



ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
города Шахты
в 2021 году

Шахты
2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

Общие итоги деятельности	3
Контрольная деятельность	10
Экспертно-аналитическая деятельность	21
Иная деятельность	32

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2021 году подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты.

Контрольно-счетная палата города Шахты является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2021 году (далее – Отчет) рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Общие итоги деятельности

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Шахты, утвержденным с учетом полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, иными нормативными правовыми актами. В течение 2021 года в План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты внесены изменения по решениям Коллегии, в том числе в связи с обеспечением деятельности в условиях пандемии и с учетом обращений Прокуратуры города Шахты Ростовской области.

В Отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее - Контрольно-счетная палата); результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; меры, принятые объектами проверок по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем.

В 2021 году осуществлен предварительный и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществлялся в процессе исполнения бюджета города в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений. Последующий контроль осуществлялся по результатам исполнения бюджета города в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2021 году обеспечено осуществление Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2020 год.

Обеспечено проведение Внешних проверок бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Подготовлено Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год и в установленные сроки представлено в городскую Думу города Шахты (далее – городская Дума), направлено в Администрацию города Шахты (далее – Администрация города).

Осуществлены бюджетные полномочия Контрольно-счетной палаты.

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект бюджета). Основные результаты представлены в городскую Думу, направлены в Администрацию города и представлены на публичных слушаниях по Проекту бюджета.

Проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия при осуществлении контроля за исполнением местного бюджета; контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета; по вопросам соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Аудит в сфере закупок проведен в форме отдельного мероприятия и при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

Отдельные мероприятия проведены по анализу бюджетного процесса; по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета; по финансово-экономической экспертизе представленных проектов муниципальных правовых актов, муниципальных программ; по оценке эффективности предоставления налоговых и неналоговых льгот и преимуществ.

Подготовлены предложения по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита.

В 2021 году в рамках единого Общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного фонда в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская

среда» в 2019-2020 годах.

Обеспечены подготовка и ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета; информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в городскую Думу.

Исполнялись и иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведены проверки, анализы, обследования, мониторинги. Объектам контроля с учетом результатов мероприятий направлялись представления, предписания; осуществлялось производство по делам об административных правонарушениях.

Для обеспечения принятия своевременных, эффективных мер по предотвращению и по устранению выявляемых нарушений и недостатков информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены главе Администрации города.

Деятельность Контрольно-счетной палаты, в том числе позволяет предотвращать, выявлять нарушения на ранних стадиях, принимать главным распорядителям бюджетных средств своевременные оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем; повышать эффективность и результативность использования средств бюджета города.

Контрольно-счетной палатой в 2021 году проведено 101 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие с учетом финансово-экономических экспертиз. Подготовлено 10 экспертных заключений на проекты решений городской Думы о бюджете города Шахты.

Общий объем проверенных в 2021 году средств составил 9 105,6 млн. рублей. Кроме того, по Внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год 6 935,5 млн. рублей.

Проведение мероприятий осуществлялось с учетом сроков предоставления документов, материалов; с учетом имеющихся возможностей, в том числе выборочно.

Классификация выявленных нарушений осуществлялась с учетом Классификатора основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля, разработанного на основе Классификатора, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и

Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и рекомендованного к применению органами внешнего финансового контроля.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий имели место финансовые и нефинансовые нарушения и недостатки.

В 2021 году при осуществлении контрольной деятельности и проведении экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения и недостатки на сумму 617,4 млн. рублей.

Установленные Контрольно-счетной палатой нарушения и недостатки в основном связаны с отсутствием; с ненадлежащим, несвоевременным оформлением документов, обоснований (572,2 млн. рублей).

Основные нарушения следующие.

Нарушения ведения бухгалтерского учета в основном связаны с нарушениями требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (390,0 млн. рублей), к регистрам бухгалтерского учета; при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (41,7 млн. рублей).

Нарушения при формировании и исполнении бюджета (135,4 млн. рублей), в основном в связи с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов, обоснований, материалов; необоснованным планированием бюджетных ассигнований по причине завышения площадей, сумм, включенных в локальные сметные расчеты.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (35,3 млн. рублей), в основном в связи с нарушениями правообладателями порядка, не предоставлением сведений для внесения в Реестр муниципального имущества; в связи с нарушениями отнесения ряда имущества к категории особо ценного движимого имущества.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (15,0 млн. рублей), в основном в связи с отдельными нарушениями при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора); нарушениями условий реализации отдельных контрактов (договоров); случаями отсутствия работы по взысканию неустойки (пени, штрафов) с подрядчиков.

Кроме того, установлено отсутствие подтверждения приема, хранения и дальнейшего использования гранулята старого асфальтобетона (асфальтогранулята), полученного при производстве работ по ремонту автомобильных дорог (7,5 млн. рублей при выборочной проверке).

Завышение стоимости выполненных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, коэффициентов

принятым и оплаченным муниципальными заказчиками в соответствии с первичными учетными документами (5,0 млн. рублей).

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 38,6 млн. рублей, из них на исполнение судебных актов 35,3 мл. рублей.

По результатам проверок для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений руководителям проверяемых объектов направлено 11 Предписаний Контрольно-счетной палаты (далее также – Предписание). Для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Город Шахты» или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений внесено 42 Представления Контрольно-счетной палаты (далее также – Представление).

Снято с контроля 11 Предписаний и 31 Представление, внесенных в отчетном периоде. Остается на контроле исполнение 11 Представлений, в том числе по мероприятиям, завершённым в IV квартале 2021 года. Кроме того, в 2021 году сняты с контроля Представления по контрольным мероприятиям, проведенным в предшествующем периоде.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено 161 предложение, в том числе по вопросам разработки и актуализации нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов, локальных актов; совершенствования осуществления внутреннего финансового аудита; обеспечения полноты и достоверности учета муниципального имущества; повышения качества ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности; осуществления муниципальных закупок; повышения эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, эффективности использования муниципального имущества; повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств. Направлены предложения, в том числе и по вопросам управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом.

В очередной раз направлены предложения по вопросам необходимости разработки и утверждения порядков приема от подрядчика, учета и дальнейшего использования для муниципальных нужд гранулята старого асфальтобетона (асфальтогранулята), получаемого при производстве работ по реконструкции, капитальному ремонту, ремонту дорог.

Объектами проверок во исполнение Предписаний, Представлений принимались меры по устранению, прекращению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем. Издано 5 правовых актов и внесены изменения в 6 нормативных правовых актов, в 10 правовых актов. Муниципальными учреждениями издано 46 локальных актов, внесены изменения в 35 локальных актов. Исполнение ряда предложений остается на контроле.

Устранено, прекращено, предотвращено нарушений на сумму 571,8 млн. рублей. Кроме того, по мероприятиям, проведенным в 2020 году, представлены отчеты по прекращению, устранению нарушений на сумму 82,7 млн. рублей. Главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными учреждениями отработан, приведен в соответствие ряд необходимых документов, обоснований, материалов; направляются претензионные письма в адрес подрядных организаций.

В 2021 году обеспечен возврат средств в бюджет города; выполнены отсутствующие, но ранее оплаченные работы; дополнительные работы (2,7 млн. рублей). По результатам проведенных мероприятий обеспечено включение имущества в Реестр муниципального имущества (80,0 млн. рублей); соответствующее имущество включено в Перечни особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений (14,6 млн. рублей).

Меры дисциплинарной ответственности применены к 57 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях и недостатках, в том числе объявлено 22 выговора, 35 замечаний.

В Прокуратуру города Шахты Ростовской области в соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии Прокуратуры города Шахты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее также – Соглашение) направлены материалы по 12-ти мероприятиям.

Ежеквартально направлялась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой в рамках полномочий составлено 7 протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судьями вынесены постановления об административных правонарушениях о привлечении должностных лиц к административной ответственности в виде административных штрафов на общую сумму 80,0 тыс. рублей, предупреждения. В 2021 году в доходы местного бюджета поступили средства по вынесенным мировыми судьями решениям о привлечении должностных лиц к административной ответственности в 2020 году, в 2021 году в сумме 65,0 тыс. рублей. Административные штрафы в сумме 45,0 тыс. рублей подлежат уплате в I квартале 2022 года.

Проведение Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году осуществлялось с учетом требований постановления Правительства Ростовской области от 05.04.2020 №272 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)».

В течение 2021 года Контрольно-счетной палатой информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, об их результатах, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных Представлениях и Предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах ежеквартально представлялись в городскую Думу.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2021 году сформирован с учетом представленных ранее информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. По вышеназванным мероприятиям в Отчете в основном отражены дополнительные результаты, меры, принятые объектами проверок во исполнение Представлений, Предписаний, Заключений Контрольно-счетной палаты.

Информация о проведенных в IV квартале 2021 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, об их результатах, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных Представлениях и Предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах в Отчете отражена более подробно.

Контрольная деятельность.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 43 контрольных мероприятия.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) во исполнение полномочий Контрольно-счетной палатой обеспечено проведение Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год до его рассмотрения на заседании городской Думы.

Заключение на отчет об исполнении бюджета за 2020 год подготовлено с учетом данных Внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

По результатам Внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 4 главным администраторам бюджетных средств в период проведения мероприятий недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности, по отсутствию отдельных сведений устранены.

По результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год установлено наличие всех форм годовой бюджетной отчетности, соответствие представленных форм годовой бюджетной отчетности; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями; соответствие проверенных показателей в представленных формах годовой бюджетной отчетности и в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Контрольные соотношения между основными показателями соблюдены. Суммы исполнения по проверенным расходам не превышают утвержденные бюджетные назначения.

По результатам Проверки соблюдения отдельных вопросов установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности приняты следующие меры.

МБДОУ №3 г.Шахты по нежилому зданию (на 160 мест) по адресу г.Шахты, ул. Ворошилова,63 оформлены отсутствующие ранее обязательные документы бухгалтерского учета на сумму 204,1 млн. рублей; отражены индивидуальные характеристики объекта.

МБУЗ ГБСМП по приобретенным модульным зданиям бактериологической лаборатории и инфекционного отделения с устройствами оснований оформлены

отсутствующие ранее обязательные документы бухгалтерского учета на сумму 101,1 млн. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» принят к учету объект Линия наружного освещения по ул. Достоевского (2,1 млн. рублей). Оформлены обязательные документы бухгалтерского учета по объектам Воздушная линия наружного освещения п. Рабочий; Автомобильная дорога по пер. Плеханова на участке от ул. Ленина до ул. Советской (15,6 млн. рублей). Объекты стоимостью 17,7 млн. рублей, построенные в 2016-2019гг. за счет бюджетных средств, включены в Реестр муниципального имущества.

По МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» (далее– МКУ г.Шахты «ШСЗ»): объект Строительство объектов канализации микрорайонов №3, №5 поселка им. Артема в г.Шахты Ростовской области (75,4 млн. рублей, 2014 год); объект Газификация пос. Артем (бывший пос. Старо-Азовка) и пос. ХБК (бывший пос. Красный) (33,8 млн. рублей, 2019 год)

не введены в эксплуатацию; право муниципальной собственности на них не зарегистрировано и объекты к учету не приняты; в Реестре муниципального имущества отсутствуют; правоустанавливающие документы на земельные участки отсутствуют.

По результатам Контроля принятых решений и мер по результатам акта, Представления по вопросам эффективности управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о принятых мерах, в том числе о предоставлении в наем одного из 5-ти отремонтированных за счет бюджетных средств жилых помещений.

Размер платы за пользование (наем) жилыми помещениями муниципального жилищного фонда, установленный еще в 2015 году, постановлением Администрации города изменен. Вопросы по эффективности использования муниципального жилищного фонда остаются на контроле.

По результатам Проверки эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества МКУ г.Шахты «Управление по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», в том числе внесены изменения в постановления Администрации города; отработан ряд документов.

По результатам контрольных мероприятий по Аудиту эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию муниципальной

программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» в МБДОУ №31, МБДОУ №45, МБДОУ №71, МБДОУ №22 учреждениями приняты меры по надлежащему осуществлению организации и контроля питания детей; издан ряд локальных актов, внесены изменения в локальные акты, в том числе по вопросам организации питания, ведения бухгалтерского учета; приведен в соответствие ряд документов; обеспечено размещение ряда необходимых документов на официальных сайтах учреждений, в том числе ежедневных меню; отработаны обоснования (расчеты) к Плану финансово хозяйственной деятельности на 2021 год (далее – ПФХД); установлен прибор для измерения температуры и влажности в помещениях для хранения продуктов; произведен перерасчет; усилен контроль за ведением бухгалтерского учета.

По результатам Аудита в сфере закупок, проведенных по 8-ми главным распорядителям бюджетных средств, по 29-ти подведомственным муниципальным учреждениям по отдельным вопросам закупок товаров (основных средств и материалов) установлены нарушения по вопросам обоснования начальной (максимальной) цены ряда контрактов (договоров) (далее – НМЦК), правил нормирования в сфере закупок; отсутствие отдельных обязательных условий, нарушения при исполнении ряда контрактов (договоров), в том числе отсутствие документов, подтверждающих соответствие товаров требованиям обязательной сертификации; не принятие мер ответственности за нарушение сроков поставки товара; нарушения ведения бухгалтерского учета.

Главными распорядителями бюджетных средств, подведомственными учреждениями внесены изменения в ряд правовых актов о нормировании в сфере закупок; изданы приказы об усилении контроля в сфере закупок, ведения бухгалтерского учета; приведен в соответствие ряд Планов-графиков закупок на 2021 год; информация и документы размещены в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

По результатам Проверки эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным учреждением в рамках муниципальной программы города Шахты «Развитие культуры» в МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» установлены, в том числе ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета, при составлении бухгалтерской отчетности; по отсутствию подтверждения достоверного учета обучающихся; по отсутствию в Положении о платных услугах, оказываемых МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» порядка распределения средств на заработную плату преподавателей, непосредственно занятых оказанием платных услуг и административно-управленческого персонала.

МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» внесены изменения в Устав учреждения по вопросам организации образовательного процесса; издан ряд локальных актов; отработаны обоснования (расчеты) к ПФХД; устранен, прекращен ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципальных учреждений Департамента образования г. Шахты в 2020 году по МБДОУ №36; по МБОУ СОШ №9 произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,01 млн. рублей).

По результатам Проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» в 2020 году

по объекту Капитальный ремонт спортивной площадки МБОУ СОШ №49 г. Шахты произведен возврат денежных средств в бюджет города; представлены оформленные документы (0,22 млн. рублей).

по объекту Благоустройство спортивной площадки, ул. Майская МБУ СШ №5 произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,02 млн. рублей); направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области (0,45 млн. рублей).

по объекту Капитальный ремонт фасада здания структурного подразделения МБУК г.Шахты «ГДК и К» - ДК им. М.П. Чиха, бульвар Аллейный установлено завышение стоимости работ (0,6 млн. рублей), в том числе в связи с фактическим отсутствием видов и объемов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком; в связи с несоответствием фактически выполненных объемов работ, количества материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами; несоответствие устройства наружного пандуса в части длины и уклона требованиям нормативного документа; отсутствие ряда документов, в том числе удостоверяющих качество используемых материалов.

По результатам Проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы»

по проверенным расходам на содержание автомобильных дорог в 2021 году (устранение деформаций и повреждений дорожных покрытий) в рамках устранения

нарушений произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,02 млн. рублей).

по расходам на Капитальный ремонт автомобильных дорог по ул. Колесникова, ул. 60 лет Победы обеспечено выполнение работ по восстановлению рабочего состояния секции светофора; произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,3 млн. рублей).

При проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета по расходам на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог в 2021 году установлено завышение объемов выполнения работ по профилировке грунтовых дорог, отсутствие выполнения ряда работ; отсутствие контроля за своевременностью и качеством выполнения работ; завышение размеров улиц указанных в Акте выполненных работ над фактически имеющимися размерами улиц, завышение площади профилировки грунтовых дорог; отсутствие ряда документов; включение в Акт и оплата ряда участков грунтовых дорог, на которых техническая возможность выполнения профилировки грунтовых дорог отсутствует. Отсутствие результатов, признаков выполнения работ по профилировке ряда грунтовых дорог; наличие неровных покрытий, значительных колеи, ям, бугров, поперечных волн, в том числе в период действия гарантийных обязательств.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета по расходам на выполнение работ по уходу за разметкой, нанесению вновь и восстановлению изношенной горизонтальной разметки, в том числе пешеходных переходов в 2021 году МКУ «Департамент ГХ» в рамках устранения нарушений представлены документы и материалы о проведении работ по восстановлению горизонтальной дорожной разметки, пешеходных переходов (в том числе с износом более 50%) в период действия гарантийных обязательств.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, направленных на капитальный ремонт педиатрического отделения МБУЗ ГП г.Шахты, пер. Мечникова МКУ г.Шахты «ШСЗ» представлены документы по сторнированию стоимости невыполненных работ (0,05 млн. рублей); представлены документы и материалы, проведены работы по устранению трещин, демонтаже подвижной стяжки и укладке новой стяжки на полах в помещениях.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Формирование современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по объекту Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха - Александровский парк» МКУ «Департамент ГХ» произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,03 млн. рублей); выполнены оплаченные, но отсутствующие на момент проверки работы на сумму 1,4 млн. рублей.

По результатам Контроля принятых решений и мер по результатам акта Контрольно-счетной палаты по расходам на Капитальный ремонт здания Дворца спорта МБУ СШ №5, для обеспечения доступности инвалидов и маломобильных групп населения, расположенного по адресу: г. Шахты, ул. Садовая, 12 в 2020 году МБУ СШ №5 произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,07 млн. рублей). Установлены шкафы, таблички тактильные с дублированием информации азбукой Брайля, работоспособность приемника сигналов системы вызова помощи восстановлена (0,08 млн. рублей).

Проведена Проверка эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества муниципальным учреждением дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Городской Дом детского творчества».

В МБУ ДО ГДДТ г.Шахты утверждено 69 объединений, 221 группа с количеством обучающихся 2920 человек.

Вместе с тем, по результатам мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе связанные с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов и обоснований; отсутствием обоснований при составлении ПФХД (28,6 млн. рублей); отсутствием подтверждения достоверности Учебных планов; несоответствием ряда документов, в том числе ряда дополнительных общеразвивающих программ; отсутствием проведения занятий творческих объединений на базе ряда общеобразовательных учреждений; несоответствием расписаний занятий.

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

по обоснованию НМЦК; отсутствие в отдельных договорах обязательных условий.

Нарушения по ведению бухгалтерского учета (1,9 млн. рублей); отдельные нарушения при составлении бухгалтерской отчетности.

По результатам контрольного мероприятия в МБУ ДО ГДДТ г.Шахты внесено Представление. Срок исполнения Представления в I квартале 2022 года.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие физической культуры и спорта в МБУ СШ №1 г.Шахты в 2021 году.

В введении МБУ СШ №1 г. Шахты находится 12 объектов; утверждено 10 отделений по видам спорта, 134 группы по видам спорта с количеством занимающихся в группах 2 290 человек.

Вместе с тем, по результатам мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе связанные с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов и обоснований; отсутствием, несоответствием обоснований при составлении ПФХД (37,2 млн. рублей). Установлено несоответствие отдельного положения Устава; отсутствие размещения на сайте учреждения расписаний тренировочных занятий, расписаний платных услуг; отсутствие подтверждения достоверности расписаний, в том числе включение проведения тренировочных занятий группы на бюджетной основе и на платной основе в одно время; отдельные нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения (2,6 млн. рублей); отсутствие использования в деятельности помещений 3-х «подростковых клубов».

Нарушения по ведению бухгалтерского учета; при составлении бухгалтерской отчетности (2,1 млн. рублей). Отдельные нарушения по вопросам оплаты труда.

Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление о привлечении должностного лица к ответственности в виде административного штрафа.

По результатам контрольного мероприятия внесены Представление в МБУ СШ №1 г.Шахты, Представление в ДФРиС г.Шахты.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, направленных на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях в МБОУ ООШ №28, МБОУ СОШ №31, МБОУ СОШ №43.

Бесплатное горячее питание на 2021-2022 учебный год организовано в МБОУ ООШ №28 на 74 обучающихся 1-4 классов; в МБОУ СОШ №31 - на 234; в МБОУ СОШ №43 - на 195.

Вместе с тем, по результатам мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе связанные с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов и обоснований; отсутствием, несоответствием обоснований при составлении ПФХД (4,6 млн. рублей); несоответствием в графиках питания, утвержденных приказами по 2-м учреждениям; отсутствием подтверждения надлежащего контроля за качеством и безопасностью питания обучающихся.

Нарушение отдельных требований Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе по обоснованию НМЦК; отсутствие размещения, размещение с нарушением установленных сроков документов в ЕИС; ненадлежащее ведение претензионной работы учреждением.

Отдельные нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, в том числе отсутствие договоров аренды муниципального имущества при фактическом предоставлении в пользование муниципального имущества; нарушения по ведению бухгалтерского учета, при составлении бухгалтерской отчетности (28,3 млн. рублей).

Контрольно-счетной палатой составлены протоколы об административных правонарушениях. Мировыми судьями вынесены постановления о привлечении должностных лиц к ответственности в виде административных штрафов, предупреждения.

По результатам контрольного мероприятия внесены Представление в МБОУ ООШ №28, Представление в МБОУ СОШ №31, Представление в МБОУ СОШ №43. Срок исполнения Представлений в I квартале 2022 года.

Проведена Проверка исполнения полномочий администратором доходов Комитетом по управлению имуществом Администрации г. Шахты (далее КУИ) по неналоговым доходам: доходам от продажи земельных участков.

Продажа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах г.Шахты, осуществлялась КУИ в 2019-2021 годах (97,5 млн. рублей). Продажа земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, осуществлялась КУИ в 2019 году (0,1 млн. рублей). Доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет города Шахты.

По результатам выборочной проверки установлены случаи продажи земельных участков по начальной цене предмета аукциона по причине единственных предложений о цене аукциона при количестве признанных участников аукциона от 2 до 6. Отмечено участие ряда лиц, признанных победителями, участниками по ранее проведенным аукционам по продаже

земельных участков, расположенных в мкр-не Олимпийский, в последующих аукционах по продаже земельных участков, расположенных в мкр-не Олимпийский.

Стоимость 1м² земельных участков, расположенных в пределах одного кадастрового квартала в мкр-не Олимпийский, по отчетам об оценке объектов увеличилась с 377,0 рублей в 2019 году до 721,0 рубля в 2021 году. Цена продажи 1м² земельных участков по результатам аукционов возросла с 523,0 рублей до 1 763,0 рублей.

Продажа земельных участков до окончания срока аренды земельных участков как собственникам зданий, расположенных на земельных участках, снижает поступление доходов в бюджет города по арендной плате.

КУИ представлена информация по внесению изменений в Схему размещения нестационарных торговых объектов в связи с выявленной продажей земельного участка, включенного в Схему.

В рамках единого Общероссийского мероприятия Союза муниципальных контрольно-счетных органов проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного фонда в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в 2019 – 2020 годах.

Исполнение по расходам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за период 2019-2020г.г. составило 563,4 млн. рублей.

В 2019 году всего переселено 297 граждан, в том числе 83 гражданам предоставлены жилые помещения, 214 гражданам выплачены возмещения за изымаемые помещения.

В 2020 году всего переселено 362 гражданина, в том числе 40 гражданам предоставлены жилые помещения, 322 гражданам выплачены возмещения за изымаемые помещения.

Вместе с тем, по результатам проведенного мероприятия установлено отсутствие в заключенных в 2019 году, в 2020 году договорах купли-продажи квартир в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 12.08.2016 №569 указаний полной комплектации квартир, соответствующих «Рекомендуемому перечню характеристик, проектируемых (строящихся) и приобретаемых жилых помещений, которые будут предоставлены гражданам в рамках реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда».

В 2021 году в заключенных договорах купли-продажи квартир, комплектация квартир включена в соответствии с рекомендуемым перечнем характеристик.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» на капитальный ремонт пр. Победа Революции (южная граница города пер. Минский) на участке от ул. Маяковского до пер. Минский в 2021 году (91,1 млн. рублей).

В рамках контрольного мероприятия проведены обследования, мониторинг выполнения работ.

Контрольные обмеры объемов работ проведены совместно с Прокуратурой города Шахты Ростовской области. По результатам выборочных контрольных обмеров в целом установлено соответствие площади по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей.

Вместе с тем, установлено завышение стоимости выполненных работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком, в том числе в связи с фактическим отсутствием объемов и видов работ по устройству опалубки; по заливке швов цементным раствором (0,04 млн. рублей); отсутствие подтверждения фактического выполнения принятых объемов и видов работ по укладке геосетки; по устройству выравнивающего слоя из асфальтобетонных смесей (0,51 млн. рублей); несоответствие ряда документов.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление.

Проведена Проверка использования средств, направленных на реализацию проекта инициативного бюджетирования на объекте Благоустройство сквера пос. «МАШЗАВОД», пер. Кислородный.

МКУ «Департамент ГХ» оплачено выполнение работ по Благоустройству сквера пос. «МАШЗАВОД» в сумме 2,9 млн. рублей. Выполнены в том числе, установка бортовых камней; устройство асфальтобетонного покрытия; устройство тротуаров из плитки; установка скамеек и урн; посадка деревьев и кустарников.

Во исполнение Представления в связи с завышением МКУ «Департамент ГХ» обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (0,01 млн. рублей).

Проведена Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды».

МКУ «Департамент ГХ» в 2020 году, 2021 году оплачены работы по удалению, обрезке крон деревьев; по озеленению городских территорий и размещению отходов на полигоне ТКО.

По результатам выборочных проверок установлено завышение стоимости выполненных работ (0,03 млн. рублей); отсутствие карты компенсационного озеленения городских территорий.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление.

Проведена Проверка использования средств местного бюджета, направленных на ремонт муниципальных учреждений МБОУ СОШ №41, МБОУ СОШ №1, МБДОУ №37 в 2021 году (0,9 млн. рублей).

По МБДОУ №37 нарушений не установлено.

МБОУ СОШ №41; МБОУ СОШ №1 во исполнение Представлений, обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (0,02 млн. рублей).

Проведена Проверка использования средств местного бюджета, направленных на ремонт тротуаров.

МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году заключено 2 муниципальных контракта на выполнение работ по ремонту 13 тротуаров на сумму 9,2 млн. рублей.

Оплачены работы по ремонту 11 тротуаров на сумму 6,2 млн. рублей. Ремонт 2-х тротуаров: по ул. Сапрыкина (от пер. Горняцкий до пер. Казакова); по ул. Михайлова, отсутствует.

Установлено отдельное несоответствие работ по устройству асфальтобетонного покрытия; по устройству опалубки бетонной обоймы; нарушение сроков выполнения работ на 44 дня; отсутствие документов, подтверждающих качество и соответствие примененных бортовых камней.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление.

Проведена Проверка использования средств местного бюджета по расходам на ремонт автомобильных дорог выборочно.

МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году, в том числе оплачены работы на выполнение работ по ремонту ряда автомобильных дорог в сумме 13,3 млн. рублей.

По ремонту автомобильной дороги ул. Заводская нарушений не установлено.

По ремонту автомобильной дороги ул. Фисунова установлено завышение стоимости выполненных работ (2,1 млн. рублей) в связи с несоответствием принятых и оплаченных объемов работ, в том числе по срезке поверхностного слоя асфальтобетонных дорожных покрытий; по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей; с необоснованным планированием ряда видов и объемов работ.

Ширина проезжей части ул. Фисунова после проведенного ремонта местами достигает до 9,8 м. в нарушение «Правил классификации автомобильных дорог в Российской Федерации и их отнесение к категориям автомобильных дорог», устанавливающих ширину проезжей части автомобильных дорог IV категории от 6,0 м до 6,5 м. Неэффективное использование бюджетных средств (0,8 млн. рублей).

Завышение дорожного полотна над обочинами составляет от 14 см до 20 см в нарушение ГОСТ Р 50597-2017 «Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля». Установлено несоответствие фактически выполненных работ по ремонту локальному сметному расчету; заключение дополнительного соглашения №1 об изменении локального сметного расчета после выполнения работ.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 58 экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии Прокуратуры города Шахты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты проведен ряд дополнительных экспертно-аналитических мероприятий.

Проведены экспертизы 8-ми проектов решений городской Думы О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проекты), в том числе в IV квартале 2021 года 3-х Проектов.

С целью предупреждения нарушений в рамках предварительного контроля осуществлялся анализ представленных с Проектами документов, материалов, обоснований, в том числе сметной документации на соответствие нормативным документам, фактическому состоянию объектов и обоснованной потребности. Экспертизы Проектов проводились, в том числе с учетом сроков предоставления материалов, с учетом возможностей.

По результатам анализов представленных материалов, документов для доработки и предоставления отсутствующих необходимых материалов, обоснований Контрольно-счетной палатой направлены письма, Заключение по

отдельным вопросам. В результате главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными заказчиками, в том числе составлены документы, ряд приведен в соответствие с требованиями нормативных документов.

В Заключениях Контрольно-счетной палаты отмечено отсутствие снижения планируемого дефицита бюджета города при увеличении сумм налоговых и неналоговых доходов.

Отдельно отмечалось увеличение расходов местного бюджета на оплату исполнительных документов.

В Заключениях, в том числе отмечались риски; обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечивать при составлении бюджета, внесении изменений в бюджет, исполнении бюджета экономность и результативность использования бюджетных средств; обоснованное планирование; необходимость принятия дополнительных мер по приоритизации расходов, оптимизации расходов за счет бюджетных средств; по обеспечению устойчивости бюджета.

Заключения по результатам экспертизы направлены в Администрацию города, в городскую Думу.

По результатам Экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты Об отчете об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2020 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета; с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и в установленный срок направлено в городскую Думу, в Администрацию города.

Контрольно-счетной палатой по результатам мероприятий, в том числе предложено главным администраторам доходов, администраторам доходов обеспечить надлежащее исполнение полномочий; принятие дополнительных мер по сокращению задолженности по неналоговым доходам; повышение эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, эффективности использования муниципального имущества; главным распорядителям бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений обеспечить эффективность использования бюджетных средств; контроль за осуществлением муниципальных закупок, за исполнением муниципальных контрактов; достоверность учета исполнения муниципальных заданий; обеспечить установление и исполнение расходных обязательств по вопросам местного значения и соответствие принимаемых муниципальных правовых актов требованиям нормативных правовых актов; обеспечить

взаимосвязь сумм финансового обеспечения и целей, задач, мероприятий, целевых индикаторов, непосредственных результатов реализации основных мероприятий; обеспечить достижение конечных результатов реализации муниципальных программ. Обеспечить проведение обоснованной и взвешенной политики по управлению муниципальным долгом.

По результатам Анализа достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) за 2020 год установлено соответствие, в том числе проверенных показателей, отраженных в формах бюджетной отчетности соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

По результатам Анализа исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2020 год в Заключении отмечена приватизация по результатам торгов 5 объектов без объявления цены. Соответственно, доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городского округа, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны за 2020 год составили 0,8 млн. рублей при стоимости в соответствии с отчетами оценщиков (в 2019 году) 7,8 млн. рублей.

По результатам Анализа полноты отражения сведений о муниципальном имуществе в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» КУИ включены в Реестр муниципального имущества сведения о приобретенных в 2020 году объектах муниципального имущества на сумму 58,3 млн. рублей.

Обеспечено формирование и размещение в ЕИС Обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок, проведенного в 2020 году.

В 2020 году выявлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, в том числе по вопросам организации закупок; планирования закупок, по обоснованию НМЦК; при заключении контрактов; при исполнении контрактов; при выборе способа закупки; по вопросам применения мер ответственности по контракту. Установлены случаи несоблюдения ряда требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Контрольно-счетной палатой, в том числе отмечено, что нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок в 2020 году, выявлялись и в 2019 году.

Сформирован Перечень основных нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Шахты при проведении контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок, контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок, экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок в 2020 году (далее – Перечень).

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок, в том числе для усиления ведомственного контроля; обеспечения повышения исполнительской дисциплины работников контрактных служб, контрактных управляющих; усиления персональной ответственности за допущенные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; проведения дополнительных обучений.

Проведены оперативные Анализы исполнения бюджета города Шахты за I квартал 2021 года, за I полугодие 2021 года, за 9 месяцев 2021 года, информации о ходе исполнения местного бюджета подготовлены и направлены в городскую Думу, в Администрацию города.

В Заключениях Контрольно-счетной палаты, в том числе отмечалась необходимость принятия дополнительных мер по обеспечению поступления доходов, по приоритизации расходов, по обеспечению устойчивости бюджета города; отмечались риски неисполнения годовых плановых назначений по ряду неналоговых доходов; увеличение задолженности по ряду неналоговых доходов; указывалось на отсутствие нецелевых остатков средств за счет налоговых и неналоговых доходов на счете местного бюджета; об использовании для покрытия текущего дефицита, для финансирования текущих расходов при исполнении бюджета средств бюджетных и автономных учреждений, поступающих во временное распоряжение.

В I квартале 2021 года в связи с обращением депутата Законодательного собрания Ростовской области и письмом Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведен Анализ по отдельным вопросам закупки по объекту Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, расположенному по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул.Шевченко, 153.

В Заключении Контрольно-счетной палаты, направленном в МКУ г.Шахты «ШСЗ» для принятия необходимых и своевременных мер, в том числе отражено следующее.

В соответствии с итоговым протоколом запроса предложений в электронной форме МКУ г.Шахты «ШСЗ» заключен муниципальный контракт от 17.06.2020г. на сумму 156,0 млн. рублей. Срок выполнения работ по капитальному ремонту

согласно Графику выполнения строительно-монтажных работ с момента подписания контракта по 30.06.2021г.

Кроме того, указано о наличии по объекту экспертизы Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области положительного заключения государственной экспертизы от 26.10.2020г. В Разделе 3 «Описание рассмотренной документации (материалов)» положительного заключения государственной экспертизы указано, что экспертиза внесенных изменений проведена только по Разделу 11.

Стоимость строительных, монтажных работ, других работ и затрат с учетом изменений по откорректированному Разделу 11 по сравнению с первоначальным к муниципальному контракту от 17.06.2020г. увеличена в целом на 70,6 млн. рублей. В том числе в связи с включением работ по внутренней отделке помещений на 40,7 млн. рублей (25,4%) и с увеличением стоимости материалов, работ в целом на 29,9 млн. рублей (18,6%).

МКУ г.Шахты «ШСЗ» на момент проведения мероприятия новый муниципальный контракт на выполнение работ по объекту Капитальный ремонт МБУЗ ДГБ г.Шахты Ростовской области, не заключался; заключено 4 Дополнительных соглашения к муниципальному контракту от 17.06.2020г.

По результатам анализа представленного Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1) к Дополнительному соглашению №3 и Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №2) к муниципальному контракту от 17.06.2020г. установлены изменения наименований (видов), объемов и стоимости работ в целом на сумму 29,9 млн. рублей, в том числе включены ранее отсутствующие объемы работ по внутренней отделке помещений на сумму 22,4 млн. рублей (на 14,4% от цены контракта); в основном увеличена стоимость материалов, работ на 7,5 млн. рублей.

Установлены несоответствия Графика выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1) к Дополнительному соглашению №3 и Проектной документации (Приложение №1) к муниципальному контракту от 17.06.2020г. Установлен ряд других несоответствий, превышений.

По результатам Анализа исполнения полномочий главных администраторов доходов бюджета города по вопросу формирования и исполнения методик прогнозирования поступлений неналоговых доходов в местный бюджет ДФРиС г.Шахты утверждена методика прогнозирования поступления доходов; 8-ью главными администраторами доходов методики прогнозирования поступления доходов доработаны.

По результатам Анализа исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств по вопросу составления, утверждения и ведения бюджетной

росписи ДТСР города Шахты порядок составления и ведения бюджетной росписи доработан.

По результатам Анализа и подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита Отделом ЗАГС г.Шахты внесены изменения в ряд локальных актов. Осуществление внутреннего финансового аудита ДФРиС г.Шахты остается на контроле и в 2022 году.

По результатам Анализов финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждений, подведомственных Департаменту культуры г.Шахты; Департаменту образования г.Шахты; Департаменту здравоохранения г.Шахты; ДФРиС г.Шахты, издан ряд локальных актов; внесены изменения.

По результатам Анализов мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлениях по Проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие физической культуры и спорта» в МБУ СШ №5; по Проверке эффективности использования средств бюджета города Шахты и муниципального имущества МБУ ДО СЮТ г.Шахты; по Аудиту эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» в МБДОУ «ЦРР - детский сад №21» объектами проверок, в том числе издано 7 локальных актов, внесены изменения в 21 локальный акт; обеспечено включение имущества в Реестр муниципального имущества (4,1 млн. рублей).

По результатам Анализа по расходам, утвержденным на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений (охрана, пожарная безопасность) установлено отсутствие применения утвержденного Типового контракта на оказание охранных услуг; несоответствие наименований аналогичных работ, услуг в документах муниципальных учреждений; различное описание аналогичных услуг в ряде договоров, заключенных муниципальными учреждениями, в том числе с одним и тем же исполнителем.

Отсутствие в расчетах расходов, в ряде договоров необходимых показателей, параметров, расчетов. По итогам анализа принятых мер вопросы остаются на контроле и в 2022 году.

По результатам Анализа обоснованности сумм по расходам на ремонт муниципальных учреждений по локальным сметным расчетам Департаментом образования г. Шахты представлены отработанные Локальные сметные расчеты на 2021 год, необходимые документы. Завышение стоимости планируемых работ на сумму 0,08 млн. рублей исключено.

По результатам Анализа обоснованности сумм по расходам на обращение с твердыми коммунальными отходами (благоустройство кладбищ) МКУ «Департамент ГХ» увеличено количество объектов, мест накопления твердых коммунальных отходов, подлежащих вывозу, дополнительный объем работ.

По результатам экспертизы муниципальной программы города Шахты «Развитие культуры» Департаментом культуры г.Шахты муниципальная программа дополнена; финансовые ресурсы приведены в соответствие; значения целевого индикатора откорректированы.

По результатам Анализа использования асфальтогранулята при проведении капитального ремонта, ремонта и содержания дорог установлено отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» учета получения и использования асфальтогранулята; отсутствие подтверждения фактического использования асфальтогранулята для муниципальных нужд (7,5 млн. рублей при выборочной проверке); отсутствие разработанных и утвержденных в муниципальном образовании порядков, документов, обеспечивающих эффективное использование асфальтогранулята для муниципальных нужд.

По результатам Анализа соблюдения гарантийных обязательств по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, выполненных, в том числе в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» установлено фактическое наличие разрушений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог (выбоины, просадки, сетки трещин и др.), по которым действовали гарантийные обязательства подрядных организаций; отсутствие ведения МКУ «Департамент ГХ» своевременной претензионной работы по вопросам гарантий качества на выполненные работы по автомобильным дорогам по ряду муниципальных контрактов. Ряд дефектов асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог в рамках исполнения гарантийных обязательств по муниципальным контрактам устранен.

Проведен Мониторинг реализации на территории муниципального образования «Город Шахты» национальных приоритетных проектов, региональных проектов.

На территории города Шахты в 2021 году в рамках пяти Национальных проектов реализуются мероприятия 9-ти Региональных проектов по 6-ти муниципальным программам города Шахты.

Исполнение расходов на реализацию национальных проектов по состоянию на 01.12.2021 составило 1 212,2 млн. рублей, то есть 72,5% от уточненного годового плана.

Установлено, в том числе нарушение сроков окончания работ по: капитальному ремонту педиатрического отделения МБУЗ ГП г. Шахты, расположенного по адресу: пер. Мечникова, 3 «б»;

строительству МБОУ СОШ на 600 учащихся на территории микрорайона №5А жрн. «Олимпийский» муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области;

по благоустройству общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк».

В 2021 году осуществлен Мониторинг управления муниципальным долгом муниципального образования «Город Шахты».

Муниципальный внутренний долг муниципального образования «Город Шахты» до 01.01.2019г. отсутствовал.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования за кредиты, полученные бюджетом города от кредитных организаций

по состоянию на 01.01.2020г. составил 100,8 млн. рублей;

по состоянию на 01.01.2021г. составил 209,4 млн. рублей.

В 2021 году дополнительно привлечены кредитные средства в сумме 219,6 млн. рублей. Погашение ранее привлеченных кредитных средств произведено частично в сумме 130,0 млн. рублей.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования по состоянию на 28.12.2021г. составил 299,0 млн. рублей и увеличен

по сравнению с 01.01.2020г. на 198,2 млн. рублей (то есть на 296,6%);

по сравнению с 01.01.2021г. на 89,6 млн. рублей (то есть на 142,8%).

Срок возврата заемных кредитных средств в сумме 299,0 млн. рублей в соответствии с заключенными муниципальными контрактами установлен на 2023 год.

В 2021 году начислено и за счет средств бюджета города оплачено процентных платежей по кредитам от кредитных организаций в сумме 9,6 млн. рублей. Отмечен рост размера ключевой ставки.

Привлечение значительных заемных средств в бюджет города Шахты при отсутствии прогнозирования значительного прироста показателей социально-экономического развития в последующие годы; дополнительных доходных источников, собственных доходов бюджета города; в условиях ежегодного увеличения потребности на текущие расходы, в том числе и на содержание новой вводимой сети объектов социальной сферы приводит к необходимости дополнительного привлечения новых заемных средств (кредитов) для погашения и обслуживания ранее принятых долговых обязательств; приводит к рискам сокращения, в том числе текущих первоочередных расходов в последующие бюджетные циклы.

По результатам Анализа по расходам по объекту Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха - Александровский парк» в 2021 году установлено отсутствие в Графике выполнения работ конкретных сроков выполнения конкретных видов работ в периоды 1 этапа в 2021 году и 2 этапа в 2022 году; наличие в Графике выполнения работ в графах объем производимых работ и по 1 этапу (2021 год) и по 2 этапу (2022 год) процентов (%); нарушение технологической последовательности планирования. Так, на 2022 год после тротуаров, покрытий, выполняемых в 2021 году (и выполненных ранее в 2019, 2020 годах) планирование работ по устройству наружных сетей водоснабжения; пересечение трубопроводами поливочного водопровода и др.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями, в том числе по вопросам качественного, обоснованного составления Графиков выполнения работ к муниципальным контрактам направлено в МКУ «Департамент ГХ».

В IV квартале 2021 года проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект бюджета).

Рассмотрены, в том числе вопросы соответствия Проекта бюджета требованиям БК РФ; проведены анализы показателей прогноза социально-экономического развития города, отдельных документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета и представленных по запросам Контрольно-счетной палаты и др.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета в результате соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ.

Перечень показателей Проекта бюджета, включая основные характеристики бюджета в пределах установленных требований.

Размер дефицита местного бюджета в Проекте бюджета на 2022 год (с учетом запланированного изменения остатка средств на счете по учету средств местного

бюджета) составил 9,4%; на 2023 год 9,2%; на 2024 год 8,8% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений при предельном установленном размере 10%.

В составе источников финансирования дефицита бюджета города планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в период 2022-2024 годов в общей сумме 951,4 млн. рублей.

Погашение кредитов кредитным организациям планируется в период 2023-2024 годов в сумме 501,4 млн. рублей. Соответственно, муниципальный долг в сумме 450,0 млн. рублей переходит на последующие после 2024 года бюджетные циклы.

В очередной раз Контрольно-счетная палата отметила, что привлечение заемных средств в бюджет города Шахты приводит к необходимости в последующие годы дополнительного привлечения заемных средств (кредитов) в целях погашения и обслуживания ранее принятых долговых обязательств; приводит к рискам сокращения, в том числе текущих первоочередных расходов в последующие бюджетные циклы.

В ходе проведения экспертизы по результатам выборочного анализа представленных документов и материалов Контрольно-счетной палатой направлены Заключение, в том числе об отсутствии ряда документов, обоснований планируемых сумм расходов; перечней объектов, их параметров и иного; о необходимости предоставления необходимых расчетов, обоснований, смет, иных документов. По результатам экспертизы текстовые статьи Проекта бюджета доработаны, отдельные документы, обоснования отработаны, представлены.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города, в том числе с предложениями с целью недопущения рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета города, в том числе в последующие годы, сохранения финансовой устойчивости, снижения долговой нагрузки на бюджет города принять дополнительные меры по повышению эффективности администрирования неналоговых доходов; проведению ответственной работы по приоритизации расходов, повышению эффективности использования финансовых ресурсов; проведению эффективного управления муниципальным долгом; снижению дефицита бюджета, уменьшению долговой нагрузки; усилению внутреннего контроля в том числе руководителей муниципальных учреждений за эффективным расходованием; по качественному, обоснованному планированию расходов главными распорядителями бюджетных средств; осуществлению комплекса мер по эффективному, результативному использованию бюджетных средств.

Заключение Контрольно-счетной палаты по экспертизе Проекта Бюджета направлено в городскую Думу.

Проведена Оценка эффективности предоставления налоговых и неналоговых льгот.

Департаментом экономики и КУИ оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» за 2020 год проведена. Информация о результатах проведенной оценки налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» направлена в Министерство в соответствии с соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Шахты» в установленные сроки.

В соответствии с БК РФ:

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

Объем налоговых расходов за 2020 год составил 101,4 млн. рублей, в том числе по земельному налогу 101,4 млн. рублей; по налогу на имущество физических лиц 43,0 тыс. рублей.

В общем объеме налоговых расходов наибольший удельный вес 42,7% составляют социальные налоговые расходы; стимулирующие налоговые расходы составляют 36,0%.

Проведен Анализ обоснованности сумм по расходам на ремонт муниципальных учреждений по локальным сметным расчетам на 2022 год (6,4 млн. рублей).

Установлен ряд несоответствий в представленных документах; отсутствие ряда документов; завышение стоимости планируемых работ (0,01 млн. рублей).

Проведен Анализ по расходам, направленным на капитальный ремонт спортивной площадки МБОУ СОШ №49.

По МБОУ СОШ №49 в 2020-2021 г.г. выполнялись работы по устройству асфальтобетонного покрытия и ограждения спортивной площадки (1,5 млн. рублей); по поставке и монтажу комплекса спортивного покрытия и оборудования (2,9 млн. рублей).

По результатам обследования спортивной площадки МБОУ СОШ №49 установлено отсутствие поперечных уклонов для сброса ливневых вод за пределы спортивной площадки; наличие неровностей поверхности (просветов) до 25мм, то есть наличие неровностей, превышающих 10мм в нарушение ГОСТ Р 56199-2014 «Национального стандарта Российской Федерации Объекты спорта. Требования

безопасности на спортивных сооружениях образовательных организаций» и Санитарных правил СП 2.4.3648-20; отсутствие принятия результативных мер по устранению неровностей поверхности спортивной площадки до укладки синтетического покрытия.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в Департамент образования г.Шахты, направлено в МБОУ СОШ №49.

Проведен Анализ по расходам по устройству видеонаблюдения общественной территории «Парк 70-летия Победы в ВОВ».

Объект благоустройства Парк 70-летия Победы в ВОВ, в том числе Устройство видеонаблюдения (в количестве 24 шт.), принят в декабре 2020 года. Видеонаблюдение стоимостью 1,2 млн. рублей включено в Реестр муниципального имущества.

Вместе с тем, по результатам мероприятия установлено отсутствие оформления ряда обязательных документов (1,2 млн. рублей).

Установлено отсутствие использования 24-х камер видеонаблюдения в течение 7,5 месяцев после приемки объекта благоустройства.

Муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению доступа и использованию линий связи, интеграции видеопотоков в АПК «Безопасный город» заключен МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» с 01.08.2021г. по 17-ти камерам; 7 камер видеонаблюдения в АПК не интегрированы. Ряд необходимых документов отсутствует.

В течение 12 месяцев использование 7-ми камер видеонаблюдения, установленных за счет бюджетных средств отсутствует (0,3 млн. рублей).

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в МКУ «Департамент ГХ», направлено в МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС».

Иная деятельность

В 2021 году продолжена работа по методологическому, информационно-технологическому, кадровому, материально-техническому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты.

Наиболее важные вопросы деятельности, включая вопросы планирования и организации деятельности, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты города Шахты.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата руководствуется, в том числе стандартами внешнего

муниципального финансового контроля. Стандарты, методические рекомендации, утвержденные Контрольно-счетной палатой, актуализируются при внесении изменений в законодательство Российской Федерации.

В целях обеспечения гласности Контрольно-счетной палатой в течение отчетного периода обеспечено размещение информации о своей деятельности на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, в том числе информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году после его рассмотрения городской Думой размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, опубликован в средстве массовой информации.

Продолжена работа по повышению квалификации специалистов Контрольно-счетной палаты. Специалисты прошли обучение по программам дополнительного профессионального образования (повышения квалификации), в том числе в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Обучение проведено по различным программам деятельности контрольно-счетных органов.

В целях оптимизации расходов на повышение квалификации специалистов и с учетом принятия дополнительных мер в период распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) обучение специалистов проведено с использованием дистанционных образовательных технологий.

Кроме того, в целях повышения профессионального уровня специалисты Контрольно-счетной палаты в режиме видеоконференцсвязи принимали участие в иных мероприятиях, в том числе в вебинарах, обучающих семинарах, проводимых, в том числе Счетной палатой Российской Федерации, в рамках Союза МКСО (Союза муниципальных контрольно-счетных органов), с коллегами из МКСО России.

Специалистам Контрольно-счетной палаты обеспечена доступность обновляемых справочно-правовых систем; обеспечен доступ к другим информационным ресурсам, размещенным в информационно-телекоммуникационной сети Интернет; обеспечено информационно-технологическое сопровождение ранее установленных и используемых в деятельности программ. В целях обеспечения информационной безопасности приобретены права на использование программных средств антивирусной защиты.

В соответствии с Федеральными законами от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и от 3.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за

соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера представлены муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты, замещающими должности муниципальной службы, включенные в «Перечень должностей муниципальной службы Контрольно-счетной палаты города Шахты, при замещении которых муниципальные служащие обязаны предоставлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей» в установленные сроки.

Лицами, назначенными на муниципальные должности, представлены сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в сроки, установленные Областным законом Ростовской области от 12.05.2009 № 218-ЗС «О противодействии коррупции в Ростовской области».

Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация функций муниципального заказчика в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, закупки осуществлялись, в том числе с использованием конкурентных способов определения поставщика и Регионального портала закупок малого объема при проведении закупок у единственного поставщика. Исполнение договорных обязательств сторонами контрактов (договоров) осуществлялось в соответствии с условиями, в связи с чем проведение претензионно-исковой работы не требовалось.

Обеспечено проведение комплекса санитарно-противоэпидемических мероприятий.

Продолжено взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов; Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в заседаниях городской Думы, комитетов городской Думы, городской комиссии по координации работы по противодействию коррупции.

В соответствии с изменениями, внесенными в 2021 году в Федеральный закон № 6-ФЗ (в ред. от 01.07.2021) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением городской Думы полномочия Контрольно-счетной палаты города Шахты расширены.

План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2022 год сформирован, в том числе с учетом предложений Прокуратуры города Шахты Ростовской области; с учетом заседаний комитетов городской Думы.

В План работы, в том числе включено участие Контрольно-счетной палаты в рамках Союза МКСО в проведении единого Общероссийского мероприятия Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году будет направлена на исполнение полномочий, установленных для органа внешнего муниципального контроля Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Шахты

Г.В. Аверкина