

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

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

Внешний финансовый контроль в III квартале 2024 года осуществлялся в соответствии с основными полномочиями Контрольно-счетной палаты города Шахты в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Контрольные мероприятия**

Проведено контрольное мероприятие Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью, а также реализации полномочий по администрированию неналоговых доходов бюджета и управлению дебиторской задолженностью (выборочно) (параллельное с Контрольно-счетной палатой Ростовской области).

В Положении о муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты» (далее – Положение о муниципальной собственности), утвержденном решением городской Думы города Шахты указано, что права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности от имени города Шахты, осуществляют органы местного самоуправления – городская Дума города Шахты и Администрация города Шахты.

В соответствии со статьей 5 Положения о муниципальной собственности, полномочия органов местного самоуправления города Шахты возложены

на городскую Думу города Шахты, в части определения и утверждения порядков в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

на Администрацию города Шахты, в части осуществления владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 1 Положения о муниципальной собственности

органом Администрации города Шахты, уполномоченным осуществлять координацию деятельности в сфере управления и распоряжения муниципальным

имуществом, кроме средств бюджета города Шахты, является Комитет по управлению имуществом Администрации г. Шахты.

В состав муниципальной собственности входят средства местного бюджета, недвижимое и движимое имущество муниципального образования, предназначенное для решения вопросов местного значения.

Состав муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» в соответствии с Реестром муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (далее – Реестр муниципального имущества) по состоянию на 01.07.2024 следующий:

всего 13 686 ед. муниципального имущества общей балансовой стоимостью (кадастровой стоимостью) 28 544 947,8 тыс. рублей, в том числе:

недвижимое имущество в количестве 11 413 ед., то есть 83,4% от общего количества муниципального имущества, общей балансовой стоимостью 27 314 024,9 тыс. рублей, из них земельные участки 2 266 ед. общей кадастровой стоимостью 18 970 859,1 тыс. рублей;

движимое имущество в количестве 2 273 ед., то есть 16,6% от общего количества муниципального имущества, общей балансовой стоимостью 1 230 922,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Наличие в муниципальном образовании «Город Шахты» нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности; муниципальных правовых актов, административных регламентов, их актуальность.

Нарушение ряда нормативных правовых актов.

Нарушение КУИ г.Шахты порядка учета и ведения Реестра муниципального имущества:

отсутствие определения структуры и правил формирования реестрового номера муниципального имущества;

отсутствие указания в Реестре муниципального имущества на 01.01.2023 сведений по 18 809 фактам;

отсутствие указания в Реестре муниципального имущества на 01.01.2024 сведений по 20 428 фактам;

отсутствие указания в Реестре муниципального имущества на 01.07.2024 сведений по 56 806 фактам; сведений о кадастровых номерах недвижимого имущества по 15 фактам.

Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для

внесения в Реестр муниципального имущества:

нарушение установленного срока предоставления сведений учреждениями, подведомственными Департаменту образования г.Шахты, Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты в период 2023г. – I полугодие 2024г. по 20-ти объектам основных средств особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 15 950,9 тыс. рублей на срок от 10 дней до 6 месяцев.

Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним в Едином государственном реестре недвижимого имущества, из них:

отсутствие регистрации КУИ г.Шахты права собственности муниципального образования по 60-ти объектам казны без учета не зарегистрированных объектов ветхого, аварийного жилья;

отсутствие регистрации муниципальными унитарными предприятиями права хозяйственного ведения по 2-м объектам недвижимого имущества.

Ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета:

отсутствие утверждения в Регламенте реализации полномочий администратора доходов местного бюджета Администрации города Шахты вопросов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в течение 6 месяцев после установленного срока (до 10.03.2023).

Регламент полномочий администратора доходов приведен Администрацией города Шахты в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 172н в период проведения контрольного мероприятия.

Списание задолженности по ряду доходов от использования и распоряжения имуществом в общей сумме 43 243,8 тыс. рублей администраторами доходов МКУ «Департамент ГХ», Департаментом экономики и потребительского рынка Администрации г.Шахты, КУИ г.Шахты в связи с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью платежей в бюджет.

Наличие задолженности на 01.07.2024 в общей сумме 445 186,1 тыс. рублей, из них: по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 259 387,0 тыс. рублей, по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в сумме 1 716,1 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка аренды земельных участков:

отсутствие индексации размера годовой арендной платы в 2024 году по 2-ум договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, повлекшее недоначисление доходов в бюджет города по состоянию на 01.07.2024 в сумме 1,4 тыс. рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: отсутствие Ведомости группового начисления доходов по доходам от платы за размещение нестационарных торговых объектов, от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2023 году.

Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета: отсутствие ведения аналитического учета по забалансовому счету.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета: отсутствие в регистрах бухгалтерского учета указания ряда обязательных к заполнению сведений; отсутствие указания в МБУК г.Шахты «ГДК и К» отдельной обязательной к заполнению информации в ряде инвентарных карточек на объекты нефинансовых активов.

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя 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). Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2024 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования, подведомственными Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты (выборочно) по объектам: подростковые клубы, спортивные клубы, спортивные площадки.

В регистрах бухгалтерского учета учреждений по состоянию на 01.06.2024 указаны, в том числе:

по МБУ ДО СШ №1 г.Шахты подростковый клуб «Искатель»; подростковый клуб «Искра»; подростковый клуб «Электрон»; подростковый клуб «Старт»; нежилое помещение, расположенное по адресу ул. Татаркина, 8; спортивные площадки в количестве 4-х;

по МБУ ДО СШ №5 г.Шахты подростковый клуб «Олимп», подростковый клуб «Прометей»; подростковый клуб «Салют»; подростковый клуб «Товарищ»; спортивный клуб «Надежда»; спортивный клуб «Арена»; спортивные площадки в количестве 9-ти.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Отсутствие отдельных документов, несоответствие сведений в ряде документов по организации работы клубов.

Отсутствие на момент проверки в рабочее время заведующего подросткового клуба «Искатель» (мкр.ХБК) на рабочем месте; отсутствие работы подросткового клуба.

Установлено несоответствие отдельной обязательной информации в первичных учетных документах, в том числе таблице учета использования рабочего времени МБУ ДО СШ №1 г.Шахты; расчетных ведомостях МБУ ДО СШ №5 г.Шахты.

Несоответствие наименования должности руководителей подростковых клубов и спортивных клубов в документах учреждений требованиям нормативного правового акта.

Отсутствие актуализации Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты; Положений об оплате труда работников учреждений.

Нарушения учреждениями требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе отсутствие отдельных обязательных сведений; несоответствие ряда сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета данным, содержащимся в первичных учетных документах на сумму 11 214,7 тыс. рублей.

Отсутствие отражения в регистре бухгалтерского учета МБУ ДО СШ №5 г.Шахты земельного участка, указанного в Реестре муниципального имущества. Необоснованное отражение в регистре бухгалтерского учета ряда земельных участков, отсутствующих в Реестре муниципального имущества и на сайте Росреестра [rosreestr.ru](http://rosreestr.ru).

Случаи предоставления МБУ ДО СШ №5 г.Шахты в пользование муниципального недвижимого имущества физическим лицам для осуществления коммерческой деятельности без получения согласования собственника имущества и без заключения договоров аренды муниципального недвижимого имущества.

Отсутствие надлежащего контроля ДФРиС г.Шахты по ряду вопросов деятельности подведомственных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя ДФРиС г.Шахты, руководителя МБУ ДО СШ №1 г.Шахты, руководителя МБУ ДО СШ №5 г.Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

МБУ ДО СШ №1 г.Шахты, МБУ ДО СШ №5 г.Шахты внесены изменения, приведены в соответствие Положения об оплате труда, первичные учетные документы (табели учета использования рабочего времени, расчетные ведомости); устранены отдельные нарушения по ведению регистров бухгалтерского учета.

МБУ ДО СШ №5 г.Шахты размещено расписание в спортивном клубе, отсутствующее на момент проверки; внесены уточнения в договоры об оказании платных услуг.

Ряд вопросов остается на контроле.

Проведено контрольное мероприятие Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамент культуры г.Шахты (выборочно) на 1 июля 2024 года, в том числе бухгалтерской отчетности 6-ти подведомственных учреждений: 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).

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности Департамента культуры г.Шахты, бухгалтерской отчетности Учреждений (далее – квартальная 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 показателей, отраженных в представленных регистрах бухгалтерского учета показателям, указанным в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Установлено соответствие показателей, отраженных в проверенных формах квартальной отчетности подведомственных учреждений, показателям форм сводной бухгалтерской отчетности; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм сводной бухгалтерской отчетности.

Установлено соответствие отдельных проверенных показателей квартальной отчетности Департамента культуры г.Шахты и 5-ти Учреждений соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

Вместе с тем,

По МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств» установлено включение в формы квартальной бухгалтерской отчетности показателей, не подтвержденных регистром бухгалтерского учета.

В связи с выявлением факта совершения административного правонарушения, выразившегося в нарушениях при составлении бухгалтерской (финансовой)

отчетности, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении главного бухгалтера МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств» составлен протокол об административном правонарушении.

По 2-м Учреждениям (МАУК «Шахтинский драматический театр», МБУК г.Шахты «Шахтинская филармония») установлено отсутствие отдельной обязательной информации в ряде форм квартальной отчетности.

По 3-м Учреждениям (МБУК г.Шахты «ГДКиК», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств») установлены отдельные нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета на сумму 58,8 тыс. рублей, в том числе несоответствие ряда сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета данным, содержащимся в первичных учетных документах; несвоевременная регистрация ряда первичных документов.

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

Учреждениями прекращены нарушения по ведению бухгалтерского учета; локальными актами учреждений утверждены мероприятия по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств» применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) по вопросу организации питания.

В ходе контрольного мероприятия проверены МБДОУ «ЦРР-детский сад №21», МБДОУ г.Шахты №44 (далее – Учреждения); по отдельным вопросам организации питания проверено 32 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждения, подведомственных Департаменту образования г.Шахты.

Муниципальные дошкольные образовательные учреждения предоставляют муниципальные услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход».

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Отсутствие обоснований (расчетов) по организации питания, подтверждения обоснованности ряда сумм в Планах финансово-хозяйственной деятельности (далее

– ПФХД) на сумму 12 584,1 тыс. рублей; несоответствие ряда обоснований (расчетов) по организации питания требованиям нормативного правового акта.

Ряд нарушений отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе несоответствие (завышение, занижение) объемов финансового обеспечения для осуществления закупок по организации питания, утвержденных в ряде Планов-графиков закупок на 2024 год суммам расходов, утвержденных в ПФХД.

Несоответствие (завышение, занижение) количества пищевых веществ (белков, жиров, углеводов) и энергетической ценности блюд, указанных в Примерных 10-ти дневных меню для воспитанников детских дошкольных учреждений и в Технологических картах потребностям детей в пищевых веществах и энергетической ценности блюд, утвержденным в СанПиН 2.3/2.4.3590-20.

Отсутствие подтверждения надлежащего контроля за качеством и безопасностью питания детей, в том числе отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность ряда продуктов питания, используемых при оказании услуг по организации питания; отсутствие отдельных обязательных сведений в документах; отсутствие согласования ежедневных меню.

Отсутствие достоверности сведений о количестве воспитанников в Заявках на услуги по организации питания, в Актах реализации готовых блюд и кулинарных изделий, документе о приемке МБДОУ г.Шахты №44.

Отсутствие в Положении о работе бракеражной комиссии МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты документации бракеражной комиссии; основных задач, обязанностей и содержания работы бракеражной комиссии; методики органолептической оценки пищи.

Отсутствие Положения о бракеражной комиссии в МБДОУ г.Шахты №44.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета МБДОУ «ЦРР-детский сад №21», в том числе отсутствие ряда обязательных сведений; несоответствие ряда сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета данным, содержащимся в первичных учетных документах на сумму 2 593,1 тыс. рублей.

Нарушения при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 71,2 тыс. рублей, в том числе включение учреждениями в формы квартальной бухгалтерской отчетности показателей, не подтвержденных регистрами бухгалтерского учета; отсутствие отдельной обязательной информации в ряде форм бухгалтерской отчетности.

Неправомерное предоставление объектов муниципального имущества, в том числе отсутствие заключения, не своевременное заключение ряда договоров



безвозмездного пользования муниципальным имуществом при фактическом предоставлении в пользование муниципального имущества для оказания услуг по организации питания.

Отсутствие размещения, размещение только за отдельные дни ежедневных меню на официальных сайтах 25-ю муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями.

Невыполнение Департаментом образования г. Шахты отдельных полномочий, в том числе ненадлежащее осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности; координации вопросов распоряжения муниципальным имуществом; инспекторской и ревизионной работы состояния бухгалтерского учета подведомственных муниципальных образовательных учреждений; ненадлежащая организация работы по закупкам товаров, работ, услуг для нужд учреждений.

В ходе контрольного мероприятия в адрес МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты направлено Предписание Контрольно-счетной палаты для принятия безотлагательных мер и обеспечения наличия на пищеблоке Технологических карт приготавливаемых блюд, составленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

В связи с выявлением фактов совершения административных правонарушений, выразившихся в нарушениях требований к бухгалтерскому учету, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении главного бухгалтера МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты, главного бухгалтера МБДОУ г.Шахты №44 составлены протоколы об административных правонарушениях.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя Департамента образования г.Шахты, руководителя МБДОУ «ЦРР-детский сад №21», руководителя МБДОУ г.Шахты №44 внесены Представления Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2024 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Капитальный ремонт объекта: «Мемориальный комплекс (братская могила воинов СА, погибших в годы ВОВ; памятник борцам за Советскую власть; братская могила красного генерала комбрига А.В. Соболева и комдива К.К. Скиргайло; аллея героев) парк КиО, расположенный по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Шахты, Парк КиО (ул. Шевченко, 135) (аллея героев) (далее – Капитальный ремонт аллеи героев).

Департаментом культуры города Шахты заключен муниципальный контракт на выполнение работ по Капитальному ремонту аллеи героев на сумму 1 950,0 тыс. рублей.

Сумма аукционного снижения стоимости по результатам электронного аукциона составила 512,8 тыс. рублей (21% от начальной (максимальной) цены контракта).

В период с июля по август 2024 года Департаментом культуры города Шахты заключено 4 Дополнительных соглашения к муниципальному контракту без изменения цены муниципального контракта, срока окончания выполнения работ.

3-мя Дополнительными соглашениями внесены изменения в Смету контракта; отдельные материалы по облицовке постаментов заменены на материалы с отдельными улучшенными техническими и функциональными характеристиками.

Выполнены работы в основном по устройству покрытий тротуаров из бетонной плитки; облицовке постаментов гранитными плитами; нанесению водно-дисперсионной грунтовки на поверхности; штукатурке; окраске бюстов. Оплачено 1 947,8 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных обмеров, обследований нарушений не установлено.

Проведено контрольное мероприятие Контроль бюджетных расходов на озеленение и содержание зеленых насаждений, анализ достигнутых результатов (выборочно) (Единое общероссийское мероприятие).

В 2023 году МКУ «Департамент ГХ» на озеленение и содержание зеленых насаждений заключено 13 муниципальных контрактов на сумму 18 516,4 тыс. рублей.

Приняты и оплачены работы на сумму 18 516,4 тыс. рублей, из них по удалению, обрезке крон деревьев на сумму 4 292,4 тыс. рублей; по устройству, содержанию цветников на сумму 3 417,1 тыс. рублей; по озеленению городских территорий на сумму 302,2 тыс. рублей.

В I полугодии 2024 года МКУ «Департамент ГХ» на озеленение и содержание зеленых насаждений заключено 3 муниципальных контракта на сумму 16 239,2 тыс. рублей.

Приняты и оплачены работы на сумму 5 922,2 тыс. рублей, из них по устройству, содержанию цветников на сумму 437,9 тыс. рублей; по озеленению городских территорий на сумму 105,21 тыс. рублей. По удалению, обрезке крон деревьев за 6 месяцев 2024 года исполнение отсутствовало.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Неэффективное использование бюджетных средств по расходам на озеленение и содержание зеленых насаждений (59,4 тыс. рублей): отсутствие ряда многолетних

цветов (роз); наличие отдельных сухих цветов по ряду цветников, высаженных и оплаченных в период с 2022г. по 2023г.

Неэффективное использование бюджетных средств по расходам на озеленение и содержание зеленых насаждений (114,6 тыс. рублей): отсутствие жизнеспособных деревьев (без учета 10% нормативного «отпада») и кустарников в количестве 37 шт, оплаченных в период с 2021г. по 2023г.

Отсутствие в Реестре зеленых насаждений на территориях общего пользования по муниципальному образованию «Город Шахты» по состоянию на 31.12.2023 указания площади цветников по видам («летники» или «многолетники») по каждому объекту озеленения.

Отсутствие, несоответствие в МКУ «Департамент ГХ» паспортов по отдельным объектам зеленых насаждений.

Отсутствие в отчетах МКУ «Департамент ГХ» о проведении дней древонасаждения за 2023г., за 2024г. указания количества деревьев и кустарников по каждому адресу посадки; породного состава; конкретного места высадки.

Отсутствие утверждения ответственности МКУ «Департамент ГХ» «за осуществление компенсационного озеленения и полную приживаемость высаженных зеленых насаждений в случае внесения компенсационной стоимости заинтересованным лицом» в Порядке проведения компенсационного озеленения, утвержденном постановлением Администрации города Шахты.

Нарушение при осуществлении закупок в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта: формирование начальной (максимальной) цены единицы товаров, работ, услуг контракта на устройство, содержание цветников, в том числе и на основании ценового предложения индивидуального предпринимателя, не осуществляющего деятельность в области растениеводства; благоустройства ландшафта (согласно выписке из ЕГРП).

Отсутствие в контракте на устройство и содержание цветников в 2024 году; в техническом задании к контракту; в наряд – заданиях на выполнение работ по содержанию многолетних цветников, указания конкретного количества многолетних цветов (роз; лаванды), подлежащих уходным работам. Отсутствие включения в техническое задание к контракту работ по аэрации рулонного газона в цветниках в нарушение требований нормативных правовых актов.

Отсутствие планируемых схем посадки деревьев; отсутствие указания конкретных мест посадки деревьев в контрактах, заключенных на озеленение на 2023 год, 2024 год.

Отсутствие актов оценки состояния отдельных зеленых насаждений (далее – актов); отсутствие указания в актах сведений обязательных к наличию (план–схема территории; размеры (диаметра, высоты) деревьев и др).

Нарушение подрядной организацией срока выполнения работ, предусмотренного контрактом на удаление, обрезку крон деревьев.

Отсутствие ведения МКУ «Департамент ГХ» до исполнения в полном объеме обязательств, предусмотренных контрактом, претензионной работы по начислению неустойки (штрафов, пеней) за нарушение срока выполнения работ.

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

Нарушения требований по оформлению МКУ «Департамент ГХ» учетной политики учреждения на 2023 год, на 2024 год, в том числе отсутствие порядка учета многолетних зеленых насаждений; отсутствие включения в рабочий план счетов фактически применяемого в бюджетном учете учреждения счета.

Нарушение ведения бухгалтерского учета, в том числе нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

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

МКУ «Департамент ГХ» обеспечен возврат неустойки (штрафов, пеней) в бюджет города (38,4 тыс. рублей); утверждены меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем. Применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

Ряд вопросов остается на контроле.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт муниципальных учреждений в рамках реализации муниципальных программ в 2024 году по объектам: МБОУ СОШ №36 г.Шахты; МБДОУ №28 г.Шахты; МБДОУ № 36 г.Шахты; МБДОУ № 37 г.Шахты.

МБОУ СОШ №36 г.Шахты заключен договор, в том числе на выполнение работ по замене пожарного гидранта на сумму 101,8 тыс. рублей.

Выполнены работы по замене участка водопроводной сети; гидранта пожарного подземного; установке задвижки. Оплачено 101,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено отсутствие отдельной исполнительной документации; отсутствие ряда документов, подтверждающих качество и соответствие примененных материалов при производстве работ. Нарушение ведения бухгалтерского учета, в том числе нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

МБДОУ №28 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по ремонту системы отопления на сумму 301,3 тыс. рублей.

Выполнены работы по замене радиаторов в помещениях 2-х групп здания МБДОУ №28 г.Шахты. Оплачено 301,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных обмеров, обследований установлено фактическое отсутствие установки ряда кранов шаровых, оплаченных ранее на сумму 6,5 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия МБДОУ №28 г.Шахты обеспечена установка отсутствующих кранов шаровых.

Установлено.

Фактическое отсутствие ряда кранов «Маевского»; ряда хомутов для крепления труб, принятых и оплаченных МБДОУ №28 г. Шахты по акту о приемке выполненных работ.

Завышение стоимости выполненных работ (3,2 тыс. рублей), связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов работ, принятых и оплаченных по акту о приемке выполненных работ.

Отсутствие в договоре требований по возврату демонтированного материала, образованного в результате демонтажа элементов инженерных систем (трубопроводов; радиаторов отопления) (далее – металлолома), для дальнейшего использования имущества (реализации лома черных металлов).

Фактическое отсутствие на территории МБДОУ №28 г.Шахты металлолома, являющегося муниципальной собственностью в количестве 1,04т. (21,8 тыс. рублей).

Отсутствие обоснованности включения в Локальный сметный расчет (далее – ЛСР) работ по погрузке и перевозке металлолома в количестве 1,04т.

Завышение стоимости выполненных работ (0,9 тыс. рублей) связанное с необоснованным включением в ЛСР работ по погрузке и перевозке металлолома, принятых и оплаченных по акту о приемке выполненных работ.

Нарушение ведения бухгалтерского учета, в том числе нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

МБДОУ № 36 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по ремонту канализации в групповой комнате на сумму 160,9 тыс.рублей.

Выполнены работы по замене канализационных труб; установке унитазов с бачком детских; поддона душевого эмалированного; устройству покрытий пола из плит керамогранитных. Оплачено 160,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено завышение стоимости выполненных работ (1,8 тыс. рублей), связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов работ (устройство покрытия пола из плитки), принятых и оплаченных по акту о приемке выполненных работ.

Отсутствие, несоответствие ряда исполнительной документации.

МБДОУ № 37 г.Шахты заключен договор на выполнение работ по замене надземной части теплового ввода на сумму 131,3 тыс. рублей.

Выполнены работы по замене части трубопровода; покрытию трубопровода стеклопластиком. Оплачено 131,3 тыс. рублей.

Вместе с тем, установлено.

Отсутствие включения в договор обязательного условия в нарушение требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Отсутствие, несоответствие ряда исполнительной документации.

Нарушение ведения бухгалтерского учета, в том числе нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

В адрес руководителя МБОУ СОШ №36 г.Шахты; руководителя МБДОУ №28 г.Шахты; руководителя МБДОУ № 36 г.Шахты; руководителя МБДОУ № 37 г.Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (август) (далее – Проект).

В Проекте планировалось изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2024 год, на 2025 год, на 2026 год.

Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2024 год в Проекте увеличен в целом на 232 373,4 тыс. рублей, в том числе.

Налоговые доходы увеличены на 45 312,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы увеличены на 9 061,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты увеличены на 178 000,4 тыс. рублей.

Кроме того, в доходах бюджета города учтен возврат остатков безвозмездных поступлений: субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме «-2 399,7 тыс. рублей».

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2024 год в Проекте увеличен на 232 373,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2024 год в Проекте включен без изменений в сумме 223 481,1 тыс. рублей.

В представленном Проекте сумма увеличения налоговых и неналоговых доходов (+54 373,0 тыс. рублей) полностью распределена на расходы бюджета города без снижения дефицита бюджета города, без уменьшения планируемых сумм привлечения кредитов кредитных организаций в 2024 году.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» на 2024 год в Проекте запланирован без изменений.

На плановый период запланировано увеличение сумм привлечения кредитов от кредитных организаций в 2025 году на 39 407,8 тыс. рублей, в 2026 году на 20 546,5 тыс. рублей, в связи с планируемым увеличением дефицита бюджета города.

Соответственно, планируется и увеличение расходов бюджета на обслуживание муниципального долга.

На 2024 год в Проекте запланированы новые ранее отсутствующие в бюджете города расходы за счет субсидий областного бюджета и софинансирования местного бюджета на сумму 20 214,3 тыс. рублей.

Из них, расходы за счет софинансирования местного бюджета на сумму 5 838,0 тыс. рублей включены в Проект при отсутствии выделения субсидий областного бюджета.

Увеличены суммы субсидий областного бюджета и софинансирования местного бюджета по ряду ранее запланированных расходов в целом на 214 027,8 тыс. рублей.

Расходы муниципального дорожного фонда в Проекте запланированы в сумме 434 886,2 тыс. рублей с увеличением на 2024 год, по сравнению с предыдущим решением городской Думы на 23 157,4 тыс. рублей за счет увеличения сумм субсидий областного бюджета.

Расходы бюджета города на оплату по исполнительным документам по решениям судов на 2024 год увеличены на сумму 6 680,8 тыс. рублей по 67-ми исполнительным листам и запланированы в Проекте в сумме 17 696,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой в ходе проведения экспертизы Проекта в связи с установленными несоответствиями, недостаточностью, отсутствием материалов по ряду планируемых расходов бюджета города направлены Заключение по отдельным вопросам для предоставления документов обоснований.

По результатам Заключений документы приведены в соответствие; отработаны и представлены обоснования, расчеты, документы по ряду планируемых расходов.

Контрольно-счетной палатой в очередной раз указано на необходимость обеспечения в условиях дефицита бюджета города

главными распорядителями бюджетных средств, руководителями муниципальных учреждений

проведения приоритизации расходов; оптимизации расходов бюджета города; повышения эффективности использования финансовых ресурсов; принятия дополнительных мер, приводящих к сокращению, в том числе незапланированного дефицита бюджета города; сокращению муниципального долга.

главными администраторами, администраторами неналоговых доходов полноты осуществления бюджетных полномочий;

принятие дополнительных мер, обеспечивающих полноту поступлений неналоговых доходов; снижения дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджета города Шахты за I полугодие 2024 года и предоставление информации (далее – Отчет).

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Шахты за I полугодие 2024 года Контрольно-счетной палатой подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения местного бюджета в соответствии с полномочиями.

Первоначально утвержденные основные характеристики бюджета города на 2024 год в течение I полугодия увеличены:

объем планируемых доходов увеличен на 1 463 931,8 тыс. рублей (на 116,6%) и запланирован в сумме 10 293 593,8 тыс. рублей;

объем планируемых расходов увеличен на 1 498 279,9 тыс. рублей (на 116,6 %) и запланирован в сумме 10 527 074,9 тыс. рублей;

дефицит бюджета увеличен на 34 348,1 тыс. рублей и запланирован в сумме 233 481,1 тыс. рублей, за счет фактически сложившихся остатков средств на счетах по учету средств бюджета города Шахты по состоянию на 01.01.2024 года.

В Сводной бюджетной росписи города Шахты на 2024 год бюджетные ассигнования Департаментом финансов Администрации города Шахты отражены в сумме 10 549 603,7 тыс. рублей в соответствии с полученными уведомлениями Министерства финансов Ростовской области на 2024 год и в целом увеличены на сумму 22 528,8 тыс. рублей, без внесения изменений в решение о бюджете по



основаниям, установленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Отчете об исполнении бюджета города Шахты за I полугодие 2024 года, утвержденном постановлением Администрации города Шахты от 17.07.2024 и в Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда бюджета города Шахты на 01.07.2024 планируемые расходы на 2024 год отражены в сумме 10 549 603,7 тыс. рублей и увеличены по сравнению с утвержденными решением городской Думы на 22 528,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета города Шахты за I полугодие 2024 года при годовом плане 10 293 593,8 исполнены в сумме 4 296 346,7 тыс. рублей (41,7 % от уточненного годового плана).

Налоговые доходы бюджета города при плане 1 880 930,6 тыс. рублей исполнены в сумме 828 622,7 тыс. рублей (44,1% от годового плана).

Поступление налоговых доходов составило 131,7% по сравнению с соответствующим периодом 2023 года и в целом увеличено на 199 509,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в доходах бюджета города за I полугодие 2024 года составили безвозмездные поступления (77,4 %). Налоговые доходы составили 19,3%, неналоговые доходы 3,3%.

Недоимка по налоговым налогам в местный бюджет по состоянию на 01.07.2024 года составила 157 105,8 тыс. рублей и с начала года в целом снижена на 42 139,9 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения недоимки по транспортному налогу на 22 763,6 тыс. рублей; по налогу на имущество физических лиц на 8 841,9 тыс. рублей; по земельному налогу на 8 309,9 тыс. рублей; по налогу на доходы физических лиц на 2 774,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета города при плане 302 774,1 тыс. рублей исполнены в сумме 143 454,7 тыс. рублей (47,4 % от уточненного годового плана).

Поступление неналоговых доходов составило 79,3% по сравнению с соответствующим периодом 2023 года и в целом уменьшилось на 37 362,1 тыс. рублей.

Уменьшились поступления в основном по следующим неналоговым доходам: по доходам от компенсации затрат государства на 51 878,8 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам на 2 499,1 тыс. рублей; по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации

нефинансовых активов имущества казны на 2 138,6 тыс. рублей; по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 677,9 тыс. рублей; по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 453,7 тыс. рублей; по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена на 430,2 тыс. рублей.

Увеличились поступления по ряду неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, из них 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 средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 14 760,1 тыс. рублей;

доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 4 933,7 тыс. рублей;

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 1 979,0 тыс. рублей;

доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 306,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов в 2024 году занимают:

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 – 50,8% (72 846,1 тыс. рублей);

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 18,1% (26 020,8 тыс. рублей);

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию

рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 7,1% (10 231,9 тыс. рублей);

плата за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда – 7,0% (10 062,6 тыс. рублей).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в I полугодии 2024 года поступили в бюджет города в сумме 101,8 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшились на 14,2 тыс. рублей, в основном за счет снижения суммы части прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. МУП г.Шахты «Специализированная служба по вопросам похоронного дела» на 38,0 тыс. рублей, МУП г.Шахты «Бюро технической инвентаризации» на 2,0 тыс. рублей и в связи с ликвидацией МУП г.Шахты «Александровский Парк Культуры и Отдыха» на 21,0 тыс. рублей.

Поступления от продажи земельных участков и реализации иного имущества за I полугодие 2024 года составили 27 674,7 тыс. рублей и увеличились по сравнению с соответствующим периодом 2023 года в целом на 1 809,3 тыс. рублей.

Отмечены риски неисполнения годовых плановых назначений по следующим неналоговым доходам:

доходы 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 3,6% от уточненного годового плана 58 906,2 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 (поступило 6,7% от уточненного годового плана 1 917,9 тыс. рублей);

доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (поступило 7,3% от уточненного годового плана 800,0 тыс. рублей);

плата за негативное воздействие на окружающую среду (поступило 14,7% от уточненного годового плана 4 789,0 тыс. рублей).

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2024 составила 449 309,1 тыс. рублей и увеличилась в I полугодии 2024 года в целом на 14 685,6 тыс. рублей, в основном

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 9 558,4 тыс. рублей;

по плате за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда на 6 286,0 тыс. рублей;

по плате 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 на 1 585,1 тыс. рублей;

по доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу на 1 573,1 тыс. рублей;

по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 464,4 тыс. рублей;

по плате поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена на 360,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты в I полугодии 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 666 475,6 тыс. рублей, в том числе

иные межбюджетные трансферты на 470 870,7 тыс. рублей;

субсидии областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 109 455,0 тыс. рублей;

субвенции областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий

Российской Федерации, Ростовской области, переданных для осуществления в установленном порядке на 53 479,4 тыс. рублей;

дотации бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности на 30 386,3 тыс. рублей;

дотации бюджету городского округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 2 284,2 тыс. рублей.

Перечисление средств областного бюджета в бюджет муниципального образования производится в соответствии с заявками, документами, направляемыми отраслевыми (функциональными) органами Администрации в отраслевые министерства и ведомства Ростовской области.

В I полугодии 2024 года, финансовым органом муниципального образования привлекались остатки средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета (- 149 897,5 тыс. рублей).

Остаток средств за счет средств местного бюджета по состоянию на 01.07.2024 по невыясненным поступлениям по сравнению с 01.01.2024 увеличился на 218,6 тыс. рублей (17,4%) и составил 264,6 тыс. рублей. Поступившая сумма по невыясненным поступлениям учитывалась без права расходования.

Обеспечение своевременного уточнения невыясненных поступлений администраторами доходов бюджета города является резервом увеличения доходов для исполнения расходов бюджета города.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» по состоянию на 01.01.2024 составлял 478 629,6 тыс. рублей.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в I полугодии 2024 года не производилось; погашение кредитов от кредитных организаций не производилось.

Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2024 за кредиты, привлеченные от кредитных организаций в 2022-2023г.г. без изменений составил 478 629,6 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитами) в I полугодии 2024 года оплачены в сумме 25 905,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты за I полугодие 2024 года при уточненном годовом плане 10 549 603,7 тыс. рублей исполнены в целом в сумме 4 451 374,5 тыс. рублей, что составляет 42,2% от уточненного годового плана.

Уменьшение сумм расходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло, в основном за счет уменьшения сумм безвозмездных поступлений из областного бюджета в целом на 596 231,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ города Шахты за I полугодие 2024 года менее среднего уровня (41,3%) сложилось по 7-ми муниципальным программам из 20-ти.

Первоочередные социально-значимые расходы на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов за I полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 022 046,7 тыс. рублей, что составило 52,6% от утвержденного годового плана. Удельный вес от общего исполнения по расходам составляет 76,9%.

Набольший удельный вес в первоочередных социально-значимых расходах составили расходы на выплату заработной платы (56,4%).

Закупки для муниципальных нужд в I полугодии 2024 года конкурентными способами (электронный аукцион, открытый конкурс), в соответствии с представленными уполномоченным органом сведениями, проведены на сумму 1 463 844,1 тыс. рублей.

Экономия по закупкам, проведенным конкурентными способами составила 10 046,5 тыс. рублей (0,7% от начальной (максимальной) цены всех контрактов (договоров)).

За I полугодие 2024 года исполнение по доходам муниципального дорожного фонда составило 55 625,4 тыс. рублей (13,5% от годового плана) только за счет поступления налоговых и неналоговых доходов.

Поступление доходов муниципального дорожного фонда в I полугодии 2024 года в целом уменьшилось на 15 580,1 тыс. рублей в связи с отсутствием безвозмездных поступлений и составило 78,1% по сравнению с соответствующим периодом 2023 года.

Исполнение по расходам муниципального дорожного фонда в I полугодии 2024 года составило 111 285,2 тыс. рублей (25,6% от уточненного годового плана) за счет поступления налоговых и неналоговых доходов, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда в сумме 55 625,4 тыс. рублей и остатков муниципального дорожного фонда на начало года в сумме 23 272,2 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.07.2024 отсутствовал (- 32 387,6 тыс. рублей).

В I полугодии 2024 года расходы муниципального дорожного фонда в целом уменьшились на 27 867,6 тыс. рублей в связи с отсутствием безвозмездных поступлений и составили 79,9% по сравнению с соответствующим периодом 2023 года.

В бюджете города Шахты утверждены расходы на реализацию 9 инициативных проектов на сумму 39 528,3 тыс. рублей. В I полугодии 2024 года исполнение по расходам на реализацию Проектов инициативного бюджетирования составило 8 215,8 тыс. рублей (20,8% от утвержденных бюджетных ассигнований).

На реализацию 4-х Национальных проектов в бюджете города Шахты на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования 390 257,6 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию национальных проектов в целом составило 83 320,4 тыс. рублей (21,4% от уточненного годового плана).

В I полугодии 2024 года расходы на исполнительные документы по решениям судов составили 7 074,9 тыс. рублей.

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

Проведены Экспертизы 14-ти представленных проектов муниципальных правовых актов (далее – Проект).

По результатам проведенных экспертиз установлено отсутствие противоречий федеральному и областному законодательству проектов решений городской Думы города Шахты:

«О внесении изменений в «Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Шахты»»;

«Об особенностях определения в 2024 году размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Шахты», предоставленные в аренду образовательным организациям, осуществляющим деятельность по подготовке граждан по военно-учетным специальностям для Вооруженных Сил Российской Федерации за счет субсидий из федерального бюджета»;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов Ростовской региональной общественной организации «Федерация каратэ Ростовской области» муниципального имущества – нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Шахты, пер. Короткий, 2»;

«О внесении изменений в приложение к решению городской Думы города Шахты «Об утверждении «Порядка определения цены земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Шахты», при продаже таких земельных участков без проведения торгов»»;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов Иркутской региональной общественной организации социальной поддержки «Народная рабочая ассоциация волонтеров» муниципального имущества – нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Шахты, пр-кт Победа Революции, 109»;

«О согласовании продажи на торгах муниципальных жилых помещений, расположенных в расселенном многоквартирном доме по адресу: г.Шахты, пр-кт. Ленинского Комсомола, д. 21, признанном аварийным и подлежащим сносу»;

«О согласовании продажи на торгах муниципальных жилых помещений, расположенных в расселенном многоквартирном доме по адресу: г.Шахты, пр-кт. Ленинского Комсомола, д. 34, признанном аварийным и подлежащим сносу»;

«О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Шахты»»;

«О туристическом налоге на территории муниципального образования «Город Шахты»»;

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

По проекту постановления Администрации города Шахты «О внесении изменений в постановление Администрации города Шахты от 10.08.2020 №2298 «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты», курируемых Комитетом по управлению имуществом Администрации города Шахты»;

по проекту решения городской Думы города Шахты «Об установлении льготной арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Шахты» для участников специальной военной операции и членов их семей»;

по проекту решения городской Думы города Шахты «О внесении изменения в Положение о муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты»»;

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



по результатам экспертиз Контрольно-счетной палатой направлялись Заключения о необходимости доработки Проектов, материалов к Проектам. По результатам Заключений Проекты и материалы доработаны.

Проведена Экспертиза муниципальной программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения» (далее – Программа).

Ответственным исполнителем Программы является Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты.

В соответствии с действующим законодательством социальная поддержка и социальное обслуживание населения относится к полномочиям органов государственной власти.

ДТСП г.Шахты полномочия в области социальной поддержки и социального обслуживания населения города Шахты реализуются в рамках переданных государственных полномочий.

Объем финансирования Программы, в том числе на 2024 год утвержден в сумме 1 583 472,3 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета, средств областного бюджета в сумме 1 511 577,4 тыс. рублей, средств местного бюджета в сумме 36 289,9 тыс. рублей; соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением городской Думы города Шахты.

Финансирование в Программе утверждено на реализацию мероприятий по удовлетворению нужд населения в социальном обслуживании, социальной защите, обеспечении гарантии соблюдения прав работающих граждан.

Срок реализации Программы соответствует утвержденной Стратегии социально-экономического развития города Шахты на период до 2030 года.

Цель Программы взаимосвязана с целью Стратегии социально-экономического развития города Шахты на период до 2030 года.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия Анализ и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств (главными администраторами бюджетных средств)

Контрольно-счетной палатой города Шахты; Департаментом финансов Администрации города Шахты; Городской Думой города Шахты (далее – ГАБС) внутреннего финансового аудита.

По результатам мероприятий установлено наличие ведомственных (внутренних) актов и документов по осуществлению ГАБС внутреннего финансового аудита в 2024 году, соответствующих требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Нарушений не установлено.

Заключения Контрольно-счетной палаты с предложением продолжения осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями федеральных стандартов направлены в Контрольно-счетную палату города Шахты, Департамент финансов Администрации города Шахты, городскую Думу города Шахты.

Проведены Обследования объектов по использованию средств бюджета города в рамках реализации муниципальных программ (выборочно).

В рамках экспертно-аналитического мероприятия обследованы 8-мь объектов муниципального имущества по выполнению работ по ремонту, капитальному ремонту, благоустройству.

По 7-ми объектам муниципального имущества несоответствий не установлено.

Несоответствия установлены по объекту «Работы по сохранению выявленного объекта культурного наследия «Театр драмы им. Погодина» (капитальный ремонт кровли), расположенного по адресу: г.Шахты, ул. Шевченко 143» (далее - Капитальный ремонт кровли Театра).

МАУК «Шахтинский драматический театр» заключен договор на выполнение в 2024 году работ по Капитальному ремонту кровли Театра с ценой договора 12 687,0 тыс. рублей, со сроком выполнения работ с 17.06.2024 по 31.07.2024.

Дополнительным соглашением к договору срок окончания выполнения работ изменен с 31.07.2024 на 17.09.2024.

Установлено, несоответствие фактически примененного материала (шифер), материалу, включенному в Локальный сметный расчет. Отсутствие обоснованности замены (уменьшение) в процессе выполнения работ по устройству кровли Театра толщины материала (шифер) с удорожанием стоимости в целом на сумму 229,3 тыс. рублей.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в адрес руководителя МАУК «Шахтинский драматический театр».

МАУК «Шахтинский драматический театр» направлена претензия в адрес подрядной организации; работы приняты по фактически примененным материалам (шиферу). Предотвращено завышение стоимости выполненных работ (229,3 тыс. рублей).

Проведен Анализ по расходам на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, в том числе устройство искусственных дорожных неровностей.

МКУ «Департамент ГХ» в 2024 году заключен муниципальный контракт на выполнение работ по устройству искусственных дорожных неровностей по

ул. Дачная (район МБОУ СОШ №15), ул. Дачная №276, №274 б, ул. Маяковского – пер.1-й Милиционный, ул. Советская – пер. Комиссаровский, ул. Советская – пр. Красной Армии на сумму 1 144,2 тыс. рублей.

Выполнены работы по устройству 12-ти искусственных дорожных неровностей. Оплачено 1 120,6 тыс. рублей.

По результатам контрольных обмеров, обследований установлено.

Превышение установленного ГОСТ допустимого отклонения длины дорожных неровностей от ширины проезжей части более, чем на 0,2 м (от 0,25м до 0,6м).

При этом, отклонение длины каждой из сторон неровностей от ширины проезжей части дороги различное.

Установлено наличие отдельных дефектов поверхности асфальтобетонного покрытия на отдельных вновь устроенных искусственных дорожных неровностях.

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

После Заключения Контрольно-счетной палаты МКУ «Департамент ГХ» приняты и оплачены фактически выполненные объемы работ. Предотвращено завышение стоимости выполненных работ (23,6 тыс. рублей). Направлена претензия в адрес подрядной организации по устранению дефектов асфальтобетонного покрытия в IV квартале 2024 года.

Проведен Анализ по расходам, направленным на приобретение труб для разводящих сетей водопроводного хозяйства города Шахты для замены аварийных участков (выборочно).

В марте 2021 года утверждены бюджетные ассигнования на приобретение труб для разводящих сетей водопроводного хозяйства города Шахты для замены аварийных участков на сумму 12 485,0 тыс. рублей.

В мае 2021 года МКУ «Департамент ГХ» заключено 5 муниципальных контрактов на приобретение труб для разводящих сетей водопроводного хозяйства в количестве 19 972 метров на общую сумму 12 482,5 тыс. рублей.

В соответствии с документами в мае 2021 года получено 19 972 метров трубы на сумму 12 482,5 тыс. рублей.

В мае 2021 года МКУ «Департамент ГХ» с ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» заключено 2 Соглашения о предоставлении материалов на выполнение работ по замене аварийных участков водопроводной сети в количестве 19 972 метров (12 482,5 тыс. рублей). Трубы для выполнения работ по ремонту разводящих сетей водопроводного хозяйства города Шахты от МКУ «Департамент ГХ» ГУП РО «УРСВ» приняты только 20.07.2021.

В 2021 году выполнены работы по замене 3 880 метров трубы по Соглашению от 11.05.2021г, что составило 19,4% из 19 972 метров приобретенной трубы.

К Соглашению от 11.05.2021г. заключено дополнительное соглашение от 30.12.2021г. по изменению срока выполнения работ до 31.12.2022г.

По Соглашению от 20.05.2021г. работы по ремонту разводящих сетей водопроводного хозяйства города Шахты в 2021 году не выполнялись.

К Соглашению от 20.05.2021г. дополнительное соглашение при отсутствии выполнения работ в 2021 году не заключено, отсутствует.

В учете МКУ «Департамент ГХ» отражено, в том числе:

по состоянию на 01.06.2021 поступление и внутреннее перемещение между подотчетными лицами трубы напорной из полиэтилена, приобретенной для ремонта водопроводных сетей в количестве 19 972 метров (12 482,5 тыс. рублей);

по состоянию на 01.01.2022; по состоянию на 01.01.2023 наличие остатка вышеуказанной трубы в количестве 16 092 метров (10 057, 5тыс. рублей).

Соответственно, работы по замене разводящих сетей водопроводного хозяйства города Шахты выполнялись только по Соглашению от 11.05.2021г. и только в 2021 году.

16 092 метра приобретенных труб МКУ «Департамент ГХ» не использовано; работы по замене труб не выполнены.

МКУ «Департамент ГХ» не обеспечено исполнение ряда полномочий получателя бюджетных средств по расходам на выполнение работ по замене аварийных участков водопроводной сети.

В 2023 году МКУ «Департамент ГХ» в соответствии с Распоряжением Правительства Ростовской области от 29.12.2022 по Передаточному акту от 17.04.2023 переданы на безвозмездной и безвозвратной основе из муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты» в государственную собственность Ростовской области муниципальные объекты водоснабжения и водоотведения города Шахты, из них и остаток неиспользованной трубы напорной из полиэтилена, приобретенной за счет средств бюджета города для ремонта водопроводных сетей в количестве 16 092 метров (10 057, 5тыс. рублей).

Сведения об использовании 16 092 метра приобретенных труб в МКУ «Департамент ГХ» отсутствуют.

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

Проведен Анализ по расходам на профилировку грунтовых дорог в 2024 году.

В бюджете города Шахты на 2024 год утверждены расходы на профилировку грунтовых дорог в сумме 7 371,0 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» заключено 4 муниципальных контракта по профилировке грунтовых дорог на общую сумму 6 789,0 тыс. рублей. Исполнение за I полугодие 2024 года составило 1 771,0 тыс. рублей.

В период проведения мероприятия во исполнение Предписания МКУ «Департамент ГХ» обеспечено выполнение подрядной организацией отсутствующих работ по профилировке отдельных грунтовых дорог, ранее принятых и оплаченных.

Вместе с тем, установлено.

Отсутствие своевременной (с начала действия муниципальных контрактов) разработки и направления МКУ «Департамент ГХ» в адрес подрядчика ряда заявок на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог.

Отсутствие указания во всех представленных заявках конкретных участков улиц, по которым необходимо выполнение работ по профилировке; размеров участков (ширина, протяженность); адресных ориентиров начала и окончания выполнения работ.

Отсутствие сроков выполнения работ по профилировке грунтовых дорог во всех заявках и в других документах МКУ «Департамент ГХ».

Отсутствие контроля за своевременностью и за качеством выполнения работ по профилировке грунтовых дорог со стороны МКУ «Департамент ГХ», в том числе и в связи с отсутствием сроков выполнения работ по конкретным улицам в заявках и в других документах.

Отсутствие в актах о приемке выполненных работ и в приложениях к актам конкретных участков улиц (переулков), на которых работы по профилировке выполнены частично; размеров участков (ширина, протяженность); адресных ориентиров начала и окончания выполнения работ.

Отсутствие фотоматериалов в печатном и электронном виде до и после производства работ с привязкой к месту, с подтверждающими ориентирами начала и окончания работ по каждой дороге, в нарушение требований муниципального контракта; отсутствие на ряде представленных фотоматериалов указания адресных ориентиров, дат.

Отсутствие ряда исполнительных схем с указанием точных адресов начала и окончания выполнения работ, с указанием размеров участков выполнения работ.

Несоответствие сведений по ряду автомобильных дорог, принятых по акту о приемке выполненных работ и оплаченных МКУ «Департамент ГХ» и сведений, указанных в Перечне автомобильных дорог, утвержденном постановлением Администрации города Шахты от 12.07.2023, в том числе по общей площади автомобильных дорог в целом на 12 776 м<sup>2</sup>.

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

Проведен Анализ по расходам, направленным на освещение улиц города.

МКУ «Департамент ГХ» на освещение улиц города:

на 2023 год заключено 3 договора энергоснабжения на сумму 39 547,2 тыс. рублей. Оплачено 36 137,1 тыс. рублей;

на 2024 год заключено 3 договора энергоснабжения на сумму 39 581,8 тыс. рублей. Оплачено за 6 месяцев 2024 года 16 464,2 тыс. рублей.

Установлено отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» документов, подтверждающих общую протяженность линий уличного освещения города; отсутствие достоверного учета количества светильников уличного освещения города.

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

МКУ «Департамент ГХ» разработан регламент содержания, технического обслуживания и ремонта наружных сетей и установок уличного освещения на территории муниципального образования «Город Шахты»; представлена информация о запланированной инвентаризации протяженности линий уличного освещения, в том числе количества светильников наружного освещения города в IV квартале 2024 года.

По результатам проведенных во II квартале 2024 года мероприятий объектами контроля приняты меры по устранению, недопущению нарушений.

По Проверке эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом МКУ «Департамент ГХ» утверждена Дорожная карта, в том числе с мероприятиями по оформлению земельных участков.

Устранены нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе исключено задвоенное отражение 42-х объектов основных средств (дворовых территорий); включены отсутствующие ранее 3-и объекта движимого имущества (игровые комплексы).

По Проверке законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы»: пер. Громова; пер. Капустина; ул. Одоевского в 2023 году (выборочно) МКУ «Департамент ГХ» представлена исполнительная документация.

По Анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам бюджетных смет (Администрация города Шахты) МКУ

«Департамент ГХ» представлены отсутствующие на момент проверки расчеты по ряду расходов; необходимые к наличию документы по обоснованию стоимости ряда расходов; внесены изменения и приведены в соответствие расчеты по обоснованию расходов по оплате труда.

По Аналізу по расходам на выполнение работ по содержанию барьерных ограждений; по профилировке грунтовых дорог; по покосу сорной растительности (выборочно) в 2024 году МКУ «Департамент ГХ» отработаны схемы территорий парков и скверов к последующим нарядам – заданиям на выполнения работ по покосу. Применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).