

**Информация**  
**Контрольно-счетной палаты города Шахты**  
**о проводимых контрольных и экспертно-аналитических**  
**мероприятиях и о результатах проведенных контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий**  
**(IV 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, мерах.

Внешний финансовый контроль в IV 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 расходов бюджета города, направленных на исполнение судебных актов в 2023 году.

Всего расходы бюджета города Шахты на исполнение судебных актов за 11 месяцев 2023 года составили 39 250,3 тыс. рублей.

Расходы по оплате задолженности за выполненные работы, оказанные услуги (с 2018 по 2023 год) по муниципальным контрактам по Решениям судов составили 21 558,1 тыс. рублей, в том числе за выполненные работы в сумме 20 423,7 тыс. рублей, за оказанные услуги в сумме 1 134,4 тыс. рублей.

Неэффективные расходы бюджета города (расходы по оплате госпошлины, пени, административных штрафов, исполнительских сборов, услуг представителей, нотариуса, экспертов, возмещение материального ущерба и другие) по исполненным судебным актам составили 17 692,2 тыс. рублей, в том числе по: МКУ «Департамент ГХ» – 6 072,0 тыс. рублей; Администрации города Шахты – 5 355,9 тыс. рублей; МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» – 4 643,3 тыс. рублей; Департаменту культуры г. Шахты – 937,2 тыс. рублей; Комитету по управлению имуществом Администрации г. Шахты (далее – КУИ г. Шахты) – 658,3 тыс. рублей; Департаменту финансов Администрации г. Шахты за счет средств муниципальной казны – 20,0 тыс. рублей; Департаменту образования г. Шахты (далее – Департамент образования) – 5,5 тыс. рублей.

Оплата судебных актов по состоянию на 01.05.2023 года составила 1 994,6 тыс. рублей.

Оплата за счет средств бюджета города судебных актов за период с 01.05.2023 по 01.12.2023 произведена в сумме 37 255,7 тыс. рублей, в том числе:

задолженности по муниципальным контрактам, неустойки, госпошлины по муниципальным контрактам на общую сумму 20 087,0 тыс. рублей;

возмещения за изымаемое имущество за счет органа местного самоуправления в размере выкупной цены на сумму 9 573,7 тыс. рублей;

возмещения материального ущерба и других расходов в результате ДТП, падения аварийного дерева на общую сумму 3 515,5 тыс. рублей;

задолженности по объектам муниципального жилищного фонда перед ПАО «ТНС-энерго Ростов-на-Дону» на сумму 1 836,2 тыс. рублей;

задолженности по объектам муниципального жилищного фонда перед ООО «Распределительная генерация-Шахты» на сумму 978,1 тыс. рублей;

судебных расходов, услуг представителя, экспертизы на общую сумму 860,0 тыс. рублей;

задолженности по кредитным договорам, возмещение убытков, процентов за пользование чужими денежными средствами и других расходов, в связи с наследованием выморочного имущества оплата на сумму 336,6 тыс. рублей;

необоснованного обогащения, процентов за пользование чужими денежными средствами, госпошлины на общую сумму 38,6 тыс. рублей;

административных штрафов на общую сумму 30,0 тыс. рублей.

Причинами Решений судов о взысканиях за счет средств местного бюджета по исполнительным документам, в том числе указано.

Отсутствие своевременной отработки МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» вопросов, документов, материалов; отсутствие оформления необходимых документов; отсутствие качественной, обоснованной сметы, соответствующей, в том числе фактическому состоянию объекта, фактической потребности; несвоевременное исполнение обязательств по муниципальному контракту, приводящее к взысканию за счет средств местного бюджета, в том числе оплаты судебных расходов; отсутствие документов, подтверждающих обоснованность принятия решения об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта.

Отсутствие своевременного оформления МКУ «Департамент ГХ» документов, материалов, в том числе подтверждающих некачественное выполнение подрядчиком работ, нарушение технологии, замену материалов; отсутствие необходимых материалов; несоответствие примененных материалов. Отсутствие необходимых документов; отсутствие своевременной отработки необходимых вопросов, документов; отсутствие ответов либо своевременных ответов подрядчикам, в том числе по несоответствиям проектной сметной документации фактическому состоянию объектов; отсутствие своевременной отработки вопросов, документов, в

том числе приводящее к нарушению сроков оплаты; ненадлежащее исполнение обязанностей по содержанию дорог, предусмотренных ГОСТ Р 50597-2017; ненадлежащее выполнение обязанностей по содержанию зеленых насаждений; отсутствие своевременной оплаты поставленной электроэнергии по объектам муниципального жилищного фонда.

Отсутствие своевременного обращения в суд Комитетом по управлению имуществом Администрации г. Шахты, истечение срока исковой давности взыскания задолженности по арендной плате за пользование земельным участком; включение в договор аренды разрешенного использования земельного участка, противоречащего Правилам землепользования и застройки муниципального образования «Город Шахты».

Кроме того. Отсутствует утверждение распоряжением Администрации города Шахты конкретных мер, направленных на предотвращение возникновения неэффективных расходов бюджета города, в том числе на исполнение судебных актов, с указанием ответственных лиц, сроков.

Отсутствует утверждение приказами муниципальных учреждений конкретных мер, направленных на предотвращение возникновения неэффективных расходов бюджета города, в том числе на исполнение судебных актов, с указанием ответственных лиц, сроков.

По результатам проверки в Администрацию города Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, 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 I квартале 2024 года.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты на 1 октября 2023 года (выборочно), в том числе бухгалтерской отчетности МБУ ДО СШ №1 г. Шахты, МБУ ДО СШ №5 г. Шахты (далее – Учреждения).

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты (далее – ДФРиС г. Шахты), бухгалтерской отчетности всех 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 в формах квартальной отчетности и в регистрах бухгалтерского учета; 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.

Вместе с тем, установлены отдельные недостатки при оформлении ряда форм квартальной отчетности; отсутствие отдельной обязательной информации в формах квартальной отчетности Учреждений.

Установлены отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета, нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (328,4 тыс. рублей) ДФРиС г. Шахты, МБУ ДО СШ №1 г. Шахты, в том числе отсутствие ряда обязательных сведений; несвоевременная регистрация ряда операций.

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

ДФРиС г. Шахты, МБУ ДО СШ №1 г. Шахты нарушения по ведению бухгалтерского учета прекращены.

Учреждениями недостатки по оформлению форм квартальной отчетности, по отсутствию отдельной информации в формах квартальной отчетности «Пояснительных записках к Балансу учреждения» прекращены; утверждены мероприятия по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности.

Проведено контрольное мероприятие Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг по главным распорядителям бюджетных средств Департаменту образования, Департаменту культуры г. Шахты, ДФРиС г. Шахты, 15-ти учреждениям, подведомственным главным распорядителям бюджетных средств (выборочно).

Аудит проведен по отдельным вопросам закупок, в том числе:

по 51-му контракту (договору) на поставку компьютерной и организационной техники, интерактивного оборудования, мебели, учебников, заключенному общеобразовательными учреждениями МБОУ СОШ №1 г. Шахты, МБОУ ООШ №4 г. Шахты, МБОУ СОШ №7 г. Шахты, МБОУ г. Шахты «Гимназия №10», МБОУ СОШ №22 г. Шахты, МБОУ г. Шахты «Лицей №26», МБОУ СОШ №27 г. Шахты, МБОУ СОШ №28 г. Шахты, МБОУ СОШ №35 г. Шахты, МБОУ СОШ №36 г. Шахты, МБОУ

СОШ №38 г. Шахты, МБОУ СОШ №40 г. Шахты, МБОУ СОШ №42 г. Шахты на 2023 год на общую сумму 28 563,6 тыс. рублей;

по 2-м контрактам на поставку мебели и автомобиля, заключенным МБУК г. Шахты «ГДК и К» на общую сумму 2 150,0 тыс. рублей;

по договору на поставку спортивного инвентаря, заключенному МБУ ДО СШ №1 г. Шахты на сумму 316,0 тыс. рублей.

Более 93% (29 127,1 тыс. рублей) от общего числа рассмотренных закупок осуществлялось у единственного поставщика.

Учреждениями закупки проводятся с учетом 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 №44-ФЗ) и иных нормативных актов в сфере закупок.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений Федерального закона №44-ФЗ и иных нормативных актов в сфере закупок, в том числе ряд нарушений при планировании закупок; нормировании в сфере закупок; обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), цены контрактов (договоров) заключенных с единственным поставщиком (5 683,6 тыс. рублей); выборе способа закупки (233,8 тыс. рублей); заключении контракта; исполнении контрактов.

Установлено отсутствие наличия обоснования суммы расходов, утвержденной в Плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), в том числе отсутствие расчетов расходов на приобретение основных средств (1 174,8 тыс. рублей); установлено нарушение срока утверждения первоначальных ПФХД Департаментом образования по 2-м подведомственным учреждениям.

По результатам аудита в сфере закупок установлено.

При планировании закупок – несоответствие (превышение) объемов финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденных в ряде Планов-графиков закупок суммам расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденным в ПФХД; нарушение установленных сроков утверждения ряда Планов-графиков закупок; отсутствие своевременного внесения изменений в ряд Планов-графиков закупок при изменении сумм расходов на закупку товаров, работ, услуг в ПФХД.

При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), цены контрактов (договоров) заключенных с единственным поставщиком (далее – НМЦК) – отсутствие указания в ряде «запросов о предоставлении ценовой информации» слов «или эквивалент» при указании наименований торговых марок объектов закупок при закупках товаров; отсутствие в ряде «запросов о предоставлении ценовой информации» обязательных сведений; направление ряда запросов о предоставлении ценовой информации индивидуальным

предпринимателям, прекратившим деятельность; формирование НМЦК на основании коммерческих предложений индивидуальных предпринимателей, прекративших деятельность; отсутствие установленных документов для определения НМЦК, в том числе необходимого количества запросов о предоставлении ценовой информации; отсутствие обязательного поиска ценовой информации в реестре контрактов, заключенных другими заказчиками; отсутствие сбора и анализа общедоступной ценовой информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При выборе способа закупки – заключение ряда контрактов (договоров) с единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму, превышающую годовой объем закупок на 233,8 тыс. рублей.

При заключении контракта – не включение в контракт ряда обязательных условий, в том числе о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии; о проведении заказчиком экспертизы предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта; включение в контракты ряда технических характеристик товаров, ухудшающих функциональные характеристики (потребительские свойства) товаров по сравнению с техническими и функциональными характеристиками, указанными в правовом акте главного распорядителя бюджетных средств, регламентирующем требования к закупке отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительских свойств.

При исполнении контрактов – отсутствие документов, подтверждающих соответствие ряда товаров требованиям обязательной сертификации; подтверждающих пригодность и безопасность применения поставленных средств индивидуальной защиты и спортивного инвентаря; прием и эксплуатация компьютерного, организационного и проекционного оборудования, видеокамер, мебели, учебников, средств индивидуальной защиты и спортивного инвентаря при отсутствии документов, подтверждающих их качество и безопасность; случаи отсутствия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором); несоблюдение требований, предъявляемых к результатам экспертизы; отсутствие надлежащего контроля муниципальных заказчиков за исполнением поставщиками условий ряда контрактов (договоров).

Кроме того, установлены отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета, нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (1 469,5 тыс. рублей), в том числе отсутствие ряда обязательных сведений; несвоевременная регистрация ряда операций.

Установлено нарушение срока утверждения Плана мероприятий осуществления ДФРиС г. Шахты ведомственного контроля в сфере закупок подведомственных учреждений в 2023 году.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования, Департамента культуры г. Шахты, ДФРиС г. Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты в I квартале 2024 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» по расходам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в МБОУ СОШ №32 г. Шахты, МБОУ СОШ №50 г. Шахты (выборочно).

В приказах учреждений указано об организации бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов в МБОУ СОШ №32 г. Шахты на 113 детей; в МБОУ СОШ №50 г. Шахты на 183 ребенка.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях установлен ряд нарушений и недостатков.

Несоответствие (завышение) количества обучающихся, указанных в расчете расходов по организации бесплатного горячего питания к ПФХД количеству обучающихся, зачисленных в учреждение (185,3 тыс. рублей).

Несоответствие времени питания обучающихся 1-4-х классов в графиках питания учреждения требованиям Методических рекомендаций МР 2.4.0179-20.

Отсутствие подтверждения надлежащего контроля за качеством и безопасностью питания обучающихся, отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность ряда продуктов питания, используемых при оказании услуг бесплатного горячего питания; несоответствие наименований ряда блюд и кулинарных изделий, указанных в различных документах; отсутствие отдельных обязательных сведений в документах; отсутствие согласований замены блюд.

Отсутствие подтверждения ведения достоверного учета питающихся 1-4 классов, несоответствие количества питающихся в Журналах учета предоставления бесплатного горячего питания и обучающихся по Классным журналам на 2022-2023 учебный год, на 2023-2024 учебный год; отсутствие сведений о количестве питающихся в Актах о реализации готовых блюд и кулинарных изделий.

Нарушение отдельных требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных

нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе ряд нарушений по обоснованию НМЦК; нарушение сроков заключения договоров; условий исполнения контрактов (договоров).

Неправомерное предоставление объектов муниципального имущества, в том числе отсутствие заключения договоров аренды при фактическом предоставлении в пользование муниципального имущества; заключение ряда договоров аренды после фактического оказания услуг по организации бесплатного горячего питания обучающихся.

Отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета, нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (107,6 тыс. рублей), в том числе отсутствие ряда обязательных сведений; несвоевременная регистрация ряда операций.

Нарушения при составлении бухгалтерской отчетности (30 659,7 тыс. рублей), в том числе несоответствие ряда записей, отраженных в формах квартальной бухгалтерской отчетности показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; недостатки при оформлении ряда форм бухгалтерской отчетности; отсутствие отдельной обязательной информации в формах квартальной отчетности.

Иные недостатки.

В связи с выявлением фактов совершения административных правонарушений, выразившихся в нарушении требований к составлению бухгалтерской отчетности в отношении главных бухгалтеров составлены протоколы об административных правонарушениях.

В период проведения проверки в МБОУ СОШ №32 г. Шахты, МБОУ СОШ №50 г. Шахты направлены Предписания для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений (далее – Предписание Контрольно-счетной палаты) для обеспечения формирования бухгалтерской отчетности учреждений на основании регистров бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ СОШ №32 г. Шахты, МБОУ СОШ №50 г. Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты в I квартале 2024 года.

Завершено контрольное мероприятие Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества муниципальными предприятиями МУП г. Шахты «Спецавтохозяйство», МУП г. Шахты «Благоустройство», МУП г. Шахты «Александровский Парк Культуры и Отдыха» (далее – МУП) (выборочно).

По МУП г. Шахты «САХ» по состоянию на 01.10.2023г. валовая прибыль отсутствует; сформировался убыток (-378,8 тыс. рублей). Имеется кредиторская задолженность (7 697,8 тыс. рублей) и дебиторская задолженность (4 247,2 тыс. рублей, из них задолженность ООО «Экострой-Дон» 100,3 тыс. рублей); по сравнению с 01.01.2023г. кредиторская задолженность увеличилась, дебиторская задолженность уменьшилась. Вакансии 28,7 единиц из утвержденных 99,8 штатных единиц.

По МУП г. Шахты «Благоустройство» по состоянию на 01.10.2023г. получена валовая прибыль (354,0 тыс. рублей). Имеется кредиторская задолженность (8 866,7 тыс. рублей) и дебиторская задолженность (10 839,5 тыс. рублей, из них задолженность ООО «Экострой-Дон» 9 425,9 тыс. рублей); по сравнению с 01.01.2023г. кредиторская и дебиторская задолженность увеличилась. Вакансии 29,7 единиц из утвержденных 99,8 штатных единиц.

МУП г. Шахты «Александровский Парк КиО» по состоянию на 01.10.2023г. получена валовая прибыль (32,8 тыс. рублей). Имеется кредиторская задолженность (1 534,3 тыс. рублей) и дебиторская задолженность (1 241,8 тыс. рублей); по сравнению с 01.01.2023г. кредиторская и дебиторская задолженность увеличилась. Вакансии 78,7 единиц из утвержденных 94,3 штатных единиц.

Постановлением Администрации города Шахты от 16.10.2023 установлен срок ликвидации МУП г. Шахты «Александровский Парк КиО» в течение 4 месяцев.

Кроме того, установлено.

Несоответствие (занижение) размера уставного фонда МУП г. Шахты «САХ», в действующей редакции Устава предприятия. Различная балансовая стоимость недвижимого имущества в документах МУП.

Несоблюдение ограничений для руководителя муниципального унитарного предприятия (МУП г. Шахты «Благоустройство»).

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников МУП (302,3 тыс. рублей), в том числе начисление оплаты труда при отсутствии ряда обязательных документов; необоснованное утверждение ряда надбавок и выплат в штатных расписаниях. Отсутствие надлежащего оформления отдельных первичных учетных документов по начислению заработной платы; по учету кадров.

Нарушение порядка ведения кассовых операций, в том числе выдача из кассы денежных средств под отчет при отсутствии ряда письменных заявлений подотчетных лиц; отсутствие ряда необходимых сведений в отдельных первичных учетных документах (расходные кассовые ордера).

Нарушение порядка распоряжения имуществом МУП, в том числе отсутствие на момент проверки ряда автотранспортных средств; отсутствие договоров,

первичных учетных документов на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Несоответствия в оформлении ряда документов.

Неправомерное предоставление в аренду ряда недвижимого муниципального имущества без получения согласования собственника имущества, принадлежащего МУП г. Шахты «САХ» на праве хозяйственного ведения, в том числе теплового комплекса; линии наружного освещения полигона ТБО; нежилых помещений.

Отсутствие расчета, обоснования уменьшения суммы арендной платы линии наружного освещения полигона ТБО с 10,0 тыс. рублей до 1,0 тыс. рублей в месяц; недополучение доходов МУП г. Шахты «САХ» с марта 2020 года в сумме 317,0 тыс. рублей. Отсутствие с 2016 года индексации размера арендной платы по договору аренды; недополучение доходов с 2016 года в сумме 46,3 тыс. рублей.

Отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета, нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе несвоевременная регистрация ряда операций; отсутствие ряда обязательных сведений.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии Прокуратуры города Шахты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее – Соглашение) соответствующие материалы направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МУП г. Шахты «САХ», МУП г. Шахты «Благоустройство» внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты в I квартале 2024 года.

Завершено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные дороги» по ремонту ул. Баррикадная; по ремонту ул. Мелиховская; по ремонту ул. Театральная (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году заключены, в том числе 3 муниципальных контракта со сроком выполнения в 2023 году на сумму 20 508,4 тыс. рублей.

Оплачены работы по ремонту ул. Баррикадная в сумме 6 390,4 тыс. рублей.

По ремонту автомобильных дорог ул. Мелиховская, ул. Театральная на момент проведения проверки подписанные Акты о приемке выполненных работ, отсутствовали; оплата отсутствовала.

Выполнены работы по ремонту дорог, тротуаров; нанесению дорожной разметки.

Установлено по 2-м муниципальным контрактам, в том числе нарушение сроков; отсутствие своевременного ведения претензионной работы, отсутствие принятия мер ответственности.

Наличие ряда незаделанных вырубок по ул. Баррикадная; отсутствие отчетов подрядчика о ходе выполнения работ по ремонту автомобильной дороги ул. Театральная.

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

Проведена работа по заделке вырубок. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

Завершено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» по устройству многофункциональной спортивной площадки в МБОУ СОШ № 38; по устройству многофункциональной спортивной площадки в МБОУ СОШ № 27 в 2023 году.

МБОУ СОШ № 27 заключен контракт по устройству многофункциональной спортивной площадки на сумму 5 431,2 тыс. рублей; оплачены работы на сумму 5 431,2 тыс. рублей.

МБОУ СОШ №38 заключен контракт по устройству многофункциональной спортивной площадки на сумму 6 333,0 тыс. рублей; оплачены работы на сумму 6 333,0 тыс. рублей.

Выполнены работы, в том числе по устройству асфальтобетонного покрытия; по установке бортовых камней; по устройству покрытия спортивных площадок; по установке спортивного оборудования.

В период проведения мероприятия установлено отсутствие установки 14 металлических столбов, принятых МБОУ СОШ № 27 (0,1 тыс. рублей). Для принятия безотлагательных мер по пресечению выявленных нарушений специалистами Контрольно-счетной палаты направлено Предписание Контрольно-счетной палаты.

Металлические столбы в количестве 14 штук установлены (0,1 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия установлено фактическое отсутствие подтверждения водонепроницаемости выполненного бесшовного наливного водонепроницаемого покрытия при устройстве площадок (далее – водонепроницаемое покрытие), принятого МБОУ СОШ № 27, МБОУ СОШ № 38 по

Актам о приемке выполненных работ. Наличие водопроницаемости выполненного покрытия.

Отсутствие документов, подтверждающих водонепроницаемость материалов примененных при выполнении работ по устройству водонепроницаемого покрытия площадок.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество ряда примененных материалов; отсутствие отдельной Исполнительной документации.

Завышение стоимости выполненных работ по устройству водонепроницаемого покрытия, при несоответствии фактически примененных материалов, принятым муниципальными заказчиками по Актам о приемке выполненных работ, составит в том числе: по МБОУ СОШ № 27 на сумму 1 574,2 тыс. рублей; по МБОУ СОШ № 38 на сумму 1 699,1 тыс. рублей.

Отсутствие ведения МБОУ СОШ № 38 претензионной работы по начислению неустойки (штрафов, пеней) (58,6 тыс. рублей) до подписания Акта о приемке выполненных работ за нарушение срока выполнения работ.

МБОУ СОШ №38 издан приказ, применены меры дисциплинарной ответственности к 3-м должностным лицам (замечания).

В соответствии с Соглашением материалы направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Завершено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» по расходам на капитальный ремонт особо аварийных участков магистрального водовода «3ШДВ-4ШДВ» диаметром 1000 мм (выборочно)

В бюджете города Шахты на 2023 год расходы на выполнение работ по капитальному ремонту особо аварийных участков магистрального водовода «3ШДВ – 4ШДВ» (часть особо аварийных участков протяженностью 5,739 км) г. Шахты (далее – Капитальному ремонту водовода «3ШДВ – 4ШДВ») первоначально утверждены: на 2023 год в сумме 606 747,3 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 606 747,3 тыс. рублей.

МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» в соответствии с Постановлением Администрации города Шахты заключен муниципальный контракт с единственным поставщиком на выполнение работ по Капитальному ремонту водовода «3ШДВ – 4ШДВ» на сумму 1 153 214,2 тыс. рублей, из них: на 2023 год на сумму 576 604,1 тыс. рублей, со сроком выполнения работ с 01.01.2023 по 01.05.2024.

В течение 2023 года Решением городской Думы города Шахты бюджетные ассигнования на Капитальный ремонт водовода «3ШДВ-4ШДВ» на 2023 год увеличены на 606 747,1 тыс. рублей, в том числе за счет перераспределения бюджетных ассигнований, утвержденных на 2024 год и составили 1 213 494,4 тыс. рублей.

В период с февраля 2023 года по сентябрь 2023 года МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» заключено 14 Дополнительных соглашений к муниципальному контракту.

Рядом Дополнительных соглашений внесены изменения, в том числе: в реквизиты подрядчика; в График оплаты выполненных работ; в График выполнения работ; определен размер последующего авансирования в размере 30 процентов без изменения цены контракта, без изменения срока окончания капитального ремонта.

С учетом Решения городской Думы города Шахты на 2023 год и перераспределением бюджетных ассигнований с 2024 года на 2023 год

Дополнительным соглашением от 06.07.2023 на основании постановления Администрации города Шахты от 06.07.2023 изменен срок окончания выполнения капитального ремонта с 01.05.2024 на 05.12.2023; внесены изменения в График выполнения работ без изменения цены контракта.

Дополнительным соглашением от 12.07.2023 внесены изменения в Смету контракта; цену контракта. Исключен ряд работ по прокладке трубы открытым способом на ряде участков. Включены дополнительные объемы работ, из них по креплению траншей с помощью блоков (котлован ГНБ) на сумму 59 620,4 тыс. рублей (5,2%).

Цена муниципального контракта с учетом перераспределения, увеличения составила 1 212 834,6 тыс. рублей.

Приняты и оплачены работы по состоянию на 19.10.2023 в сумме 1 069 544,0 тыс. рублей; (на 27.12.2023 в сумме 1 211 850,2 тыс. рублей).

Вместе с тем, установлено отсутствие отдельных исполнительных документов; документа, подтверждающего соответствие качества.

По результатам контрольного мероприятия подписан Акт.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на «Благоустройство общественной территории «Сквер ДК им. Чиха – бульвар Аллейный».

МКУ «Департамент ГХ» заключен муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству сквера им. Чиха на сумму 85 368,1 тыс. рублей, из них на 2023 год на сумму 68 816,0 тыс. рублей со сроком выполнения работ с 13.03.2023 по 21.11.2023.

Приняты и оплачены работы по состоянию на 30.10.2023 в сумме 12 805,2 тыс. рублей.

В 2023 году выполнялась часть работ по устройству асфальтобетонного покрытия; устройству тротуаров с покрытием из тротуарной плитки; установке бортовых камней.

Установлено наличие в ЕИС по состоянию на 30.10.2023 документов по принятию и оплате МКУ «Департамент ГХ» работ по благоустройству сквера им. Чиха по 2-м этапам на сумму 12 805,2 тыс. рублей из 5-ти включенных в График исполнения контракта на 2023 год. Отсутствие по состоянию на 18.12.2023 размещения в ЕИС документов по приемке и оплате выполненных работ на сумму 32 961,3 тыс. рублей.

Наличие участка вспученного покрытия из тротуарной плитки на территории сквера (1,1 м<sup>2</sup>).

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество ряда примененных материалов при производстве работ; отсутствие на ряд автомобилей паспортов-накладных по отгрузке горячей асфальтобетонной смеси потребителю. Отсутствие в представленных паспортах-накладных на отгрузку горячей асфальтобетонной смеси сведений, о температуре на месте укладки, обязательных к наличию.

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

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные дороги» по ремонту ул. Дачная; по ремонту пер. Дарвина (выборочно).

В 2023 году МКУ «Департамент ГХ» приняты и оплачены работы по ремонту на сумму 77 463,1 тыс. рублей. Выполнялись работы по устройству асфальтобетонного покрытия дорог, тротуаров; установке бортовых камней.

Установлено.

Отсутствие в Контракте по ремонту ул. Дачная пунктов о направлении муниципальным заказчиком подрядной организации наряд-заданий, заявок либо иных документов с указанием конкретных участков ремонта ул. Дачная с адресной привязкой и размерами ремонтируемых участков. Отсутствие наряд-заданий, заявок либо иных документов, с указанием конкретных участков ремонта ул. Дачная с адресной привязкой и размерами ремонтируемых участков, сформированных МКУ «Департамент ГХ» и направленных в адрес подрядчика.

Отсутствие Актов по приему асфальтогранулята от подрядчика; по передаче асфальтогранулята на хранение; по передаче на производство работ; по использованию для муниципальных нужд в количестве 1 638,235 м<sup>3</sup> на сумму 1 835,4 тыс. рублей.

Отсутствие паспортов качества, оформленных надлежащим образом, подтверждающих количество, соответствие и качество примененных материалов (камни бортовые) при ремонте автомобильных дорог; отсутствие Отчетов подрядчика о ходе выполнения работ.

Наличие на отдельных участках на тротуаре по ул. Дачная ряда дефектов асфальтобетонного покрытия в виде просадок, трещин; ряда незаделанных вырубок.

Нарушение сроков выполнения работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Дачная; отсутствие своевременного ведения претензионной работы; отсутствие возврата в бюджет города сумм неустойки (штрафов, пеней).

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

### **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» (ноябрь) (далее – Проект (ноябрь).

В Проекте (ноябрь) планировалось изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год.

Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте (ноябрь) уменьшен в целом на 326 231,4 тыс. рублей, в том числе:

налоговые доходы без изменений; неналоговые доходы увеличены на 16 589,5 тыс. рублей;

безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города уменьшены на 342 820,9 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 (ноябрь) в целом уменьшен на 326 231,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2023 год включен в Проект (ноябрь) без изменений в сумме 223 941,7 тыс. рублей.

Сумма увеличения неналоговых доходов (16 589,5 тыс. рублей) полностью распределена на дополнительные расходы бюджета города.

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 запланированы в сумме 2 896 989,8 тыс. рублей и в целом уменьшены на 385 588,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий областного бюджета на 383 890,2 тыс. рублей; за счет софинансирования местного бюджета на 1 697,8 тыс. рублей.

Расходы муниципального дорожного фонда на 2023 год увеличены по сравнению с предыдущим решением городской Думы (сентябрь 2023) на 9 112,4 тыс. рублей, в том числе за счет сумм субсидий областного бюджета.

В представленном Проекте (ноябрь), в том числе включено увеличение расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда городской Думе города Шахты, Администрации города Шахты, КУИ г. Шахты, Департаменту финансов г. Шахты, Департаменту культуры г. Шахты, Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты, Департаменту труда и социального развития Администрации города Шахты с учетом постановления Правительства Ростовской области, решения городской Думы города Шахты на общую сумму 29 646,6 тыс. рублей.

На оплату по исполнительным документам по решениям судов расходы местного бюджета в целом уменьшены на 3 856,4 тыс. рублей и включены в сумме 21 615,0 тыс. рублей.

По результатам анализов представленных материалов по Проекту (ноябрь), в связи с недостаточностью, отсутствием обоснований по ряду заявленных сумм, включенных в расходы бюджета города Контрольно-счетной палатой города Шахты (далее – Контрольно-счетная палата) направлены запросы, Заключение по отдельным вопросам для их отработки и предоставления материалов по планируемым расходам.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы Проекта (ноябрь) 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 (далее – Проект (декабрь).

В Проекте (декабрь) планировалось изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2023 год.

Общий объем доходов бюджета города Шахты увеличен в целом на 686,2 тыс. рублей, из них:

налоговые доходы уменьшены на 2 933,0 тыс. рублей; неналоговые доходы увеличены на 51 410,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты увеличены на 1 193,3 тыс. рублей.

Кроме того, учтено увеличение возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме «-» 48 984,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте (декабрь) в целом увеличен на 686,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2023 год включен в Проект (декабрь) без изменений в сумме 223 941,7 тыс. рублей.

Сумма увеличения неналоговых доходов полностью распределена на дополнительные расходы бюджета города.

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 в целом уменьшены на 25 759,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий областного бюджета на 13 116,6 тыс. рублей; за счет софинансирования местного бюджета на 12 642,6 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на оплату по исполнительным документам по решениям судов дополнительно увеличены на 21 349,7 тыс. рублей и включены в Проект (декабрь) на 2023 год в сумме 42 964,7 тыс. рублей.

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

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

Проведена Экспертиза проекта бюджета города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей.

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект

бюджета) Контрольно-счетной палатой проведена в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате.

В Заключении по результатам экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение по Проекту бюджета), направленном в городскую Думу города Шахты и Администрацию города Шахты, в том числе отражено следующее.

Проект бюджета представлен на рассмотрение в городскую Думу города Шахты, в Контрольно-счетную палату в пределах сроков, установленных статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный Кодекс).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса.

Прогноз социально-экономического развития города Шахты на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден постановлением Администрации города Шахты в одном варианте.

Проект бюджета первоначально сформирован со следующими основными характеристиками местного бюджета:

доходы на 2024 год в сумме 7 955 076,5 тыс. рублей; на 2025 год 6 980 008,0 тыс. рублей; на 2026 год 6 359 080,0 тыс. рублей;

расходы на 2024 год в сумме 8 080 409,5 тыс. рублей; на 2025 год 6 980 008,0 тыс. рублей; на 2026 год 6 359 080,0 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета планировался на 2024 год в сумме 125 333,0 тыс. рублей; на 2025 год 0; на 2026 год 0.

Размер дефицита местного бюджета на 2024 год составлял 6,3% (125 333,0 тыс. рублей).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного Кодекса запланирован объем условно утверждаемых расходов на 2025 год в сумме 57 000,0 тыс. рублей (2,5%); на 2026 год в сумме 116 500,0 тыс. рублей (5,0%).

Особое внимание уделено состоянию муниципального внутреннего долга города Шахты.

Муниципальный долг муниципального образования город Шахты за кредиты, полученные бюджетом города от кредитных организаций в 2020-2022 годах по состоянию на 01.01.2023 составил 308 809,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.05.2023 составил 480 809,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования город Шахты на 01.01.2024, с учетом погашения в ноябре бюджетного кредита в сумме 59 618,0 тыс. рублей и предоставленных сведений о привлечении в декабре 2023 года кредита кредитных организаций в сумме 88 347,3 тыс. рублей, составит 478 629,6 тыс. рублей.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в период 2024-2026 годов в Проекте бюджета планировалось в общей сумме 798 195,6 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году – в сумме 194 233,0 тыс. рублей; в 2025 году – в сумме 409 729,6 тыс. рублей; в 2026 году – в сумме 194 233,0 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитным организациям в период 2024-2026 годов планировалось в сумме 672 862,6 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году – в сумме 68 900,0 тыс. рублей; в 2025 году – в сумме 409 729,6 тыс. рублей; в 2026 году – в сумме 194 233,0 тыс. рублей.

Таким образом, с 2019 по 2022 год кредиты кредитных организаций Администрацией города только привлекались. Со 2-го полугодия 2023 года, в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, наступили сроки погашения кредитов за счет средств бюджета города.

Погашение части кредитов кредитных организаций переходит на последующие после 2026 года бюджетные циклы.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплату процентов за пользование кредитными средствами) в Проекте бюджета на период 2024-2026 годов планировались в сумме 253 858,4 тыс. рублей, в том числе на 2024 год 51 667,9 тыс. рублей; на 2025 год 93 514,6 тыс. рублей; на 2026 год 108 675,9 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Шахты в Проекте бюджета планировался: на 1 января 2025 года в сумме 603 962,6 тыс. рублей; на 1 января 2026 года в сумме 603 962,6 тыс. рублей; на 1 января 2027 года в сумме 603 962,6 тыс. рублей;

при планируемых налоговых и неналоговых доходах на 2024 год в сумме 2 140 743,7 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на 2024 год соотношение налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 26,9% и 73,1% соответственно.

По налоговым и неналоговым доходам бюджета города на 2024 год по сравнению с 2023 годом запланировано увеличение на 195 483,1 тыс. рублей.

Резервом увеличения доходов бюджета города является сокращение имеющейся недоимки; повышение качества администрирования неналоговых доходов; повышение эффективности исполнения полномочий главными администраторами доходов, администраторами неналоговых доходов.

В Заключении по Проекту бюджета отражены динамика основных

характеристик, динамика поступления доходов бюджета города Шахты на 2024-2026 годы; основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета города; резервы пополнения доходной части бюджета города.

Общий объем расходов в Проекте бюджета на 2024 год планировался в сумме 8 080 409,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 980 008,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 6 359 080,0 тыс. рублей.

Доля разделов социальной сферы в общем объеме расходов на 2024 год составляла 76,7%; на 2025 год – 74,6%; на 2026 год – 65,8%.

В расходах Проекта бюджета запланировано финансирование 20-ти действующих муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ на 2024 год запланировано 98,5% от общей суммы расходов; на 2025 год 96,3% от общей суммы расходов; на 2026 год 94,7% от общей суммы расходов.

Указаны риски недостаточности запланированных на 2024 год средств по фонду оплаты труда по отдельным категориям. Расходы на начисления на выплаты по оплате труда на 2024 год запланированы только на 11 месяцев.

Указано планирование части расходов текущего характера с учетом прогнозируемых доходов на 2024 год в размере 25% от величины минимально необходимой потребности. Часть текущих расходов, подлежащих ежемесячной оплате, не обеспечена финансированием в необходимом на 2024 год объеме.

Увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий в Проекте бюджета на 2024 год запланировано на 173 040,5 тыс. рублей по 5-ти главным распорядителям бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям запланированы по 4 главным распорядителям бюджетных средств в сумме 256 650,3 тыс. рублей.

Объем расходов муниципального дорожного фонда запланирован в объеме, соответствующем прогнозируемому объему доходов бюджета, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного Кодекса.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых расходов на Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составляют расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог в рамках Национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» 40,5% (141 866,8 тыс. рублей).

В Проекте бюджета на 2024 год запланированы расходы на реализацию 11 инициативных проектов на сумму 47 430,0 тыс. рублей.

В Заключении представлены результаты анализов по планируемым расходам.

По ряду расходов представленные материалы, обоснования не являлись достаточными для обоснованных выводов. Контрольно-счетной палатой направлены Заключения по отдельным вопросам для отработки и предоставления материалов.

В очередной раз Контрольно-счетной палатой указано, что привлечение заемных средств в бюджет города Шахты при отсутствии прогнозирования значительного прироста показателей социально-экономического развития в последующие годы; при отсутствии прогнозирования значительного прироста дополнительных доходных источников, собственных доходов бюджета в условиях ежегодного увеличения потребности на текущие расходы, в том числе на содержание и вновь вводимых объектов социальной сферы, приводит к увеличению, необходимости дополнительного привлечения заемных средств (кредитов), в том числе в целях погашения и обслуживания ранее принятых долговых обязательств; приводит к рискам сокращения, недостаточности, в том числе текущих расходов в последующие бюджетные циклы.

Заключение по Проекту бюджета направлено в городскую Думу, Администрацию города Шахты.

С целью недопущения рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета города; обеспечения сохранения финансовой устойчивости, снижения долговой нагрузки на бюджет города главным администраторам доходов, администраторам доходов, главным распорядителям бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений предложено, в том числе обеспечить повышение эффективности администрирования неналоговых доходов; повышение эффективности исполнения полномочий главных администраторов доходов, администраторов доходов; реализовать меры, направленные на сокращение задолженности по налоговым и неналоговым доходам перед бюджетом города Шахты; обеспечить качественное, обоснованное планирование расходов бюджета с учетом имеющихся доходов и обеспечения первоочередных расходов; наличие обоснованных расчетов, обоснований, иных материалов; отработку документов и материалов; проведение ответственной работы по приоритизации расходов; по повышению эффективности использования финансовых ресурсов; взаимосвязь сумм финансового обеспечения и целей, задач, мероприятий, целевых индикаторов, непосредственных результатов реализации мероприятий; осуществление дополнительных мер по эффективному, результативному использованию бюджетных средств.

Администрацией города представлен Проект бюджета с изменениями, в том числе и с учетом II чтения Областного закона.

Основные результаты Экспертизы проекта бюджета города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей (уточненный) (далее – уточненный Проект) следующие.

Основные характеристики местного бюджета уточненного Проекта: доходы на 2024 год в сумме 8 829 662,0 тыс. рублей; на 2025 год 7 599 062,2 тыс. рублей; на 2026 год 7 032 917,2 тыс. рублей;

расходы на 2024 год в сумме 9 028 795,0 тыс. рублей; на 2025 год 7 654 862,2 тыс. рублей; на 2026 год 7 032 917,2 тыс. рублей.

Основные характеристики уточненного Проекта на 2024 год увеличены по сравнению с первоначальным Проектом бюджета за счет увеличения безвозмездных поступлений областного бюджета и дефицита бюджета города.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в уточненном Проекте на 2024 год увеличены по сравнению с первоначальным Проектом бюджета города в целом на 874 585,5 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета в уточненном Проекте увеличен и запланирован на 2024 год в сумме 199 133,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 55 800,0 тыс. рублей; на 2026 год отсутствует.

Размер дефицита местного бюджета на 2024 год составляет 9,996%, при предельных, установленных Бюджетным кодексом 10%.

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 2024 год увеличены и запланированы в сумме 3 092 304,2 тыс. рублей, в том числе: субсидии областного бюджета 2 726 471,2 тыс. рублей; софинансирование местного бюджета 365 833,0 тыс. рублей.

По ряду объектов в уточненном Проекте учтены только средства местного бюджета на софинансирование субсидий областного бюджета.

Расходы на Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в уточненном Проекте на 2024 год планируются в сумме 411 728,8 тыс. рублей с увеличением на 61 450,6 тыс. рублей (17,5%) по сравнению с первоначальным Проектом бюджета города.

Резервный фонд Администрации города Шахты запланирован на 2024 год в сумме 2 986,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 14 710,9 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 27 136,0 тыс. рублей.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в период 2024-2026 годов увеличено и в уточненном Проекте бюджета

планируется в общей сумме 1 001 595,6 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году – в сумме 268 033,0 тыс. рублей; в 2025 году – в сумме 465 529,6 тыс. рублей; в 2026 году – в сумме 268 033,0 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитным организациям в период 2024-2026 годов увеличено и

запланировано в сумме 746 662,6 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году – в сумме 68 900,0 тыс. рублей; в 2025 году – в сумме 409 729,6 тыс. рублей; в 2026 году – в сумме 268 033,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Шахты в уточненном Проекте бюджета увеличен:

на 1 января 2025 года на сумму 73 800,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года на сумму 129 600,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года на сумму 129 600,0 тыс. рублей и запланирован на 1 января 2025 года в сумме 677 762,6 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 733 562,6 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 733 562,6 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплату процентов за пользование кредитными средствами) в уточненном Проекте бюджета увеличены на сумму 38 803,2 тыс. рублей, в том числе: на 2024 год на сумму 1 721,0 тыс. рублей; на 2025 год на сумму 14 523,8 тыс. рублей; на 2026 год на сумму 22 558,4 тыс. рублей и

запланированы на 2024 год на сумму 53 388,9 тыс. рублей; на 2025 год на сумму 108 038,4 тыс. рублей; на 2026 год на сумму 131 234,3 тыс. рублей.

В уточненном Проекте установленные ограничения соблюдены.

Вместе с тем, доля собственных доходов, остающихся в распоряжении муниципального образования снижается.

Кроме того, отмечен, в том числе риск перехода планового показателя по городу Шахты с высокого уровня долговой устойчивости на низкий уровень долговой устойчивости (в 2025 году 22,7%).

Проведена Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Развитие органов местного самоуправления» (далее – Программа).

Финансирование в Программе предусмотрено на обеспечение деятельности Администрации города Шахты, обеспечение внедрения и использования информационных технологий, защиту информации, осуществление мероприятий, направленных на формирование профессионального кадрового состава.

На финансовое обеспечение реализации Программы на 2023 год утверждено 231 599,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 9,6 тыс.

рублей, областного бюджета в сумме 1 578,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 230 011,5 тыс. рублей.

Объем финансирования Программы, указанный в Паспорте Муниципальной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным соответствующими решениями городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на 2022 – 2024 годы, на 2023 – 2025 годы.

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

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

Проведена Экспертиза 7-ми представленных проектов решений городской Думы города Шахты

«О внесении изменений в «Положение о муниципальной службе в городе Шахты»;

«О внесении изменения в решение городской Думы города Шахты «Об утверждении структуры Администрации города Шахты»;

«О внесении изменений в «Положение о Департаменте финансов Администрации города Шахты»;

«О корректировке «Стратегии социально-экономического развития города Шахты на период до 2030 года»;

«О внесении изменений в приложения 1 и 2 к решению городской Думы города Шахты «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Шахты» (2 проекта);

«О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты»;

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

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

Проведена Экспертиза 2-х проектов решений городской Думы города Шахты «О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов Шахтинской городской детско-молодежной общественной организации клубу восточных боевых искусств «Кумган» муниципального имущества – нежилого помещения;

«О предоставлении в безвозмездное пользование без проведения торгов государственному бюджетному учреждению дополнительного образования

Ростовской области «Спортивная школа олимпийского резерва «Центр олимпийской подготовки № 1» муниципального имущества – нежилого помещения.

Нарушений не установлено.

По результатам экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении «Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2024-2026 годов»

установлено отсутствие отдельных сведений по ряду объектов, отсутствие 3-х объектов в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (далее – Реестр муниципального имущества).

Приватизация по вышеуказанным объектам КУИ г. Шахты будет проведена после оформления прав муниципальной собственности муниципального образования на имущество и земельные участки в Росреестре.

Проведена Экспертиза проекта постановления Администрации города Шахты «О внесении изменений в постановление Администрации города Шахты от 31.05.2017 «Об утверждении порядка выявления, демонтажа и перемещения самовольно (незаконно) установленных нестационарных объектов и нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Шахты».

По результатам экспертизы Проекта, в том числе установлено.

Отсутствие критериев выбора очередности сноса самовольно (незаконно) установленных объектов при отсутствии исполнения лицом, осуществившим самовольную установку объекта, обязанности по демонтажу и (или) перемещению самовольно установленного объекта; отсутствие порядка расчета платы за неосновательное обогащение за использование земли или земельного участка; отсутствие отработки ряда вопросов по результатам предыдущей экспертизы Порядка выявления, демонтажа и перемещения самовольно (незаконно) установленных нестационарных объектов и нестационарных торговых объектов.

Финансово-экономические последствия принятия Проекта на доходную и расходную часть бюджета города не представлены.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в КУИ г. Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью по отдельным вопросам. Направлено Заключение Контрольно-счетной палаты.

I. По вопросам нежилого помещения, расположенного по адресу ул. Рабоче-Крестьянская муниципального казенного учреждения г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» (далее – Нежилое помещение) установлено

уменьшение по Нежилому помещению в Реестре муниципального имущества в период с апреля 2023 г. по май 2023 г. балансовой стоимости с 1 245,5 тыс. рублей до 124,4 тыс. рублей; то есть снижение на 1 121,1 тыс. рублей; уменьшение остаточной стоимости с 1 245,5 тыс. рублей до 0 рублей; то есть исключение 100%.

КУИ г. Шахты нарушения устранены. Балансовая и остаточная стоимость по Нежилому помещению приведена в Реестре имущества в соответствие (1 245,4 тыс. рублей и 1 138,5 тыс. рублей соответственно).

II. По вопросам здания гаражей под одной крышей муниципальным казенным учреждением г. Шахты «Управление по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (далее – МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО и ЧС») приняты следующие меры:

В Реестре муниципального имущества площадь гаражей под одной крышей отражена в размере 346,7 м<sup>2</sup> с включением отсутствующей ранее части здания площадью 221,8 м<sup>2</sup>. Изготовлены технические паспорта нежилых помещений здания гаражей.

Наименования объектов недвижимого имущества здания гаражей в учете МКУ г. Шахты «Управление по делам ГО ЧС» в Реестре имущества приведены в соответствие с наименованиями, отраженными в выписках из ЕГРН.

III. По результатам анализов по вопросам трибун сборно-разборных стадиона «Артемовец» муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа № 1» г. Шахты Ростовской области.

КУИ г. Шахты в Реестре муниципального имущества дата возникновения права собственности по трибунам сборно-разборным приведена в соответствие.

Проведен Анализ исполнения бюджета города Шахты за 9 месяцев 2023 года и представление информации.

Отчет об исполнении бюджета города Шахты за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Администрации города Шахты.

Основные характеристики бюджета города Шахты на 2023 год в течение 9 месяцев увеличены: доходы на 1 457 502,3 тыс. рублей (на 116,7%); расходы на 1 509 444,0 тыс. рублей (на 116,9 %); дефицит бюджета на 51 941,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета города Шахты исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 6 832 226,0 тыс. рублей, что составляло 66,9 % от уточненного годового плана.

Наибольший удельный вес в доходах составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (80,9 %): (налоговые доходы 15,3%; неналоговые доходы 3,8%).

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 1 048 791,9 тыс. рублей, в целом уменьшились по сравнению с 9 месяцами 2022 года на 17 928,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов составили налог на доходы физических лиц 66,7%; земельный налог 12,2%; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 7,0%.

Недоимка по налогам в местный бюджет по состоянию на 01.10.2023 составила 179 620,9 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 в целом возросла на 6 952,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 258 308,5 тыс. рублей и по сравнению с соответствующим периодом 2022 года в целом увеличились на 27 998,2 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам по сравнению с 01.01.2023 составила 450 149,5 тыс. рублей и в целом возросла на 18 543,3 тыс. рублей.

По результатам анализов отмечены риски неисполнения годовых плановых назначений по ряду неналоговых доходов.

Снижение недоимки, задолженности является резервом увеличения доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет города Шахты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом возросли на 638 266,9 тыс. рублей и составили 5 576 221,5 тыс. рублей.

Дотации в бюджет города за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 285 615,8 тыс. рублей, что составило 80,6% от годовых плановых назначений.

Отмечена недостаточность собственных средств.

По итогам 9 месяцев 2023 года дефицит бюджета 238 078,4 тыс. рублей.

Нецелевые остатки средств за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города Шахты на едином счете бюджета города отсутствуют (- 74 201,6 тыс. рублей).

В течение 9 месяцев 2023 года основным источником финансирования дефицита бюджета города, дополнительно к кредитам, полученным от кредитных организаций, являлись средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных и автономных учреждений.

Особое внимание уделено муниципальному долгу муниципального образования. Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 308 809,1 тыс. рублей; на 01.05.2023 г. составлял 480 809,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2023 составил 449 900,3 тыс. рублей, в том числе: за кредиты, полученные от кредитных организаций 390 282,3

тыс. рублей; за бюджетный кредит, полученный из других бюджетов бюджетной системы 59 618,0 тыс. рублей.

Рост муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составил 141 091,2 тыс. рублей.

Привлечение заемных средств в бюджет города в течение 9 месяцев 2023 года: кредитов от кредитных организаций произведено на общую сумму 321 382,3 тыс. рублей; бюджетного кредита в августе 2023 года произведено в сумме 59 618,0 тыс. рублей.

Погашено кредитов от кредитных организаций в пределах установленных сроков в сумме 239 909,1 тыс. рублей.

В IV квартале 2023 года возврату подлежит бюджетный кредит в сумме 59 618,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентных платежей по кредитам) за 9 месяцев 2023 года составили 23 737,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 7 070 304,4 тыс. рублей, что составило 67,4% от уточненного годового плана.

Увеличение расходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произведено за счет увеличения безвозмездных поступлений, в том числе субсидий областного бюджета.

Первоочередные социально-значимые расходы исполнены в сумме 1 162 059,6 тыс. рублей (70,3% от утвержденного годового плана).

Расходы на реализацию Национальных проектов исполнены в сумме 346 156,4 тыс. рублей (46,7% от уточненного годового плана). Наименьший процент исполнения по расходам Национального проекта «Жилье и городская среда» – 40,1% от уточненного годового плана. Отмечается риск неисполнения.

В Заключении, в том числе отражен анализ исполнения расходов бюджета города Шахты за 9 месяцев 2023 года на реализацию 5-ти Национальных проектов, 7-ми региональных проектов, муниципальных программ. В том числе отражены объекты с наименьшим процентом исполнения.

Экономия по закупкам, проведенным конкурентными способами составила 53 028,28 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты за счет субсидий областного бюджета для финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и финансирования местного бюджета исполнены в сумме 2 019 531,0 тыс. рублей при уточненном плане 3 282 779,9 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств финансирования местного бюджета исполнено 147 558,8 тыс. рублей (67,7% от уточненного годового плана);

за счет средств субсидий областного бюджета исполнено 1 871 972,2 тыс. рублей (61,1 % от уточненного годового плана).

Исполнение за счет субсидий областного бюджета и финансирования местного бюджета по результатам 9 месяцев 2023 года:

отсутствует по 18-ти наименованиям расходов бюджета;

составляет от 14,5% до 63,6% по 16-ти наименованиям расходов бюджета.

В Заключении представлен анализ исполнения расходов бюджета города Шахты, риски.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ расходов в рамках реализации муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность (выборочно).

По результатам мероприятия проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, представлены отсутствующие обоснования (расчеты) сметных показателей; внесены изменения в Отчет о реализации муниципальной программы по приведению в соответствие отдельных наименований мероприятий.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования: предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования «Город Шахты» за 2023 год; прогноза социально-экономического развития город Шахты на среднесрочный период на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

Прогноз социально-экономического развития города Шахты на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден в пределах установленного срока.

Показатели Прогноза социально-экономического развития города выше значений целевых ориентиров, установленных Стратегией социально-экономического развития города Шахты на период до 2030 года (далее – Стратегия г. Шахты) на 2024 год более чем на 20%.

Стратегия г. Шахты утверждалась в декабре 2018 года.

В ноябре 2023 года решением городской Думы города Шахты утверждена Стратегия социально-экономического развития города Шахты на период до 2030 года с учетом корректировки.

В соответствии с обращением Прокуратуры города Шахты Ростовской области, проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам (выборочно).

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Мониторинг состояния муниципального внутреннего долга.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг за кредиты, привлеченные от кредитных организаций в 2020-2023г.г составлял 308 809,1 тыс. рублей; по состоянию на 01.05.2023 составлял 480 809,1 тыс. рублей.

Нецелевые остатки средств за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города Шахты по состоянию на 01.12.2023 на счете местного бюджета отсутствовали.

По состоянию на 01.12.2023 года привлечение кредитов бюджетом муниципального образования «Город Шахты» в 2023 году составило 381 000,3 тыс. рублей, в том числе: кредитов от кредитных организаций 321 382,3 тыс. рублей; бюджетного кредита из областного бюджета 59 618,0 тыс. рублей.

Кроме того, в декабре 2023 года для финансирования дефицита бюджета города привлечен кредит кредитных организаций средств в местный бюджет в сумме 88 347,3 тыс. рублей.

Погашение кредитов в 2023 году произведено в пределах установленных сроков в сумме 299 527,1 тыс. рублей, в том числе: кредитов от кредитных организаций 239 909,1 тыс. рублей; бюджетного кредита 59 618,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» в течение 2023 года по кредитам, полученным от кредитных организаций увеличен на 169 820,5 тыс. рублей и составил на конец года 478 629,6 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга, оплату процентных платежей по кредитам за счет средств бюджета города за 12 месяцев 2023 года составили 33 438,1 тыс. рублей.

Ежегодно расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга возрастают: с 8,8 млн. рублей в 2020 году до 33,4 млн. рублей в 2023 году.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Шахты на 2023 год увеличен по сравнению с первоначально утвержденным годовым планом в целом на 1 131 957,1 тыс. рублей, из них, налоговые и неналоговые доходы увеличены на 170 819,0 тыс. рублей.

На сумму увеличения в 2023 году прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов в бюджет города включено увеличение бюджетных ассигнований на

расходы. При увеличении планирования сумм налоговых и неналоговых доходов снижение сумм дефицита бюджета города отсутствует.

По источникам финансирования дефицита бюджета города произведено уменьшение суммы получения кредитов от кредитных организаций на 2 179,5 тыс. рублей;

увеличение суммы получения бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 59 618,0 тыс. рублей; увеличение суммы погашения бюджетного кредита, из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 59 618,0 тыс. рублей;

включение остатков средств, сложившихся на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 на 54 121,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга уменьшены по сравнению с планируемыми на 4 905,8 тыс. рублей.

Планируемый показатель, характеризующий уровень текущей долговой нагрузки на бюджет города в 2023 году с высокого уровня долговой устойчивости переходит на средний уровень долговой устойчивости.

В предыдущие периоды сумма муниципального долга также возрастала:

в 2020 году на 108 594,0 тыс. рублей, то есть на 51,9% (209 382,3 тыс. рублей),

в 2021 году на 89 600,0 тыс. рублей, то есть на 30% (298 982,3 тыс. рублей),

в 2022 году на 9 826,8 тыс. рублей, то есть на 3,2% (308 809,1 тыс. рублей).

В Заключении Контрольно-счетной палатой в очередной раз отмечено, что при сохранении динамики роста муниципального долга привлечение значительных заемных средств, кредитов кредитных организаций в бюджет города Шахты, при отсутствии значительного увеличения показателей социально-экономического развития в последующие годы, при отсутствии прогнозирования значительного прироста дополнительных доходных источников, налоговых и неналоговых доходов бюджета города в условиях ежегодного увеличения потребности на текущие расходы, в том числе на содержание вновь вводимых социальных объектов, приводит к увеличению необходимости дополнительного привлечения заемных средств (кредитов кредитных организаций), в том числе и для погашения, обслуживания ранее принятых долговых обязательств; приводит к рискам сокращения, недостаточности бюджетных средств, в том числе и на первоочередные, обязательные, текущие расходы бюджета в последующие бюджетные циклы.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлялись в городскую Думу и в Администрацию города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в актах,

представлениях, заключениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по вопросу использования асфальтогранулята, полученного в результате срезки асфальтобетонных дорожных покрытий, в том числе по объекту «Ремонт ул. Советская (на участке от ул. Парковая – пер. Сквозной)» (2022г., 2023г.).

В 2022 году и текущем периоде 2023 года заключено 30 муниципальных контрактов на ремонт и содержание автомобильных дорог, по которым предусмотрен возврат асфальтогранулята, полученного в результате срезки асфальтобетонных дорожных покрытий (далее также – асфальтогранулят) в объеме 12 469,96 м<sup>3</sup>.

Кроме того, в 2023 году по муниципальному контракту на ремонт пер. Громова (на участке от ул. Маяковского до ул. Дачная) предусмотрено частичное использование асфальтогранулята, полученного в результате срезки дорожного покрытия, для устройства конструктивных слоев тротуаров в количестве 183,9 м<sup>3</sup>.

В соответствии с Актами о приемке выполненных работ, объем асфальтогранулята, полученного в 2022, в 2023г.г., в результате срезки, составил 12 469,96 м<sup>3</sup>, то есть 23 692,93 тонн.

По результатам мероприятия установлено.

Наличие в МКУ «Департамент ГХ» Актов по приему возвратных материалов (асфальтогранулят) от подрядчика; Актов по передаче на производство работ переработанного асфальтогранулята в количестве 9 841,33 тонн.

Отсутствие Актов по приему асфальтогранулята от подрядчика; по передаче асфальтогранулята на хранение; по передаче на производство работ; по использованию асфальтогранулята для муниципальных нужд в количестве 13 851,6 тонн.

Фактическое отсутствие асфальтогранулята, являющегося муниципальной собственностью в количестве 13 851,60 тонн на сумму 8 310,9 тыс. рублей.

Отсутствие локального акта МКУ «Департамент ГХ»; правового акта, регламентирующего порядок учета и использования для муниципальных нужд асфальтогранулята, получаемого в результате фрезерования существующего асфальтобетонного покрытия.

Отсутствие учета асфальтогранулята; учета использования асфальтогранулята для муниципальных нужд. Нарушение требований по ведению бухгалтерского учета.

При этом, Контрольно-счетной палатой неоднократно ранее по результатам проведенных мероприятий, в связи с отсутствием учета и подтверждения использования значительных объемов асфальтогранулята для муниципальных нужд, предлагалось, в том числе разработать и утвердить локальным актом, правовым актом порядок учета и использования асфальтогранулята для муниципальных нужд.

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

В соответствии с Соглашением материалы направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

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 приобретаемом имуществе в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области в 2022 году, 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 53 объекта общей балансовой стоимостью 21 494,4 тыс. рублей; отражены записи на счете бухгалтерского учета по учету особо ценного движимого имущества по 43 объектам общей балансовой стоимостью 16 446,0 тыс. рублей.

По Проверке 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).

Документы приведены в соответствие с унифицированными формами; указана отдельная обязательная информация, представлены приказы.

Издано 4 локальных акта учреждения по вопросам порядка и условий оплаты труда.

По результатам проведенного в рамках Единого общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов контрольного мероприятия Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и осуществление пассажирских перевозок (в рамках непрограммных расходов города Шахты) Департаментом образования во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты утвержден Порядок взаимодействия Департамента образования с образовательными организациями города Шахты по организации и осуществлению предоставления льготного проезда по муниципальным и межмуниципальным маршрутам, в том числе назначены ответственные должностные лица за

формирование реестра банковских карт учащихся, перечня социальных карт учащихся, подлежащих активизации; за выдачу социальных карт учащихся.

Издан приказ об усилении контроля за организацией осуществления предоставления льготного проезда, об обеспечении своевременного предоставления достоверных необходимых документов руководителями образовательных учреждений.

Образовательными организациями сформированы списки обучающихся для предоставления льготного проезда по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города.

Департаментом образования заключены Соглашения о предоставлении субсидии за счет средств бюджета города 2-м транспортным предприятиям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом, по межмуниципальным маршрутам, начальные и конечные пункты которых расположены в пределах границ муниципального образования, в связи с предоставлением права льготного проезда учащимся, осваивающим образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в образовательных организациях города Шахты. Проведены совещания с руководителями образовательных учреждений, с ответственными за работу по организации и осуществлению предоставления льготного проезда школьникам.

Прекращены нарушения по ведению бухгалтерского учета, по ведению регистров бухгалтерского учета.

По Проверке 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 №39 оплачены фактически выполненные виды и объемы работ на сумму 142,8 тыс. рублей (26,9% от суммы заключенного контракта); направлена претензия в адрес подрядной организации по нарушению сроков выполнения работ. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

МБОУ СОШ №1 обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (3,0 тыс. рублей); выполнены работы по установке хомутов, принятых ранее по Акту о приемке выполненных работ (0,9 тыс. рублей). Локальным актом учреждения внесены изменения в учетную политику учреждения, в том числе включены сведения, обязательные к наличию в регистре бухгалтерского учета «Инвентарная карточка...» о результатах работ по выполненным ремонтам объекта основных средств «Здание

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

По Проверке 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

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

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

Обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (11,9 тыс. рублей).

По Проверке 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

по расходам на установку 2-х остановочных павильонов в 2023 году обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (1,2 тыс. рублей); проведены работы по окраске имеющих коррозию стоек дорожных знаков; по обрезке деревьев; обеспечена нормативная видимость дорожных знаков, установленных в рамках муниципального контракта.

По результатам Проверки эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом по вопросам предоставления объектов муниципального имущества муниципальными образовательными учреждениями (выборочно) заместителем главы Администрации города Шахты проведено совещание с руководителями муниципальных образовательных организаций.

Департаментом образования утвержден план мероприятий по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

Для обеспечения принятия своевременных, эффективных мер по предотвращению, устранению, недопущению выявленных нарушений и недостатков

информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены главе Администрации города Шахты.