).

КУИ г.Шахты локальным актом утверждено Положение о системе оплаты труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности КУИ г.Шахты.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам (замечания).

Ряд вопросов остается на контроле.

Проведено контрольное мероприятие *Аудит эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования», в том числе ревизия по вопросам финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях (выборочно).*

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 17 муниципальных дошкольных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования г.Шахты (далее – Учреждения).

Учреждения предоставляют муниципальные услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход».

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Нецелевое использование в I полугодии 2023 года субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ №62 г.Шахты при выборочной проверке в сумме 799,1 тыс. рублей, оплата учреждением коммунальных услуг, потребленных Исполнителем услуг по организации питания ООО «Общепит-Юг».

Отсутствие обоснований (расчетов), подтверждения обоснованности ряда сумм в Планах финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №56 г.Шахты (42 770,2 тыс. рублей).

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников, в том числе завышение количества отдельных штатных единиц; отсутствие ряда обязательных документов, подтверждающих обоснованность отдельных начислений оплаты труда (106,6 тыс. рублей).

Отсутствие предоставления в уполномоченный орган КУИ г.Шахты сведений для включения в Реестр муниципального имущества муниципального образования

«Город Шахты» Ростовской области об объекте основных средств. Отсутствие отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета особо ценного движимого имущества балансовой стоимостью 212,6 тыс. рублей.

Ряд нарушений при осуществлении закупок, требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ) и иных нормативных актов в сфере закупок, в том числе:

обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) (далее – НМЦК), НМЦК заключенных с единственным поставщиком – отсутствие в запросах о предоставлении ценовой информации сведений о расчете цены единицы услуги; о расчете общей цены контракта; отсутствие анализа;

наличие признаков «искусственного дробления», в том числе заключение 2-х контрактов на оказание услуг по организации питания, на сумму до 600 тыс. рублей каждый, с одним и тем же поставщиком, с общим (одинаковым) предметом контракта, идентичными характеристиками услуг, задвоением срока исполнения контрактов.

Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности МБДОУ №62 г.Шахты, МБДОУ №56 г.Шахты (5 833,6 тыс. рублей), в том числе отсутствие первичных учетных документов, а также включение ряда показателей в формы квартальной бухгалтерской отчетности, не подтвержденных регистрами бухгалтерского учета и не подтвержденных первичными учетными документами.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами; к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета 17-ти Учреждений (3 033,8 тыс. рублей).

Невыполнение Департаментом образования г. Шахты отдельных полномочий, в том числе ненадлежащее осуществление контроля и проверки целевого использования бюджетных средств; контроля финансово-хозяйственной деятельности; координации вопросов распоряжения муниципальным имуществом; осуществление инспекторской и ревизионной работы состояния бухгалтерского учета Учреждений.

Иные нарушения и недостатки.

В ходе контрольного мероприятия в адрес МБДОУ №62 г.Шахты направлено Предписание Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений (далее – Предписание Контрольно-счетной палаты) для обеспечения ведения ряда

регистров бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

МБДОУ №62 г.Шахты во исполнение Предписания Контрольно-счетной палаты нарушения по ведению регистров бухгалтерского учета устранены.

В связи с выявлением факта совершения административного правонарушения, выразившегося в расходовании субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в отношении заведующего МБДОУ №62 г.Шахты составлен протокол об административном правонарушении.

В связи с выявлением фактов совершения административных правонарушений, выразившихся в нарушениях требований к бухгалтерскому учету, в отношении главного бухгалтера МБДОУ №62 г.Шахты, главного бухгалтера МБДОУ №56 г.Шахты составлены протоколы об административных правонарушениях.

Мировым судьей вынесены постановления об административных правонарушениях о привлечении должностных лиц к административной ответственности в виде административных штрафов в общей сумме 65,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г.Шахты, МБДОУ №62 г.Шахты, МБДОУ №56 г.Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Департаментом образования г.Шахты отработан проект внесения изменений в постановление Администрации города Шахты Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Шахты, подведомственных Департаменту образования г.Шахты; утверждены мероприятия по усилению контроля по вопросам финансово-хозяйственной деятельности; план мероприятий по недопущению нарушений в дальнейшем.

МБДОУ №62 г.Шахты издано 3 локальных акта, в том числе внесены изменения в учетную политику учреждения. В адрес Исполнителя услуг по организации питания направлена претензия (требование) о нарушении договорных обязательств.

МБДОУ №56 г.Шахты издано 6 локальных актов, в том числе внесены изменения в штатное расписание; в положение о порядке распределения стимулирующей части фонда надбавок и доплат за эффективность деятельности педагогических работников.

Муниципальными учреждениями применены меры дисциплинарной ответственности к 15-ти должностным лицам (13 замечаний; 2 выговора).

В рамках Единого общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов проведено контрольное мероприятие Проверка использования

бюджетных средств, выделенных на организацию и осуществление пассажирских перевозок (в рамках непрограммных расходов города Шахты) (выборочно).

В связи с предоставлением права льготного проезда учащимся, осваивающим образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в образовательных организациях города Шахты получателями субсидий в целях возмещения недополученных доходов определены ООО «АвтоДон-2», ООО «АвтоДон-3», ООО «АвтоДон-4».

В автоматизированной системе учета льготного проезда по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города Шахты в соответствии с представленными реестрами номеров банковских карт, по состоянию на 30.08.2023г. зарегистрировано 9 343 банковских карт учащихся.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Отсутствие полноты и достоверности реестров номеров банковских карт, подлежащих регистрации в автоматизированной системе учета льготного проезда, сформированных Департаментом образования г.Шахты, муниципальными образовательными учреждениями.

Отсутствие в Департаменте образования г.Шахты достоверного учета количества обучающихся, пользующихся льготным проездом.

Нарушение Департаментом образования г.Шахты отдельных положений Порядка предоставления субсидии транспортным предприятиям, утвержденного постановлением Администрации города Шахты, в том числе нарушение срока размещения на официальном сайте обязательного документа; нарушение сроков заключения соглашений о предоставлении субсидии транспортным предприятиям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам.

Отсутствие контроля Департамента образования г.Шахты за соблюдением получателями Субсидии условий и порядка предоставления субсидий, в том числе отсутствие выписок из автоматизированной системы учета льготного проезда по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

Отдельные несоответствия в постановлении Администрации города Шахты от 2022 года.

Отсутствие формирования Департаментом образования г.Шахты в утвержденный срок (до 15.07.2023г.) реестра учащихся образовательных организаций города Шахты в бывших поселках Майский, Таловый, шахты Наклонная; заключения соглашений о предоставлении субсидии.

Нарушение ведения бухгалтерского учета, в том числе нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (7 790,6 тыс. рублей), в том числе отражение ряда операций в регистрах бухгалтерского учета на основании документов, не являющихся первичными учетными документами (при наличии первичных учетных документов); отсутствие заполнения обязательных

сведений в отдельных регистрах бухгалтерского учета; несвоевременное отражение операций в регистре бухгалтерского учета.

Иные недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета (выборочно) на 01 июля 2023 года.

По результатам установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (далее – ГРБС), сводной квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений города Шахты, квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Шахты (далее – квартальная бюджетная отчетность); соответствие требованиям инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н; приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм квартальной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей квартальной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

Установлено соответствие проверенных показателей в представленных формах квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета и в квартальной бюджетной отчетности ГРБС. Суммы исполнения по расходам не превышают утвержденные бюджетные назначения.

Вместе с тем, установлены отдельные недостатки по оформлению ряда форм бюджетной отчетности ДФРиС г.Шахты, Отделом ЗАГС г.Шахты.

ДФРиС г.Шахты, Отделом ЗАГС г.Шахты недостатки по оформлению форм квартальной отчетности прекращены.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт муниципальных учреждений в рамках реализации муниципальных программ по МБОУ СОШ №39 г.Шахты; МБОУ СОШ №1 г.Шахты в 2023 году.

МБОУ СОШ №1 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по ремонту системы отопления на сумму 324,5 тыс.рублей. Оплачено 324,5 тыс. рублей.

Установлено завышение стоимости работ, связанное с отсутствием фактического выполнения работ по установке 63-х хомутов для крепления труб (из 71-го принятого и оплаченного) на сумму 3,9 тыс. рублей;

нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, отсутствие отражения сведений по ремонту объекта основных средств.

МБОУ СОШ №39 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по ремонту котла на сумму 530,4 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2023 исполнение отсутствует.

Установлено отсутствие включения в договор обязательного условия по гарантии к качеству выполненных работ, а также требований к гарантийному сроку после выполнения работ по ремонту, в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» при осуществлении строительного контроля в соответствии с заключенным договором выявлены нарушения выполнения работ по ремонту котла. Акт выполненных работ заказчиком не подписан.

Сроки выполнения работ подрядной организацией нарушены. Возврат подрядной организацией сумм неустойки (штрафов, пеней) в бюджет города по результатам ведения претензионной работы (24,1 тыс. рублей) отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ СОШ №1 г.Шахты, МБОУ СОШ №39 г.Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» по расходам на ремонт автомобильных дорог в районе пересечения ул. Звездная – пер.Фрунзе, по ул. Парковая.

МКУ «Департамент ГХ» на выполнение работ по ремонту вышеуказанных автомобильных дорог заключено 2 муниципальных контракта на сумму 9 136,3 тыс. рублей.

Выполнены работы по установке бортовых камней, устройству асфальтобетонного покрытия.

По ремонту автомобильной дороги ул. Парковая оплачены работы в сумме 7 841,3 тыс. рублей.

Установлено:

наличие дефектов в виде сетки трещин покрытия отдельных участков проезжей части (3,2 м²); отсутствие заделки ряда мест отбора проб в асфальтобетонном покрытии дороги; отсутствие документов (паспортов), подтверждающих соответствие и качество примененных материалов (асфальтобетонной смеси) при устройстве автомобильной дороги.

По ремонту автомобильной дороги в районе пересечения ул. Звездная – пер. Фрунзе Акты о приемке выполненных работ в ЕИС размещены в апреле 2023.

При этом, в соответствии с Протоколами испытаний (образцов-кернов из асфальтобетонного покрытия) по ул. Звездная – пер. Фрунзе от мая 2023 года, представленными МКУ «Департамент ГХ» «...образцы не соответствуют требованиям ГОСТ».

Оплата муниципальным заказчиком выполнения работ не производилась.

Кроме того, по результатам контрольных обмеров установлено.

Отсутствие отдельных объемов работ по устройству покрытия автомобильной дороги (11,9 тыс.рублей). Наличие дефектов покрытия в виде сетки трещин отдельных участков тротуара (2,2 м²); отсутствие заливки швов при установке 41-го бортового камня на тротуаре.

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

В связи с отсутствием своевременного устранения ряда нарушений, отсутствием принятия мер по недопущению ряда нарушений в дальнейшем направлено Предписание Контрольно-счетной палаты.

Проведены работы по заливке сетки трещин битумным материалом; по заливке швов между бортовыми камнями; по заделке ряда мест отбора проб в асфальтобетонном покрытии дороги.

Контрольное мероприятие остается на контроле.

По результатам ранее проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий МКУ «Департамент ГХ» в июле 2023 года внесены изменения в постановление Администрации города Шахты от 15.03.2013 Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения города Шахты.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог (выборочно).

В бюджете города Шахты на 2023 год в декабре 2022 года МКУ «Департамент ГХ» расходы на профилировку грунтовых дорог утверждены в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» бюджетные ассигнования на профилировку грунтовых дорог самостоятельно уменьшены, перераспределены на другие расходы и по состоянию на 01.10.2023 составили 4 613,2 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» заключено 7-мь муниципальных контрактов по профилировке грунтовых дорог с единственным подрядчиком на общую сумму 4 194,0 тыс. рублей. Исполнение за 7 месяцев 2023 года составило 2 217,1 тыс. рублей.

Кроме того, установлено.

Отсутствие Перечня конкретных улиц, подлежащих профилировке в 2023 году.

Отсутствие в муниципальных контрактах перечня конкретных улиц; видов (без добавления нового материала, либо с добавлением нового материала), объемов и сроков выполнения работ; указания конкретных участков, размеров участков, подлежащих профилировке, схем работ с указанием участков с адресной привязкой и размерами участков на которых должна проводиться профилировка.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием работ по ряду улиц, отраженных в первичных учетных документах при выборочной проверке на площади 8 843,4 м².

Отсутствие Заявки МКУ «Департамент ГХ» на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог (далее – Заявка) содержащей виды, объемы работ, места и сроки выполнения работ.

Отсутствие указания конкретных мест, адресных ориентиров начала и окончания выполнения работ по улицам, представленным в «Заявках» в размерах менее общей протяженности улицы. Завышение ширины, протяженности фактически имеющихся грунтовых дорог. Иные недостатки.

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

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Контроль соблюдения гарантийных обязательств по капитальным ремонтам, ремонтам объектов муниципальной собственности, выполненных в 2019, 2021, 2022 годах (выборочно).

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

Отсутствие самостоятельного своевременного ведения МКУ «Департамент ГХ» и МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» претензионной работы в рамках гарантийных обязательств по ряду муниципальных контрактов.

При отсутствии своевременного ведения претензионной работы, отсутствии принятия действенных мер создаются риски отсутствия устранения подрядными организациями дефектов в период сроков исполнения гарантийных обязательств и необходимость необоснованного дополнительного привлечения средств местного бюджета на устранение дефектов.

По результатам обследования установлено наличие в отдельных местах разрушения верхнего слоя асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог, тротуара в виде сетки трещин; отсутствие заделки ряда мест отбора проб по 2-м объектам.

По капитальному ремонту МБОУ СОШ №15 г.Шахты установлено.

Наличие на асфальтобетонном покрытии отмостки здания сетки трещин; просадки в местах установки опор эвакуационных лестниц; разрушение края отмостки из асфальтобетонного покрытия. Наличие разрушения участков штукатурки фасада.

Отсутствие плотного прилегания линолеума; разрушения подстилающей цементной стяжки пола в ряде классов. Наличие намокания стен и полов подвального помещения. Затопление водой приемка с установленным водомерным узлом. Вздутие, растрескивание защитного слоя краски металлических эвакуационных наружных лестниц, следы ржавчины в отдельных местах.

Наличие в ряде помещений трещин на стенах и потолках; по линии примыкания дверных коробок; на оконных откосах окон первого и второго этажей здания.

Отсутствие обеспечения муниципальным заказчиком МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» устранения подрядной организацией выявленных дефектов по капитальному ремонту МБОУ СОШ №15 г.Шахты и после составления и подписания его специалистами Акта об обнаружении дефектов и недочетов в рамках гарантийных обязательств по объекту.

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

МКУ «Департамент ГХ» обеспечено выполнение подрядными организациями работ по заливке сетки трещин на асфальтобетонных покрытиях битумным материалом; по заделке мест отбора проб.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» направлена претензия в адрес подрядной организации.

Контрольное мероприятие остается на контроле.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды» муниципальной программы «Обеспечение

качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территорий и охрана окружающей среды» (выборочно) по расходам на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов (далее – ТКО).

В ноябре 2022 года МКУ «Департамент ГХ» по результатам запроса котировок в электронной форме заключен муниципальный контракт на закупку 99 контейнеров для раздельного накопления ТКО объемом 1,1 м³ на сумму 1 719,00 тыс. рублей, со стоимостью за один контейнер 17 363,6 рублей.

Соглашением о расторжении муниципального контракта через 9-ть дней после заключения, муниципальный контракт по соглашению сторон расторгнут. Обоснования расторжения муниципального контракта отсутствуют.

В декабре 2022 года МКУ «Департамент ГХ» заключено 2-ва муниципальных контракта с единственным поставщиком на закупку 112-ти контейнеров для раздельного накопления ТКО объемом 0,9 м³ на сумму 1 948,2 тыс. рублей, со стоимостью за один контейнер 17 404,0 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Отсутствие обоснований уменьшения на 0,2 м³ объема контейнеров (0,9 м³) в муниципальных контрактах, заключенных в декабре 2022 года по сравнению с объемом контейнеров (1,1 м³) в расторгнутом муниципальном контракте.

Увеличение стоимости за один контейнер меньшего объема в заключенных муниципальных контрактах по сравнению со стоимостью за один контейнер по расторгнутому муниципальному контракту на 40,4 рублей.

Отсутствие на площадках для сбора ТКО 26-ти из 112-ти принятых и оплаченных МКУ «Департамент ГХ» контейнеров. Завышение стоимости выполненных работ, в связи с отсутствием 26-ти контейнеров на сумму 452,5 тыс. рублей.

Отсутствие в муниципальных контрактах по закупке контейнеров обязательного условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с требованиями законодательства получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии в нарушение требований Бюджетного Кодекса РФ.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество контейнеров для раздельного накопления ТКО.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе отсутствие отражения операций по приобретению 112-ти контейнеров в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие оформления Инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

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 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на выполнение работ по уходу за разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной вертикальной и горизонтальной разметки (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» заключены муниципальные контракты на выполнение работ: нанесение линии горизонтальной дорожной разметки краской со световозвращающими элементами на дорожное покрытие (асфальт, поверхностная обработка); пешеходные переходы на сумму 12 396,0 тыс. рублей.

В течение I полугодия 2023 года проводились работы по нанесению вновь и восстановлению изношенной разметки. Оплачено 8 348,0 тыс. рублей.

Срок гарантийных обязательств на выполненные работы составляет не менее 3-х месяцев, 3 месяца с даты подписания сторонами документа о приемке.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Отсутствие в «Заявке» МКУ «Департамент ГХ» указания длины, ширины, площади каждого типа разметки, подлежащего нанесению на дорожное покрытие конкретных дорог; отсутствие сроков выполнения работ по каждой дороге. Наличие указания в представленной «Заявке» только наименования улицы, примечания.

Наличие отдельных участков износа горизонтальной дорожной разметки, пешеходных переходов более 50% в период действия гарантийных обязательств.

Отсутствие своевременного, самостоятельного (до начала проверки) ведения претензионной работы МКУ «Департамент ГХ» в рамках гарантийных обязательств. Иные нарушения и недостатки.

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

Подрядной организацией в рамках гарантийных обязательств восстановлена горизонтальная дорожная разметка, пешеходные переходы на ряде улиц.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на установку остановочных

павильонов; на установку недостающих дорожных знаков в 2022 году, текущем периоде 2023 года.

МКУ «Департамент ГХ» в текущем периоде 2023 года на установку недостающих остановочных павильонов заключен муниципальный контракт на сумму 594,4 тыс. рублей;

в 2022 году, в текущем периоде 2023 года на установку дорожных знаков заключено 6-ть муниципальных контрактов на сумму 2 990,3 тыс. рублей. Оплачено 2 988,2 тыс. рублей.

В 2023 году выполнены работы по установке 2-х остановочных павильонов («ХБК-КОНЕЧНАЯ»; Парковая (в центр)). Оплачено 594,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Завышение стоимости работ по устройству покрытия из асфальтобетонных смесей по остановочному павильону «ХБК-КОНЕЧНАЯ» (1,2 тыс. рублей).

Отсутствие обеспечения видимости с расстояния 100 метров при выборочной проверке 4-х дорожных знаков, установленных в 2022 году.

Наличие коррозии; отслоения лакокрасочного покрытия по всей длине стоек по отдельным дорожным знакам.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество примененных материалов при производстве работ на установку дорожных знаков.

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

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2023 года.

Экспертно-аналитические мероприятия

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (август) (далее – Проект).

Внесены изменения в связи с планированием получения муниципальным образованием бюджетного кредита в сумме 59 618,0 тыс. рублей для покрытия временного кассового разрыва в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 18.03.2015 №182 О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, с установленной платой за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1% годовых и сроком погашения в 2023 году.

Дефицит бюджета города в Проекте представлен без изменений в сумме 206 403,6 тыс. рублей.

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (сентябрь) (далее – Проект).

В Проекте планировалось изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2023 год, на 2024 год.

Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен в целом на 818 951,5 тыс. рублей, из них:

налоговые доходы без изменений;

неналоговые доходы увеличены на 10 702,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты на 2023 год в Проекте увеличены на 808 248,9 тыс. рублей.

Кроме того, учтен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме «-3 323,5» тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен на 836 489,6 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2023 год увеличен на 17 538,1 тыс. рублей и включен в Проект в сумме 223 941,7 тыс. рублей.

В источники дефицита привлечение кредита от кредитных организаций на 2023 год добавлено в сумме 17 538,1 тыс. рублей.

В представленном Проекте сумма увеличения неналоговых доходов (10 702,6 тыс. рублей) полностью распределена на дополнительные расходы бюджета города.

Экспертиза Проекта проведена, в том числе 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.

Расходы бюджета города Шахты за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и софинансирования местного бюджета на 2023 год планировались в Проекте в сумме 3 282 577,8 тыс. рублей и в целом увеличены на 708 620,3 тыс. рублей, в том числе за

счет субсидий областного бюджета на 676 557,1 тыс. рублей; за счет софинансирования местного бюджета на 32 063,2 тыс. рублей.

Дополнительно расходы местного бюджета на оплату по исполнительным документам по решениям судов увеличены на 10 946,7 тыс. рублей и включены на 2023 год в Проект в сумме 24 867,9 тыс. рублей.

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

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за I полугодие 2023 года» (далее – Отчет).

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Шахты за I полугодие 2023 года Контрольно-счетной палатой подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в соответствии с полномочиями.

Первоначально утвержденные основные характеристики бюджета города на 2023 год в ходе исполнения бюджета увеличены:

объем планируемых доходов увеличен на 638 550,8 тыс. рублей (на 107,3%);
объем планируемых расходов увеличен на 672 954,4 тыс. рублей (на 107,5 %);
дефицит бюджета увеличен на 34 403,6 тыс. рублей, с учетом фактически сложившихся остатков средств на счетах по учету средств бюджета города Шахты по состоянию на 01.01.2023 года.

Планируемые расходы бюджета города на 2023 год решением городской Думы города Шахты от 20.06.2023 №382 утверждены в сумме 9 592 741,3 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении бюджета города за I полугодие 2023 года планируемые расходы на 2023 год отражены в сумме 9 648 782,4 тыс. рублей.

Превышение планируемых расходов на 56 041,1 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 Министерства финансов Ростовской области на 2023 год, то есть по основаниям, установленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета города Шахты за I полугодие 2023 года при уточненном годовом плане 9 386 337,7 тыс. рублей исполнены в сумме 4 759 172,6 тыс. рублей (50,7% от уточненного годового плана).

Налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 629 113,5 тыс. рублей (35,9% от уточненного плана).

Неналоговые доходы поступили в сумме 180 816,8 тыс. рублей (62,3% от уточненного плана).

Наибольший удельный вес за I полугодие 2023 года составили безвозмездные поступления 83,0%. Налоговые доходы составили 13,2%; неналоговые доходы 3,8%.

Налоговые доходы по сравнению с I полугодием 2022 года в целом уменьшились на 24 897,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц 61,1%; земельный налог 16,1%; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 7,8%.

Недоимка по налогам в местный бюджет по состоянию на 01.07.2023 года составила 208 886,9 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 в целом увеличилась на 36 218,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы по сравнению с I полугодием 2022 года в целом уменьшились на 4 890,7 тыс. рублей.

Отмечены 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 0,2% от утвержденного годового плана 60 340,4 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 (3,4% от утвержденного годового плана 935,5 тыс. рублей);

плата за негативное воздействие на окружающую среду (11,7% от утвержденного годового плана 9 427,0 тыс. рублей).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (25%) в I полугодии 2023 года поступили в бюджет города в сумме 116,0 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшились на 81,4 тыс. рублей, в основном за счет снижения суммы прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП г.Шахты «Бюро технической инвентаризации» на 62,0 тыс. рублей, МУП г.Шахты «Специализированная служба по вопросам похоронного дела» на 312,0 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2023 составила 464 175,0 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 в целом увеличилась на 32 568,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 3 998 467,7 тыс. рублей (54,4% от уточненного плана).

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты в I полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом увеличились на 571 520,0 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 2023 года отсутствуют.

В I полугодии 2023 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, полученные бюджетом города от кредитных организаций в 2020-2022г.г. по состоянию на 01.01.2023 года составлял 308 809,1 тыс. рублей.

Привлечение заемных средств (кредитов) в бюджет города Шахты в течение I полугодия 2023 года (март, апрель, июнь) произведено на общую сумму 217 000,0 тыс. рублей.

Погашение ранее полученных 2-х кредитов произведено в мае, июне 2023 года на общую сумму 149 382,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг за кредиты кредитным организациям по состоянию на 01.07.2023 года составил 376 426,8 тыс. рублей и увеличен на 67 617,7 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга, оплату процентных платежей по кредитам за I полугодие 2023 года за счет средств бюджета города составили 14 035,3 тыс. рублей.

В 2023 году возврату подлежат полученные ранее в предыдущие годы кредиты от кредитных организаций в сумме 239 909,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 5 047 606,3 тыс. рублей, что составляет 52,3% от уточненного годового плана.

Увеличение расходов в I полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, в том числе субсидий (187,9%).

Доходы муниципального дорожного фонда на 2023 год утверждены в сумме 440 846,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2023 на 2023 год исполнено 71 205,5 тыс. рублей (16,3% от уточненного годового плана).

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.07.2023 года отсутствует.

На реализацию по 5-ти Национальным проектам в бюджете города на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 708 082,0 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию Национальных проектов составило 211 143,2 тыс. рублей, то есть 29,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ города Шахты за I полугодие 2023 года менее среднего уровня (41,8%) сложилось по 7-ми из 20-ти муниципальных программ.

В бюджете города Шахты утверждены расходы на реализацию 11 Проектов инициативного бюджетирования в сумме 44 858,7 тыс. рублей. В I полугодии 2023 года исполнение отсутствует.

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

Проведена экспертиза 2-х представленных проектов решений городской Думы.
Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в городскую Думу города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения полномочий администраторов доходов по вопросу поступления платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Шахты» (выборочно).

В бюджет города в 2022 году поступила плата за размещение нестационарных торговых объектов в сумме 12 025,5 тыс. рублей (101,4 % от годового плана); за I полугодие 2023 года в сумме 7 180,0 тыс. рублей (57,2% от годового плана).

По результатам мероприятия установлено.

Отсутствие в Порядке осуществления и наделения органов Администрации города Шахты и находящихся в их ведении казенных учреждений полномочиями администраторов доходов местного бюджета (далее – Порядок), полномочия администратора доходов местного бюджета о принятии решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Отсутствие размещения на официальном сайте в предшествующий период 5 редакций постановлений о внесении изменений в Схему размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования (далее – Схема).

Ненадлежащее осуществление Отделом потребительского рынка ряда бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.

Иные нарушения и недостатки.

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

Обеспечено включение в Порядок всех полномочий администратора доходов местного бюджета.

Размещены на официальном сайте отсутствующие ранее редакции постановлений о внесении изменений в Схему.

Ряд вопросов остается на контроле.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения полномочий администраторов доходов по вопросу поступления платы за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории муниципального образования «Город Шахты» (выборочно).

В бюджет города за 2022 год поступила плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 6 136,5 тыс. рублей (101,7 % от годового плана); поступила государственная пошлина за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции в сумме 140,0 тыс. рублей (53,8% от годового плана);

за 7 месяцев 2023 года поступила плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 4 893,1 тыс. рублей (77,9% от годового плана); поступила государственная пошлина за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции в сумме 410,0 тыс. рублей (149,1% от годового плана).

По результатам мероприятия установлено.

Отсутствие включения в Правила размещения наружной рекламы и информации на территории города Шахты отдельных обязательных пунктов.

Ненадлежащее осуществление Департаментом архитектуры, градостроительства и территориального развития полномочий администратора доходов бюджета города.

Отсутствие начислений платы на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с момента заключения договоров при выборочной проверке в 2022 году по 2-м договорам на сумму 18,6 тыс. рублей; в 2023 году по 82-м договорам на сумму 510,8 тыс. рублей.

Отмечено наличие свободных мест для размещения рекламных конструкций, утвержденных Схемой размещения рекламных конструкций на территории города Шахты.

Иные нарушения и недостатки.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации:

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

Налоговые расходы города – выпадающие доходы бюджета города Шахты в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с решениями городской Думы города Шахты обусловлены, в том числе:

- освобождением отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты земельного налога (Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации; инвалиды I, II группы, детства; ветераны и инвалиды боевых действий; физические лица, подвергшиеся воздействию радиации; члены многодетных семей и др.);

- предоставлением налоговой льготы на имущество физических лиц, физическим лицам, имеющим детей-инвалидов, совместно проживающие с ними;

- освобождением дополнительной категории налогоплательщиков от уплаты земельного налога;

- установлением по земельному налогу по ряду видов разрешенного использования земельных участков;

- установлением по налогу на имущество физических лиц по ряду видов объектов налогообложения.

Департаментом экономики Администрации города Шахты и КУИ г. Шахты оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» за 2022 год проведена в установленные сроки.

Информация о результатах проведенной оценки налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» направлена в Министерство финансов Ростовской области в соответствии с Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов города Шахты в установленные сроки.

В общем объеме налоговых расходов наибольший удельный вес занимают социальные налоговые расходы в сумме 45 080,9 тыс. рублей. Стимулирующие налоговые расходы составляют 33 219,0 тыс. рублей.

Объем налоговых льгот по сравнению с 2021 годом увеличился на 2 141,3 тыс. рублей, в основном по земельному налогу.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главным администратором бюджетных средств (главным распорядителем бюджетных средств) Департаментом

труда и социального развития Администрации города Шахты внутреннего финансового аудита.

По результатам мероприятия Заключение Контрольно-счетной палаты о необходимости приведения ведомственного (внутреннего) акта и отдельных документов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита в соответствие с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита направлено в Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты.

Департаментом труда и социального развития Администрации города Шахты внесены изменения в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; утвержден ряд форм необходимых документов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита.

Проведен Анализ эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом по вопросу учета объектов основных средств после завершения капитальных ремонтов в 2022 году (выборочно).

В 2022 году:

выполнены работы по капитальному ремонту водопроводной сети по ул. Советская; оплачено 118 157,2 тыс. рублей;

выполнены работ по капитальному ремонту водопроводной сети ВНС Енисейский; оплачено 49 245,3 тыс. рублей;

выполнены работы по капитальному ремонту дороги пр. Победа Революции; оплачено 60 149,5 тыс. рублей;

выполнены работы по капитальному ремонту дороги ул. Шоссейная; оплачено 59 229,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе: отсутствие отражения в бухгалтерском учете в течение более 8-ми месяцев (до проверки) в регистре бухгалтерского учета сведений о проведенных в 2022 году капитальных ремонтах по вышеуказанным объектам основных средств.

Кроме того, установлено.

Отсутствие внесения в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (далее – Реестр) по состоянию на 01.07.2023 сведений о светофорном объекте балансовой стоимостью 1 638,6 тыс. рублей; непредоставление МКУ «Департамент ГХ» в орган уполномоченный на ведение Реестра сведений о светофорном объекте.

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

МКУ «Департамент ГХ» внесены сведения в регистр бухгалтерского учета о проведенных в 2022 году капитальных ремонтах по 4-м объектам основных средств; обеспечено включение сведений о светофорном объекте в Реестр; локальным актом учреждения утвержден Порядок предоставления документов в КУИ г.Шахты для включения объектов в Реестр.

Проведен Анализ мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам контрольного мероприятия «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» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В муниципальные контракты, заключенные МКУ «Департамент ГХ» на выполнение работ по озеленению на 2023 год включен ряд работ в соответствии с требованиями нормативных документов.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом по вопросам предоставления объектов муниципального имущества муниципальными дошкольными образовательными учреждениями (выборочно).

Исполнителю услуг за услуги по организации питания оплачено за счет средств местного бюджета и родительской платы:

в 2022 году	182 221,6 тыс. руб.
за период с 01.01.2023 по 25.06.2023	108 302,1 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по оплате услуг организации питания отсутствовала.

По результатам анализа данных бухгалтерского учета Учреждений установлено. Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетных учреждений; нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения:

Отсутствие полной оплаты коммунальных услуг, потребленных Исполнителем услуг при приготовлении питания воспитанникам.

Наличие задолженности по оплате коммунальных услуг Исполнителя услуг ООО «Общепит-Юг» (без учета пени)
по состоянию на 25.06.2023г. в сумме 22 107,3 тыс. руб.

Отсутствие полной оплаты арендной платы Исполнителем услуг по действовавшим до 01.01.2022г. договорам аренды муниципального недвижимого имущества (нежилых зданий, помещений) и технологического оборудования, принадлежащего муниципальным учреждениям, используемых для приготовления питания, оказания услуг по организации питания.

Наличие задолженности по арендной плате Исполнителя услуг по действовавшим до 01.01.2022г. договорам аренды муниципального недвижимого имущества (нежилых зданий, помещений) и технологического оборудования, принадлежащего муниципальным учреждениям (без учета пени)
по состоянию на 25.06.2023г. в сумме 10 541,4 тыс. руб.

Избыточные расходы бюджетных средств, неэффективные расходы бюджета города Шахты соответственно:
по состоянию на 25.06.2023г. в сумме 32 648,7 тыс. руб.

Осуществление Исполнителем услуг приготовления питания, оказания услуг по организации питания в помещениях, на технологическом оборудовании, с использованием кухонного инвентаря Учреждения.

Потребление коммунальных услуг при приготовлении питания, оказании услуг по организации питания.

Отсутствие обоснованности – необоснованное занижение объемов потребления, в том числе электроэнергии и сумм коммунальных услуг, предъявленных Учреждениями, не имеющими приборов учета коммунальных услуг Исполнителю услуг.

Отсутствие предъявления Исполнителю услуг документов на оплату коммунальных услуг в 1-м полугодии 2023г. 20-ю Учреждениями.

Отсутствие ежемесячного предъявления рядом дошкольных учреждений Исполнителю услуг Уведомлений (других документов) об оплате за коммунальные услуги; ежемесячного отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по предъявлению к оплате коммунальных услуг Исполнителю услуг.

Отсутствие направления претензий (претензионных писем) Исполнителю услуг за просрочку уплаты арендных платежей по договорам аренды и задолженности по коммунальным платежам в 2022 году 2-мя; в 2023 году 5-ю Учреждениями.

Отсутствие своевременного направления претензий (претензионных писем) Исполнителю услуг за просрочку уплаты арендных платежей по договорам аренды и задолженности по коммунальным платежам рядом Учреждений.

Отсутствие предъявления пени Исполнителю услуг за просрочку уплаты арендных платежей по договорам аренды и задолженности по коммунальным платежам: в 2022 году 20-ю Учреждениями; в 2023 году 13-ю Учреждениями.

Отсутствие оплаты Исполнителем услуг, предъявленной Учреждениями пени в сумме 3 573,5 тыс. рублей.

Неправомерное использование Исполнителем услуг недвижимого имущества (нежилых помещений) и технологического оборудования Учреждений без оформления договорных отношений с муниципальными учреждениями в ряде периодов 2022 года, в 2023 году:

отсутствие заключения Исполнителем услуг договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом при фактическом его использовании.

Неправомерное предоставление рядом муниципальных учреждений в безвозмездное пользование, муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений:

отсутствие заключенных договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом при фактическом его использовании.

Неправомерное заключение в 2022г. 2-мя общеобразовательными учреждениями договоров безвозмездного пользования имуществом:

отсутствие заключения договоров аренды муниципального имущества 2-мя общеобразовательными учреждениями в 2022г., в 2023г.

Отсутствие указания стоимости передаваемого в безвозмездное пользование имущества в имеющихся Актах приема-передачи имущества.

Отсутствие сведений о просроченной дебиторской задолженности по оплате коммунальных услуг и арендной плате в формах квартальной и годовой отчетности, других формах муниципальных учреждений, Департамента образования г.Шахты в ряде периодов.

Невыполнение Департаментом образования г. Шахты отдельных полномочий, в том числе по координации и контролю за деятельностью подведомственных учреждений, координации вопросов распоряжения муниципальным имуществом.

Отсутствие осуществления КУИ г.Шахты надлежащей координации деятельности в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью по вопросам передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества муниципальными дошкольными учреждениями.

Отсутствие осуществления Администрацией города Шахты контроля за использованием муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты», образовательными учреждениями; контроля за исполнением договоров по организации питания, в том числе за оплатой при использовании муниципального имущества.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в КУИ г.Шахты, в Департамент образования г.Шахты направлены Заключение Контрольно-счетной палаты по отдельным вопросам.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты (Первому заместителю главы Администрации), копия в Департамент образования г.Шахты для принятия мер.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии Прокуратуры города Шахты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты копия Заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлена в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

По выборочной Проверке законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» по национальному проекту «Жилье и городская среда» по объекту: «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» за период 2021-2022 годов (с учетом материалов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2021 и 2022 годах):

Подрядной организацией проведены работы по окрашиванию велодорожек, по нанесению разметки проезжей части, по заполнению швов песком при выполнении работ по устройству покрытий проездов из тротуарной плитки.

Применена мера дисциплинарной ответственности (замечание).

Мероприятие остается на контроле.

По Проверке реализации Комитетом по управлению имуществом Администрации г.Шахты полномочий по ведению Реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области;

реализации муниципальными учреждениями переданных полномочий по обеспечению включения сведений о приобретенном имуществе в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области в 2022 году, в текущем периоде 2023 года.

Обеспечено включение сведений в Реестр муниципального имущества об объекте движимого имущества балансовой стоимостью 454,1 тыс. рублей Департамента образования г.Шахты; о 20-ти объектах особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 4 390,8 тыс. рублей Учреждений.

Включено в Перечень особо ценного движимого имущества 52 объекта общей балансовой стоимостью 21 169,4 тыс. рублей; отражены записи на счете бухгалтерского учета по учету особо ценного движимого имущества по 40 объектам общей балансовой стоимостью 15 621,0 тыс. рублей.

По выборочной Проверке реализации полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий; анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий в 2022 году, в I квартале 2023 года.

КУИ г.Шахты обеспечено принятие к бухгалтерскому учету данных о финансовых вложениях муниципального образования «Город Шахты» в уставные фонды 5-ти муниципальных унитарных предприятий в сумме 1 922,1 тыс. рублей.

Обеспечено отражение необходимых данных в формах бюджетной отчетности КУИ г. Шахты, Администрации города Шахты.

По Проверке законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на ремонт автомобильной дороги по пер. Мечникова.

Подрядной организацией выполнены работы по восстановлению дорожного покрытия проезжей части на отдельных участках автомобильной дороги, устранены дефекты (заделаны вырубки в асфальтобетонном покрытии; устранены отклонения от проектного положения бортовых камней).

По Анализу по отдельным вопросам аудита в сфере закупок главными распорядителями бюджетных средств ДТСР г.Шахты, ДФРиС г.Шахты, Департаментом культуры г.Шахты, Департаментом образования г.Шахты внесены изменения в правовые акты о нормировании в сфере закупок.

Подведомственными учреждениями издано 8 локальных актов об усилении контроля в сфере закупок.

Ряд контрольных мероприятий завершаются в IV квартале 2023 года.