



ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
города Шахты
в 2022 году

Шахты
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Общие итоги деятельности	3
Контрольная деятельность	11
Экспертно-аналитическая деятельность	27
Иная деятельность	40

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2022 году подготовлен и представляется 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 2022 году (далее – Отчет) рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее – Коллегия).

Общие итоги деятельности

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 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, с учетом изменений, внесенных по решениям Коллегии.

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 процессе исполнения бюджета города в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений Контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный контроль. По результатам исполнения бюджета города в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности осуществлялся последующий контроль.

Контрольно-счетной палатой в 2022 году контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с утвержденными основными полномочиями контрольно-счетного органа муниципального образования.

По полномочию организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, в том числе проведены:

проверки законности и эффективности использования средств бюджета города

по ряду вопросов в рамках реализации национальных проектов «Здравоохранение»; «Безопасные и качественные дороги»; «Жилье и городская среда» на территории муниципального образования «Город Шахты»;

направленных на реализацию муниципальных программ; подпрограмм; на реализацию проектов инициативного бюджетирования;

расходов, направленных за счет бюджета города на исполнение судебных актов;

обследования деятельности объектов контроля по использованию средств бюджета города;

анализы обоснованности сумм расходов бюджета города; использования средств бюджета города.

По полномочию экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей обеспечено проведение:

экспертизы проектов 8-ми решений городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

проекта бюджета города Шахты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

По полномочию внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета обеспечено:

осуществление Внешних проверок бюджетной отчетности всех 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств);

осуществление Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год;

проведение экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты об Отчете об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год.

По полномочию проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ)

в 2022 году проведено 38 мероприятий, в том числе 3 контрольных мероприятия по аудиту в сфере закупок; 35 мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

Обеспечено проведение анализа результатов и формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок, проведенного в 2021 году.

По полномочию оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности) проведены:

проверки соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью;

анализы эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью: обеспечения полноты учета и контроля муниципального имущества; отражения сведений о муниципальном имуществе в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» (далее – Реестр муниципального имущества); исполнения полномочий;

анализы исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Шахты.

Проведена оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Предоставление бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, предоставление муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2022 году, как и в предыдущие годы, не производилось.

Проведена экспертиза представленных проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города Шахты, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов).

Проводился анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

Обеспечено проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году и ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета в городскую Думу города Шахты.

Обеспечено ежеквартальное представление информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования – в городскую Думу города Шахты.

Осуществлялся контроль за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга, проведен мониторинг состояния муниципального внутреннего долга.

Проведен анализ, оценка реализуемости рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования. Результаты, в том числе отражены в Заключении по экспертизе проекта бюджета города Шахты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проведен аудит эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования».

Проведены анализы и подготовка предложений по совершенствованию осуществления внутреннего финансового аудита ряда главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Кроме того, проведен контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств);

контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности квартальной, годовой.

В течение 2022 года осуществлялся анализ мер по устранению нарушений и недостатков; контроль принятых решений и мер объектами проверок по результатам актов, представлений Контрольно-счетной палаты; контроль реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий.

Исполнялись и иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведены проверки, ревизии, анализы, контрольные обмеры объемов выполненных работ, обследования, мониторинги.

В 2022 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 благоустройство общественных территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирования современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» по объекту:

«Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» за период 2021-2022 гг.

Контрольно-счетной палатой в 2022 году проведено 130 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 22 финансово-экономических экспертизы; подготовлено 11 экспертных заключений на проекты решений городской Думы о бюджете города Шахты.

Общий объем проверенных в 2022 году средств составил 9 485,0 млн. рублей. Кроме того, по Внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год 7 815,7 млн. рублей; по проверке квартальных отчетов об исполнении бюджета города Шахты 6 345,1 млн. рублей.

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

Классификация выявленных нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, рекомендованным к применению органами внешнего финансового контроля (далее – Классификатор).

В соответствии с Классификатором по ряду нарушений предусмотрен только количественный учет; по ряду нарушений предусмотрен одновременный учет в количественном и стоимостном выражении.

Всего в 2022 году при осуществлении контрольной деятельности и проведении экспертно-аналитических мероприятий, установлено 603 факта нарушений, в том числе:

по 172 фактам нарушений учет произведен в количественном и стоимостном выражении;

по 431 факту нарушений только количественный учет.

Из 603 фактов нарушений установлено 364 факта отсутствия, несоответствия документов и материалов по вопросам формирования расходов главными распорядителями бюджетных средств, по составлению бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности и др.; 148 нарушений при осуществлении муниципальных закупок; 45 нарушений оформления и ведения регистров бухгалтерского учета; 27 нарушений по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью; 19 фактов нарушений составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Установлены нарушения и недостатки на сумму 296,5 млн. рублей, из них в основном связаны с отсутствием; с ненадлежащим, несвоевременным оформлением документов, обоснований, расчетов (271,1 млн. рублей).

Основные нарушения следующие.

Нарушения при исполнении бюджета (108,7 млн. рублей), в основном в связи с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов, обоснований, материалов, расчетов.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (70,1 млн. рублей), в основном в связи с нарушениями при планировании закупок; при заключении контрактов; неприменением антидемпинговых мер при проведении закупок конкурентными способами при снижении более чем на 25% (процентов) начальной (максимальной) цены контрактов; при исполнении контрактов; при применении мер ответственности по контрактам; при выборе способа закупки, в основном связанные с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов, обоснований, материалов.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, в основном в связи с нарушениями требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета (65,0 млн. рублей).

Нарушения при формировании бюджета (52,3 млн. рублей), в основном связанные с отсутствием, ненадлежащим оформлением документов, обоснований, материалов, расчетов.

Нарушения при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (0,3 млн. рублей), не повлиявшие на достоверность отчетности.

В количественном выражении учтено неправомерное предоставление в аренду объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений (9 нарушений), отсутствие учета плоскостных сооружений (спортивных площадок) на дворовых территориях.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в основном в связи с непредоставлением сведений для внесения; с отсутствием муниципального имущества в Реестре муниципального имущества; в связи с нарушениями отнесения ряда имущества к категории особо ценного движимого имущества учитывались только в количественном выражении.

При этом, отсутствие включения сведений о приобретенном имуществе в Реестр муниципального имущества установлено на сумму 265,8 млн. рублей; отсутствие включения основных средств в Перечни особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений, отсутствие отражения в бухгалтерском учете особо ценного движимого имущества на сумму 254,8 млн. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств установлено на сумму 18,9 млн. рублей.

Для принятия реальных мер по недопущению нарушений в дальнейшем; для усиления контроля и обеспечения эффективного использования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой основные нарушения, выявленные при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий имеющие системный характер, направлялись в Администрацию города Шахты (далее – Администрация города), главным распорядителям бюджетных средств.

В течение 2022 года по результатам проверок для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений руководителям проверяемых объектов направлено 18 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 56 Представлений Контрольно-счетной палаты (далее также – Представление).

Снято с контроля 18 Предписаний и 45 Представлений, внесенных в отчетном периоде; сняты с контроля 11 Представлений по контрольным мероприятиям, проведенным в предшествующем периоде. Остается на контроле исполнение 11 Представлений, по мероприятиям, завершаемым в IV квартале 2022 года.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено 239 предложений, в том числе по вопросам разработки и актуализации нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов, локальных актов; по вопросам составления Планов финансово-хозяйственной деятельности; совершенствования осуществления внутреннего финансового аудита; повышения качества ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности; осуществления муниципальных закупок; обеспечения полноты и достоверности учета муниципального имущества; повышения эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности; эффективности использования муниципального имущества; повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Объектами проверок во исполнение Актов по результатам контрольных мероприятий, Предписаний, Представлений, Заключений в основном принимались меры по устранению, прекращению выявленных нарушений и недостатков и

недопущению их в дальнейшем; утверждались мероприятия по усилению контроля и недопущению нарушений в дальнейшем. При этом, ряд мероприятий, предложений, вопросов остается на контроле.

По результатам проведенных мероприятий объектами проверок издано 4 нормативных правовых акта, внесены изменения в 16 нормативных правовых актов; издано 12 правовых актов, внесены изменения в 15 правовых актов. Муниципальными учреждениями издано 56 локальных актов, внесены изменения в 32 локальных акта. Вносились необходимые изменения в проекты нормативных правовых актов.

За 2022 год устранено, прекращено, предотвращено нарушений на сумму 180,8 млн. рублей. По мероприятиям, проведенным в 2021 году, представлены отчеты по прекращению, устранению нарушений на сумму 90,9 млн. рублей. Главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными учреждениями отработан, приведен в соответствие, доработан ряд необходимых документов, обоснований, материалов.

В 2022 году обеспечен возврат средств в бюджет города, выполнены отсутствующие, но ранее оплаченные работы, дополнительные работы (3,0 млн. рублей).

Кроме того, по результатам проведенных мероприятий обеспечено включение имущества в Реестр муниципального имущества на сумму 263,7 млн. рублей; включение имущества в Перечни особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений, отражение в бухгалтерском учете особо ценного движимого имущества на сумму 254,8 млн. рублей.

Меры дисциплинарной ответственности применены к 87 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях и недостатках, в том числе объявлено 27 выговоров, 60 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 2-м мероприятиям. Ежеквартально направлялась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой в рамках полномочий составлено 2 протокола об административных правонарушениях. Мировыми судьями вынесены постановления об административных правонарушениях о привлечении должностных лиц к административной ответственности в виде административных штрафов на общую сумму 27,0 тыс. рублей. В 2022 году в доходы местного

бюджета поступили средства по вынесенным мировыми судьями решениям о привлечении должностных лиц к административной ответственности в 2021 году, в 2022 году в сумме 72,0 тыс. рублей.

Для обеспечения принятия своевременных и эффективных мер по предотвращению, по устранению и недопущению в дальнейшем выявляемых в 2022 году нарушений и недостатков информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направлены главе Администрации города.

В течение 2022 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 2022 году сформирован с учетом представленных ранее ежеквартальных информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. В Отчете в основном отражены дополнительные результаты, меры, принятые объектами проверок во исполнение Актов, Представлений, Предписаний, Заключений Контрольно-счетной палаты; отражена информация о проведенных в IV квартале 2022 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.

Контрольная деятельность

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 52 контрольных мероприятия.

По результатам контрольных мероприятий по Внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (далее – ГАБС), проведенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе установлена полнота представленной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция Минфина России №191н); отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей бюджетной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

Недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности, по отсутствию отдельных сведений по 7 ГАБС устранены.

Во исполнение полномочий Контрольно-счетной палаты, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечено проведение Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год до его рассмотрения на заседании городской Думы.

По результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год установлена полнота представленной годовой бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции Минфина России №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями; соответствие проверенных показателей в представленных формах годовой бюджетной отчетности и в бюджетной отчетности ГАБС. Контрольные соотношения между основными показателями соблюдены. Суммы исполнения по проверенным расходам не превышают утвержденные бюджетные назначения.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год подготовлено с учетом данных Внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год подготовлено в установленные сроки и представлено в городскую Думу, направлено в Администрацию города.

По результатам контрольного мероприятия По проверке расходов, направленных на исполнение судебных актов в 2021 году отражено, в том числе следующее.

В 2021 году расходы бюджета города на исполнение исполнительных документов составили 53,6 млн. рублей (266 исполнительных документов), в том числе по МКУ «Департамент ГХ» 29,9 млн. рублей (55,9%) по 230 исполнительным документам; по МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» 12,9 млн. рублей (24,1%) по 3 исполнительным документам; по Администрации города Шахты 4,6 млн. рублей (8,6%) по 26 исполнительным документам; по КУИ г. Шахты 3,9 млн. рублей (7,3%) по 5 исполнительным документам. За счет средств муниципальной

казны исполнено 2 исполнительных документа, предъявленных на взыскание с муниципального образования города Шахты на сумму 2,2 млн. рублей (4,1%).

В 2021 году по исполнительным документам произведена оплата:

судебных расходов, задолженности, услуг представителя, экспертизы на сумму 22,2 млн. рублей; задолженности за выполненные работы по муниципальным контрактам на сумму 17,6 млн. рублей; возмещения материального ущерба на сумму 9,9 млн. рублей; административных штрафов на сумму 2,0 млн. рублей; задолженности по объектам муниципального жилищного фонда на сумму 1,2 млн. рублей; задолженности (предоставление социальной выплаты на приобретение жилья при переселении из ветхого жилищного фонда) на сумму 0,7 млн. рублей.

При этом, в Решениях судов по взысканию средств бюджета города, в том числе указано на отсутствие, несвоевременное предоставление необходимых согласований; документов, ответов подрядчикам по несоответствиям, вопросам, возникающим в ходе выполнения работ; на несвоевременную отработку вопросов.

Так. В Решении суда по объекту Благоустройство сквера по ул. Административная г.Шахты (сумма взыскания за счет средств бюджета города 10,0 млн. рублей), в том числе указано, ... отказ от исполнения контракта ... носил формальный характер (заявлен после исполнения обязательств по контракту со стороны подрядчика) и ... не может послужить основанием для отказа в оплате фактически качественно выполненных работ».

Кроме того, Контрольно-счетной палатой по результатам проверки установлены расходы бюджета города на оплату работ по устройству поливочного водопровода в сумме 78,0 тыс. рублей без достижения результата; отсутствие с 2018 года подключения к действующим городским сетям поливочного водопровода, выполненного в рамках благоустройства сквера.

В Решении суда по объекту Благоустройство общественной территории «Парк 70-летия Победы в ВОВ, в г.Шахты (благоустройство)» (сумма взыскания 10,0 млн. рублей), в том числе указано «После начала исполнения работ были установлены иные объемы работ... Заказчик ... устно согласовал валку. ... при производстве сметных работ подрядчик был вынужден производить дополнительные работы. Без производства указанных дополнительных работ невозможно было выполнить фактический объем работ, необходимый для исполнения задач, определенных муниципальным контрактом.».

Кроме того, по результатам проверки установлено наличие в Графике производства работ (приложение к муниципальному контракту) 5-ти различных наименований работ с одинаковым сроком начала и окончания всех работ.

В Решении суда по объекту Капитальный ремонт дороги пр. Чернокозова на участке от ул. Маяковского до ул. Советская (сумма взыскания 2,2 млн. рублей)

указано, в том числе «Письмом ... от 20.10.2016 ... ответчик повторно просил выдать проектное решение по габаритам рекламных щитов... Обращение ответчика оставлено истцом без ответа. Письмом ... от 21.10.2016 ответчик просил согласовать применение асфальта для устройства тротуаров. Ответ на письмо ... получен ... спустя 1,5 месяца. Письмом ... от 21.06.2016 ответчик уведомил истца, что выяснилась необходимость производства дополнительных работ по демонтажу и вывозу рельсов трамвайных путей, которые не предусмотрены проектом и сметой ... скорректированный проект предоставлен ответчику ... только 22.05.2017 ... (более чем через полгода). Письмом ... от 25.10.2016 ответчик уведомил истца, что выяснилась необходимость производства дополнительных работ по изготовлению, монтажу и демонтажу временных дорожных знаков, которые не предусмотрены проектом и сметой... Ответ на письмо получен ответчиком только 19.12.2016... Письмом ... от 01.11.2016 ответчик уведомил истца, что выяснилась необходимость производства дополнительных работ, которые не предусмотрены проектом и сметой... Ответ на письмо не получен ответчиком, скорректированный проект предоставлен ответчику только 22.05.2017... ».

В результате, при наличии в период исполнения муниципальных контрактов, утвержденных бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета и софинансирования бюджета города на оплату выполненных работ, в связи с отсутствием своевременной отработки МКУ «Департамент ГХ» необходимых вопросов, документов выполненные работы по Решениям суда оплачены полностью только за счет средств местного бюджета. Кроме того, за счет средств местного бюджета оплачены дополнительные, неэффективные расходы.

По результатам проверки в очередной раз отмечалось и отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» разработанного Порядка и отсутствие проведения надлежащего своевременного контроля и устранения значительных дефектов дорожного покрытия, приводящих в том числе к исполнительным документам. МКУ «Департамент ГХ» утверждены меры.

По результатам контрольного мероприятия Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города и муниципального имущества в рамках подпрограммы «Обеспечение эффективного управления в сфере городского хозяйства» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» в МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году по вопросам заработной платы и во исполнение Представления

МКУ «Департамент ГХ» внесены соответствующие изменения в штатное расписание; отработаны и представлены необходимые документы; издано 4

локальных акта учреждения, в том числе по вопросам системы оплаты труда, премирования.

Отдельные вопросы остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

По результатам Аудита эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования», в том числе ревизии по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №34 г.Шахты внесены изменения в 4 локальных акта по основным вопросам организации деятельности учреждения, по вопросам оплаты труда; отработаны обоснования (расчеты); обеспечено размещение необходимой информации и документов на соответствующих официальных сайтах; установлены приборы для измерения температуры и влажности в ряде помещений для хранения продуктов; прекращены нарушения по ведению бухгалтерского учета; устранены, прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда. Применены меры дисциплинарной ответственности к 4-м должностным лицам (выговоры).

По результатам проведенных Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры» и в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» по расходам на выплаты по оплате труда работников Департамента культуры г.Шахты и подведомственных учреждений, ДФРиС г.Шахты и подведомственных учреждений и во исполнение Представлений

Департаментом культуры г.Шахты внесены изменения в Постановление Администрации города Шахты об оплате труда работников подведомственных учреждений; издано 2 правовых акта, внесены изменения в 2 локальных акта по вопросам оплаты труда.

ДФРиС г.Шахты издано 3 правовых акта; внесены изменения в 2 локальных акта по вопросам оплаты труда.

Кроме того, муниципальными учреждениями внесены изменения в штатные расписания; в положения по оплате труда; в трудовые договоры включены обязательные условия. Устранен, прекращен ряд нарушений порядка и условий оплаты труда работников; нарушений по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета. Применены меры дисциплинарной ответственности к 7 должностным лицам (замечания).

По результатам Контроля достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Отделом ЗАГС г.Шахты, ДТСР г.Шахты, Департаментом культуры г.Шахты, подведомственными учреждениями устранен, прекращен ряд выявленных нарушений по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

По результатам Контроля принятых решений и мер объектами проверок по результатам актов, представлений Контрольно-счетной палаты города Шахты по дополнительному образованию детей и во исполнение Представлений,

в связи с выявленными нарушениями и недостатками МБУ ДО СЮТ г.Шахты издано 7 локальных актов, внесены изменения в 6 локальных актов учреждения, внесены изменения в Образовательную программу; в Дополнительные общеобразовательные программы. Показатели качества и результативности труда педагогических работников приведены в соответствие требованиям правового акта Департамента образования г.Шахты.

МБУ ДО ГДДТ г.Шахты издано 4 локальных акта, внесены изменения в 4 локальных акта учреждения, в том числе внесены изменения в Положение об изучении образовательных потребностей и запросов обучающихся и их родителей (законных представителей); в Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда надбавок и доплат за эффективность деятельности педагогических работников. Ряд обязательных документов размещен на официальных сайтах.

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

Устранен, прекращен ряд нарушений по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета. Применены меры дисциплинарной ответственности по МБУ ДО СЮТ к 2-м должностным лицам (замечания); по МБУ ДО ГДДТ к 2-м должностным лицам (замечания).

По результатам Аудита в сфере закупок, проведенного по 3-м главным распорядителям бюджетных средств, по 7-ми подведомственным муниципальным учреждениям по вопросам закупок товаров (основных средств, в том числе компьютерной и организационной техники) в связи с установлением нарушений Федерального закона №44-ФЗ и иных нормативных актов в сфере закупок внесены Представления в адрес МБДОУ №4 г.Шахты, МБДОУ №40 г.Шахты, МБОУ СОШ №41 г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУК г.Шахты «ЦБС», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУ СШ №5.

Муниципальными учреждениями приведен в соответствие ряд Планов-графиков закупок на 2022 год; информация и обязательные документы размещены в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС). Издано 6 локальных актов, в том числе об усилении контроля в сфере закупок, ведения бухгалтерского учета; утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем. Применены меры дисциплинарной ответственности к 5-ти должностным лицам (замечания).

Главными распорядителями бюджетных средств Департаментом культуры г.Шахты, Департаментом образования г.Шахты внесены изменения в 4 правовых акта о нормировании в сфере закупок.

По результатам Проверки соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью по объектам: спортивные сооружения, спортивные площадки в муниципальных казенных и бюджетных учреждениях города Шахты в ДФРиС г.Шахты, в Департаменте образования г.Шахты, в МКУ «Департамент ГХ», в КУИ г.Шахты и во исполнение Представлений

Департаментом образования г.Шахты издано 2 правовых акта по вопросам учета спортивных объектов; об осуществлении дооценки недвижимого имущества.

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

КУИ г.Шахты внесены изменения в Реестр муниципального имущества.

МБУ СШ №1 г.Шахты, МБУ СШ №5 наименования спортивных объектов в регистрах бухгалтерского учета приведены в соответствие.

МКУ «Департамент ГХ», в том числе в связи с установленным отсутствием инвентаризации, паспортов благоустройства дворовых территорий утверждены мероприятия по вопросам учета дворовых территорий, плоскостных сооружений (спортивных площадок), закрепленных в оперативном управлении за МКУ «Департамент ГХ».

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие здравоохранения» в рамках национального проекта «Здравоохранение» на приобретение, установку и оснащение модульного здания для муниципального бюджетного учреждения здравоохранения Городская больница №2 г.Шахты Ростовской области (выборочно).

МБУЗ ГБ №2 г.Шахты по результатам электронного аукциона в 2022 году заключен контракт на поставку модульного здания женской консультации г.Шахты, а также на осуществление сборки, установки, монтажа, оснащения и ввода в эксплуатацию на сумму 29,8 млн. рублей. Экономия бюджетных средств по результатам закупки составила 5,5 млн. руб. (15,5% от начальной (максимальной) цены контракта).

Работы по поставке, сборке, установке, монтажу и оснащению модульного здания женской консультации приняты в ноябре 2022 года.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки:

требований Федерального закона №44-ФЗ и иных нормативных актов в сфере закупок при заключении контракта; при исполнении контракта, в том числе отсутствие включения в контракт отдельного обязательного условия, отсутствие документов, подтверждающих качество и соответствие ряда материалов;

требований к бухгалтерскому учету, требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе несоответствие ряда сведений.

В период исполнения контракта Контрольно-счетной палатой при проведении обследований было установлено наличие коррозии в местах сварных швов на лестницах входа в здание.

По результатам обследования, контрольных обмеров, проведенных в декабре 2022 года установлено устранение коррозии, наличие окраски сварных швов металлических конструкций входных групп полностью без пропусков и наплывов.

МБУЗ ГБ №2 г.Шахты устранены несоответствия сведений в регистрах бухгалтерского учета; локальным актом учреждения утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем.

Модульное здание женской консультации с декабря 2022 года для оказания услуг населению не используется. МБУЗ ГБ №2 г.Шахты проводится работа по получению лицензии на медицинскую деятельность в здании.

По результатам Контроля достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности квартальной (по состоянию на 01.04.2022, на 01.07.2022, на 01.10.2022) установлена полнота проверенной квартальной бюджетной отчетности всех 10-ти главных ГАБС и квартальной бюджетной отчетности; отсутствие несоответствий. Суммы исполнения по расходам не превышают утвержденные бюджетные назначения, лимиты бюджетных обязательств.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» по расходам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в 8-ми муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях.

В приказах учреждений указано об организации бесплатного горячего питания в МБОУ «Лицей №3», МБОУ «Гимназия №10», МБОУ ООШ №17, МБОУ ООШ №22, МБОУ СОШ №38, МБОУ СОШ №40, МБОУ СОШ №42, МБОУ СОШ №49 г. Шахты на 2 681 обучающихся 1-4 классов.

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

Несоответствие режимов питания обучающихся 1-4-х классов, утвержденных приказами учреждений и указанных в графиках питания к контрактам.

Отсутствие подтверждения надлежащего контроля в учреждениях за качеством и безопасностью питания обучающихся, отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность ряда продуктов питания, используемых при оказании услуг бесплатного горячего питания обучающихся.

Отсутствие подтверждения ведения достоверного учета питающихся 1-4 классов.

Нарушение отдельных требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе нарушения по обоснованию НМЦК (15,5 млн. рублей); отсутствие размещения, размещение с нарушением установленных сроков необходимой информации в ЕИС.

Неправомерное предоставление в аренду ряда объектов муниципального имущества. Отсутствие в договорах аренды условия об оплате арендатором расходов на обращение с твердыми коммунальными отходами.

Нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (4,5 млн. рублей). Недостатки при оформлении ряда форм бухгалтерской отчетности, отсутствие ряда обязательных сведений в отдельных формах бухгалтерской отчетности.

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия руководителям всех 8-ми учреждений внесены Представления.

Учреждениями издано 15 локальных актов, внесены изменения в 3 локальных акта по вопросам организации и контроля бесплатного горячего питания обучающихся. Документы по вопросам организации питания приведены в соответствие; ряд обязательных документов и информация размещены на

официальных сайтах; прекращен, устранен ряд нарушений по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета. Утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем. Применены меры дисциплинарной ответственности к 23 должностным лицам (7 выговоров, 16 замечаний).

Проведен Аудит в сфере закупок расходов МБОУ СОШ №48 г.Шахты по 113-ти контрактам (договорам), заключенным в 2021, 2022 годах на приобретение товаров для оснащения объекта Строительство МБОУ СОШ на 600 учащихся территории муниципального образования «Город Шахты» на общую сумму 40,1 млн. рублей.

111 контрактов (договоров) на сумму 37,3 млн. рублей заключены с единственным поставщиком; 2 контракта на сумму 2,8 млн. рублей заключены по результатам проведения запроса котировок в электронной форме.

По результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений.

При планировании закупок – нарушения порядка утверждения и ведения Плана-графика закупок товаров, работ, услуг, в том числе нарушение установленных сроков утверждения Плана-графика закупок; несоответствие (превышение и занижение) объемов финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденных в ряде Планов-графиков закупок суммам расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденным в ПФХД.

При заключении контрактов (договоров) – приобретение ряда основных средств с техническими характеристиками, несоответствующими требованиям к потребительским свойствам (в том числе к качеству), ухудшающими функциональные характеристики (потребительские свойства) оборудования по сравнению с техническими и функциональными характеристиками, указанными в правовом акте Департамента образования г.Шахты.

При обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) (далее – НМЦК), НМЦК, заключенных с единственным поставщиком – отсутствие документов по определению и обоснованию НМЦК, отсутствие обязательного поиска ценовой информации в реестре контрактов, заключенных другими заказчиками; отсутствие сбора и анализа общедоступной ценовой информации по аналогичным товарам в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При осуществлении закупки – наличие ряда заключенных договоров (на 7,2 млн. рублей) с единственным поставщиком (на суммы, не превышающие 600 тыс. рублей каждый) с одним и тем же предметом закупки, идентичными (одинаковыми) характеристиками, одинаковым сроком исполнения и одним и тем же поставщиком.

При исполнении контрактов (договоров) – отсутствие документов, подтверждающих соответствие товаров требованиям обязательной сертификации; отсутствие документов, подтверждающих качество приобретенных товаров.

Прием и эксплуатация оборудования и мебели (на 21,9 млн. рублей), при отсутствии документов, подтверждающих их качество и безопасность.

Наличие нарушений сроков поставки ряда товаров по контракту.

Отсутствие ведения претензионной работы за нарушение сроков поставки товаров.

Отсутствие обоснований (расчетов), подтверждения обоснованности ряда сумм в ПФХД.

Отсутствие предоставления в уполномоченный орган (КУИ г. Шахты) сведений для включения в Реестр муниципального имущества о 16-ти основных средствах (4,5 млн. рублей); отсутствие отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета особо ценного движимого имущества (0,3 млн. рублей); нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (32,9 млн. рублей).

Нарушение МБОУ СОШ №48 г.Шахты требований по организации ведения бухгалтерского учета; по хранению документов бухгалтерского учета.

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в МБОУ СОШ №48 г.Шахты, внесено Представление.

МБОУ СОШ №48 г.Шахты проводится работа по устранению нарушений. Ряд вопросов остается на контроле.

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт муниципальных учреждений Департамента образования г. Шахты:

по МБДОУ №84 произведен возврат денежных средств в бюджет города (128,5 тыс. рублей); применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

по МБДОУ №80 произведен возврат денежных средств в бюджет города (27,2 тыс. рублей); применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

по МБДОУ №21 обеспечено выполнение дополнительных работ (33,7 тыс. рублей); применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (выговор).

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на строительство наружных сетей

уличного освещения в 2021 году по пос. Рабочий г.Шахты; по пос. 20 лет РККА г.Шахты выполнена оплаченная, но отсутствующая на момент проверки работа; направлены претензионные письма в адрес подрядной организации об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с нарушением сроков выполнения работ.

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы»

По расходам 2021 года на ремонт автомобильной дороги ул. Земледельческая (от ул. Стрельникова до пр. Победа Революции) произведен возврат денежных средств в бюджет города (0,7 тыс. рублей).

По расходам на ремонт автомобильных дорог ул. Профессиональная; пер. Путиловский (ул. Мирная Коммуна – пер. Якутский); пер. Якутский (пер. Путиловский – ул. Смидовича), автодорога ул. Смидовича – ул. Грибоедова подрядной организацией произведена уплата пени в бюджет города (6,9 тыс. рублей).

По расходам на ремонт автомобильных дорог ул. Лозовая, пер. Юношеский; пер. Монгольский (ул. Тракторная – ул. Молдавская); автомобильной дороги от пр. Ленинского Комсомола до МКД №63 по ул. Искра в адрес подрядной организации направлена претензия об уплате пени (44,7 тыс. рублей).

МКУ «Департамент ГХ», в связи с неоднократно установленными Контрольно-счетной палатой несоответствиями фактических типов, параметров дорог и указанных в Постановлении Администрации города от 2013 года; с недостоверностью составленных смет и сумм планируемых расходов по ремонту дорог, заключен контракт и выполнены работы по диагностике технического состояния дорог города. Представлена информация о завершении внесения изменений в Постановление Администрации города Шахты от 15.03.2013 Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения города Шахты в I квартале 2023 года.

В 2022 году Постановлением Администрации города Шахты утвержден «Порядок ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Шахты».

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог МКУ «Департамент ГХ» отработан Перечень улиц, планируемых на 2022 год для выполнения работ по профилировке грунтовых дорог, с указанием конкретных участков, размеров, подлежащих профилировке и сроков выполнения

работ; отработана Заявка на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог, с указанием конкретных участков, подлежащих профилировке и сроков выполнения работ; выполнены отсутствующие ранее работы по профилировке грунтовой дороги.

По результатам Проверки соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью по вопросу использования асфальтогранулята, полученного в результате срезки асфальтобетонных дорожных покрытий при проведении капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог установлено

отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» учета получения и использования асфальтогранулята; отсутствие подтверждения фактического использования асфальтогранулята для муниципальных нужд (3,6 млн. рублей при выборочной проверке); отсутствие разработанных и утвержденных в муниципальном образовании порядков, документов, обеспечивающих эффективное использование асфальтогранулята для муниципальных нужд.

Завышение стоимости оплаченных работ по перевозке грузов: возвратных материалов (асфальтогранулята), в связи с отсутствием документов, подтверждающих перевозку (0,4 млн. рублей). Нарушение требований по ведению бухгалтерского учета по вопросам получения и использования асфальтогранулята (0,1 млн. рублей).

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

По результатам выборочной Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение» по расходам на капитальный ремонт педиатрического отделения МБУЗ ГП г.Шахты, расположенного по адресу: пер. Мечникова, МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» представлены документы по сторнированию стоимости невыполненных, но оплаченных работ (60,0 тыс. рублей); выполнены работы по заливке бетонной стяжки помещения технического этажа, устранены дефекты; по устройству покрытий из линолеума проведен ремонт, замена поврежденного линолеума.

По вопросу превышения уклона асфальтобетонного пандуса, расположенного от тротуара до главного входа в здание педиатрического отделения (на 2%) представлена информация о предложениях в Администрацию г.Шахты по восстановлению изношенного существующего асфальтного покрытия автомобильного подъезда к зданию поликлиники и устройству площадки для стоянки детских колясок.

По вопросу обеспечения бесперебойной работы платформы подъемной с вертикальным перемещением ПН-01 в случае его обесточивания представлена информация о выполнении I категории надежности электроснабжения педиатрического отделения путем установки автоматического ввода резерва, переключающего питание электросети на объекте с центрального источника (общегородской энергосети) на резервное.

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие транспортной системы»

по расходам на содержание барьерных ограждений подрядной организацией произведен возврат денежных средств в бюджет города (1,9 тыс. рублей); проведены работы по окраске имеющих коррозию барьерных ограждений;

по расходам на содержание и устройство светофорного объекта в рамках устранения нарушений обеспечено выполнение работ по установке светофора на перекрестке ул. Рабоче-Крестьянская – пер. Донской в соответствии с требованиями ГОСТ. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» приведена в соответствие с решением городской Думы города Шахты о бюджете.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на установку остановочных павильонов в 2022 году подрядной организацией обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (1,5 тыс. рублей); проведены работы по окраске имеющего коррозию остановочного павильона; по обрезке деревьев и обеспечению нормативной видимости дорожного знака, установленного в рамках муниципального контракта.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» на капитальный ремонт дороги ул. Шоссейная (ул. Парковая – ул. Свободная) МКУ «Департамент ГХ» во исполнение Предписания обеспечено принятие работ по фактически примененному материалу (песку). Предотвращено завышение стоимости выполненных работ (0,8 млн. рублей).

Установлено завышение стоимости работ по утилизации мусора; отсутствие документов, подтверждающих фактическое выполнение объемов работ (24,5 тыс. рублей). Иные нарушения и недостатки. Ряд вопросов остается на контроле.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» по расходам на озеленение городских территорий в 2021 году, в 2022 году (выборочно) обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (104,1 тыс. рублей); выполнены дополнительные работы, отсутствующие на момент проверки (2,5 тыс. рублей). Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

По результатам Аудита в сфере закупок расходов на благоустройство и дорожную деятельность в 2021 году, в 2022 году прекращены нарушения по оформлению и ведению регистра бухгалтерского учета (4,2 млн. рублей); осуществлена работа по неустойке (штрафам, пени) (12,0 тыс. рублей) с учетом Постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 (далее – Постановление); представлены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем.

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» в 2022 году

По расходам на устройство многофункциональной спортивной площадки в МБОУ СОШ №1 г.Шахты обеспечена уплата пени в бюджет города (9,3 тыс. рублей).

По расходам на устройство многофункциональной спортивной площадки в МБОУ г.Шахты Лицей №6 проведена работа по неустойке (штрафам, пени) (74,0 тыс. рублей) с учетом Постановления. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

По расходам на выборочный капитальный ремонт здания дневного стационара при поликлинике МБУЗ ГП №2 г.Шахты по адресу: г.Шахты, ул. Шурфовая, 99а установлены избыточные расходы (133,0 тыс. рублей) бюджета города, в связи с превышением суммы оплаты МБУЗ ГП №2 г.Шахты над суммой в Соглашении о расторжении контракта;

отсутствие положительного заключения проверки достоверности определения сметной стоимости после увеличения цены контракта на 252,1 тыс. рублей; наличие дополнительного соглашения к контракту при отсутствии положительного заключения проверки достоверности определения сметной стоимости; отсутствие отдельной исполнительной документации, отсутствие

документов, подтверждающих соответствие и качество ряда материалов и изделий, примененных при производстве работ по монтажу окон; отсутствие положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МБУЗ ГП №2 г.Шахты.

По расходам на выборочный капитальный ремонт входной группы МБУЗ ГП №5 г.Шахты установлено неосвоение бюджетных средств, выделенных для реализации проекта инициативного бюджетирования в 2022 году (2,8 млн. рублей). Нарушение сроков выполнения работ; отсутствие возврата сумм неустойки (штрафов, пеней) в бюджет города по результатам ведения претензионной работы (95,2 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия руководителям МБУЗ ГП №2 г.Шахты, МБУЗ ГП №5 г.Шахты внесены Представления для принятия мер.

МБУЗ ГП №5 г.Шахты обеспечен возврат неустойки (штрафов, пеней) (95,2 тыс. рублей) в бюджет города путем перечисления денежных средств по банковской гарантии.

МБУЗ ГП №2 г.Шахты представлена информация о направлении искового заявления в арбитражный суд Ростовской области (133,0 тыс. рублей); локальным актом учреждения утверждено положение об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг. Применены меры дисциплинарной ответственности к 3-м должностным лицам (2 замечания, 1 выговор).

По результатам Проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирования современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» по объекту: «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» за период 2021-2022 гг. (выборочно) установлено

В рамках муниципального контракта 2021 года (на 156,4 млн. рублей): нарушение сроков, отсутствие выполнения значительной части работ 1-го этапа; отсутствие выполнения работ 2-го этапа 2021 года. По I этапу за 2021 год оплачено 29,4 млн. рублей (37,6 % от утвержденной годовой суммы).

Нарушение условий Соглашения между Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и Администрацией города Шахты о предоставлении субсидии на благоустройство общественных территорий и возврат за счет средств местного бюджета (3,3 млн. рублей) в областной бюджет.

Отсутствие взыскания неустойки (штрафов, пеней) в бюджет города в связи с нарушением срока выполнения работ в сумме 2,4 млн. рублей по результатам ведения претензионной работы.

Установлено, наличие признаков коррозии металлических элементов по ряду спортивных тренажеров; сколы лакокрасочного покрытия; отсутствие крепления в верхней части игрового комплекса; отсутствие заполнения швов песком между плитами на отдельных участках тротуара.

В рамках муниципального контракта 2022 года заключенного с единственным поставщиком в соответствии с Постановлением Администрации города (на 69,3 млн. рублей): отсутствие графика выполнения строительно-монтажных работ и графика оплаты к муниципальному контракту. Выполнение работ по благоустройству территории при отсутствии (до выполнения) работ по устройству наружных сетей водоснабжения. Иные нарушения и недостатки.

МКУ «Департамент ГХ» произведен возврат неустойки (штрафов, пеней) (2,4 млн. рублей) в бюджет города путем перечисления денежных средств по банковской гарантии. Направлены претензионные письма в адрес подрядных организаций по устранению выявленных нарушений.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 78 экспертно-аналитических мероприятий, из них 22 финансово-экономические экспертизы, 11 экспертиз на проекты решений городской Думы О бюджете города Шахты.

Проведены экспертизы 8-ми проектов решений городской Думы О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Проекты).

В Заключениях Контрольно-счетной палаты, в том числе отражены анализы изменений, обоснованности основных характеристик бюджета города; доходов; дефицита; расходов бюджета города, в том числе первоочередных расходов; риски; результаты рассмотрения представленных документов, материалов.

По результатам анализов представленных материалов, документов для доработки и предоставления отсутствующих необходимых материалов, обоснований Контрольно-счетной палатой направлялись Заключения по отдельным вопросам. Главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными заказчиками, в том числе составлялся ряд документов, ряд приведен в соответствие.

Отдельно отмечалось увеличение расходов местного бюджета на оплату исполнительных документов. Так, с учетом включения в декабре в Проект расходов на оплату исполнительного листа по исковому заявлению ПАО «Меткомбанк» в отношении МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» о взыскании 67,4 млн. рублей, полученных ранее в 2022 году по банковской гарантии по реконструкции стадиона «Шахтер», расходы на оплату по исполнительным документам в 2022 году по Проектам составили 90,8 млн. рублей.

По результатам анализа принятых Администрацией города решений об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации города, неоднократно отмечалось, что распоряжения по расходам за счет средств Резервного фонда изданы по ряду расходов, которые подлежат своевременному планированию и рассмотрению в установленном порядке при внесении изменений в решение городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на текущий год и на плановый период. Главным распорядителям бюджетных средств необходимо обеспечивать своевременную, качественную проработку вопросов по полномочиям и своевременное включение первоочередных, обоснованных расходов в бюджет города.

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год» (далее – Проект об утверждении Отчета).

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2021 год подготовлено с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета; внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств); с учетом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

В Заключении, в том числе отражены подробные анализы, результаты за 2021 год по доходам, расходам, дефициту бюджета города, увеличению муниципального долга муниципального образования, результаты проверки отчетности.

Заключение направлено в Администрацию города.

Контрольно-счетной палатой, в том числе предложено главным администраторам доходов, администраторам доходов обеспечить надлежащее исполнение полномочий администраторов доходов; повышение эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, эффективности использования муниципального имущества, обеспечить полноту и достоверность учета муниципального имущества; принятие дополнительных мер

по сокращению задолженности по неналоговым доходам. Главным распорядителям бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений обеспечить обоснованное планирование расходов бюджета города; приоритизацию расходов; обеспечить эффективность использования бюджетных средств при составлении и исполнении местного бюджета; принять дополнительные меры по результативности использования бюджетных средств; обеспечивать своевременный, надлежащий контроль за исполнением муниципальных контрактов; обеспечить взаимосвязь сумм финансового обеспечения и целей, задач, мероприятий, целевых индикаторов, непосредственных результатов реализации основных мероприятий, обеспечить достижение конечных результатов реализации муниципальных программ; надлежащий контроль за своевременностью осуществления закупок и выполнением планируемых работ в соответствии с утвержденными сроками; обеспечить исполнение действующих нормативных правовых актов, обеспечить контроль за качеством ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности; обеспечить принятие мер по сокращению дебиторской задолженности; обеспечить надлежащий внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит; обеспечить проведение обоснованной и взвешенной политики по управлению муниципальным долгом.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в городскую Думу.

Проведены оперативные Анализы исполнения бюджета города Шахты за I квартал 2022 года, I полугодие 2022 года, за 9 месяцев 2022 года, информации о ходе исполнения местного бюджета ежеквартально направлены в городскую Думу, в Администрацию города.

В Заключениях Контрольно-счетной палаты отражены изменения, анализы доходов, расходов, дефицита бюджета, муниципального долга; риски, в том числе и неосвоения средств; вопросы требующие доработки и внимания. Отмечалась, в том числе необходимость обеспечения главными распорядителями бюджетных средств своевременной, качественной проработки вопросов по полномочиям и своевременному включению первоочередных, обоснованных расходов в бюджет города; необходимость приоритизации, оптимизации расходов.

В течение 2022 года проведены Экспертизы представленных проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ.

В представленных Проектах изменения вносились в основном с учетом федерального и областного законодательства.

При этом, следует отметить следующее.

По результатам проведения экспертизы 7-ми проектов решений городской Думы города Шахты по Прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период (далее – Прогнозный план) в Заключениях по результатам экспертизы 5-ти Проектов отражен ряд несоответствий наименований муниципального недвижимого имущества, кадастровых номеров в представленных Проектах и в Реестре муниципального имущества; отсутствие в Реестре муниципального имущества ряда земельных участков, включенных в Прогнозный план. Отмечена, в том числе необходимость приведения КУИ г.Шахты сведений в соответствие.

По результатам экспертизы в ряд проектов внесены изменения, дополнения.

По результатам экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты» указано, что в представленном Проекте изменения, в основном внесены в соответствии с федеральным и областным законодательством. При этом отмечено, что в статье 1 Проекта отсутствует указанное в статье 50.1 Областного закона Ростовской области от 03.08.2007 №743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» ограничение: «... – в объеме, не превышающем остатка неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Шахты на начало текущего финансового года;».

По результатам Анализа бюджетного процесса Департаментом здравоохранения г. Шахты, Департаментом образования г. Шахты, ДТСР города Шахты, Отделом ЗАГС г.Шахты, Администрацией города Шахты приняты меры по приведению порядков составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в соответствие. Внесены изменения в правовые акты;

в Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города внесены изменения в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

По результатам Анализа формирования муниципальной собственности, анализа отражения сведений о муниципальном имуществе в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области объектами контроля приняты меры по устранению нарушений, из них включены в Реестр муниципального имущества сведения о приобретенных в 2021 году объектах муниципального имущества на сумму 263,1 млн. рублей; в Перечни особо ценного движимого имущества включены основные средства, отражены на счетах бухгалтерского учета по учету особо ценного движимого имущества на сумму 254,8 млн. рублей.

По результатам Анализа эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью главными распорядителями бюджетных средств, в связи с установленными несоответствиями, главными распорядителями бюджетных средств Администрацией города Шахты, Департаментом здравоохранения г.Шахты, Департаментом культуры г.Шахты, Департаментом образования г.Шахты, ДФРиС г.Шахты проведена работа по приведению учета в соответствие.

По результатам Экспертизы Постановления Администрации города Шахты «Об утверждении Порядка выявления, демонтажа и перемещения самовольно (незаконно) установленных нестационарных объектов и нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Шахты» и в связи с планируемыми КУИ г.Шахты расходами за счет средств бюджета города в сумме 413,9 тыс. рублей на демонтаж самовольно установленных объектов (18-ть металлических гаражей), Контрольно-счетной палатой отмечено отсутствие надлежащей и качественной обработки вопросов КУИ г.Шахты по возмещению расходов бюджета города Шахты по демонтажу, перемещению, временному хранению и утилизации самовольно установленных объектов при отсутствии собственника самовольно (незаконно) установленного нестационарного объекта; по обеспечению поступления в бюджет города Шахты денежных средств (доходов) от реализации металлолома.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ расходов в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение территории города актуальной градостроительной документацией» муниципальной программы города Шахты «Градостроительство и территориальное развитие» за 2021 год установлено нарушение сроков приведения муниципальной программы в соответствие с решениями городской Думы о бюджете города Шахты; отсутствие перечня документов, материалов, принятых от исполнителей, в том числе и в представленных актах выполненных работ; фактическое отсутствие ряда документов и материалов; отсутствие использования в 2022 году оплаченной документации, за исключением земельного участка по пер. Стеклова.

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

Проведен Мониторинг состояния муниципального внутреннего долга.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 299,0 млн. рублей.

В 2022 году погашено кредитов в сумме 59,1 млн. рублей.

Муниципальный долг на 29.12.2022 составил 239,9 млн. рублей.

Привлечение кредитных средств в местный бюджет для финансирования дефицита бюджета города в декабре 2022 года составило 68,9 млн. рублей.

Состояние муниципального внутреннего долга в проверяемом периоде характеризуется ростом накопленных обязательств.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» на конец 2022 года за кредиты, полученные от кредитных организаций возрос и составляет 308,8 млн. рублей.

Ежегодно муниципальный долг увеличивается: с 100,8 млн. рублей по состоянию на 01.01.2020 до 308,8 млн. рублей на 30.12.2022.

За 12 месяцев 2022 года начислено и оплачено (погашено) за счет местного бюджета процентных платежей по кредитам от кредитных организаций (обслуживание муниципального долга) 19,3 млн. рублей.

Ежегодно расходы по обслуживанию муниципального долга растут: с 2,1 млн. рублей в 2019 году до 19,3 млн. рублей в 2022 году.

В 2023 году подлежит уплате за счет средств местного бюджета 239,9 млн. рублей кредитов, полученных в предыдущие годы.

В Заключении в очередной раз отмечено, что привлечение значительных 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 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 первоочередных, текущих расходов в последующие бюджетные циклы.

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

В IV квартале 2022 года проведена Экспертиза проекта бюджета города Шахты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей, в том числе вопросы соответствия Проекта бюджета требованиям Бюджетного кодекса; проведены анализы показателей прогноза социально-экономического развития города, документов и материалов,

представленных одновременно с Проектом бюджета и представленных по запросам Контрольно-счетной палаты и другие.

В Заключении по результатам экспертизы отражены анализы, динамика основных характеристик Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов; анализы, основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета города Шахты; расходов бюджета города Шахты по разделам классификации расходов; по главным распорядителям бюджетных средств; на реализацию муниципальных программ; на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий; на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); объемов планируемых муниципальных услуг; бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям; анализ по доходам и расходам муниципального дорожного фонда; бюджетным инвестициям; расходов бюджета за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при исполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и софинансирования местного бюджета; на реализацию инициативных проектов и другие.

В Заключении отражена недостаточность запланированных на 2023 год средств по фонду оплаты труда по отдельным категориям бюджетной сферы.

Отмечена необходимость, в том числе обеспечения взаимосвязи между изменением объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ с результатами его использования; четкости, конкретности формулировок целей, задач, целевых индикаторов, их реальной достижимости.

Отражено, в том числе наличие планирования в Проекте бюджета, в условиях дефицита бюджета города и значительного муниципального долга ряда расходов, не относящихся к первоочередным, к обоснованным расходам при отсутствии достаточности планирования бюджетных ассигнований на первоочередные расходы.

Размер дефицита местного бюджета в Проекте бюджета на 2023 год (с учетом запланированного изменения остатка средств на счете по учету средств местного бюджета) составил 11,1%; на 2024 год 9,9%; на 2025 год 9,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений при предельном установленном размере 10%. Сумма изменения остатков средств на счете по учету средств бюджета города Шахты в Проект бюджета включена необоснованно. Показатели дефицита бюджета, источников подлежали изменению.

По результатам анализа состояния муниципального долга, программы внутренних муниципальных заимствований, в том числе отражено следующее.

Муниципальный долг города Шахты планируется со значительным увеличением в 2023 – 2025 годах.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в период 2023-2025 годов планируется в сумме 1 367,8 млн. рублей, в том числе:

в 2023 году в сумме 413,9 млн. рублей; в 2024 году в сумме 353,0 млн. рублей; в 2025 году в сумме 600,9 млн. рублей.

Погашение кредитов кредитным организациям в период 2023-2025 годов планируется в сумме 827,8 млн. рублей, в том числе: в 2023 году в сумме 239,9 млн. рублей, в 2024 году в сумме 174,0 млн. рублей, в 2025 году в сумме 413,9 млн. рублей.

Погашение кредитов в сумме 540,0 млн. рублей планируется в последующие после 2025 года бюджетные циклы.

На обслуживание муниципального долга (оплату процентов за пользование кредитными средствами) в Проекте бюджета на период 2023-2025 годов планируются расходы в сумме 180,8 млн. рублей, в том числе:

на 2023 год 38,5 млн. рублей; на 2024 год 61,7 млн. рублей; на 2025 год 80,6 млн. рублей.

Отмечено, что Проект бюджета по вопросам муниципального долга города подлежит изменению, приведению в соответствие.

В очередной раз Контрольно-счетная палата отмечала, что привлечение заемных средств в бюджет города Шахты 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.

По отдельным расходам представленные материалы не являлись достаточными для обоснованных выводов.

Контрольно-счетной палатой направлены Заключение по отдельным вопросам, в том числе об отсутствии, недостаточности ряда документов, обоснований, обоснованности планируемых сумм расходов, о необходимости предоставления перечней, материалов, расчетов. По ряду расходов материалы предоставлены.

Заключение Контрольно-счетной палаты по Проекту бюджета направлено в Администрацию города, в том числе с предложениями внесения необходимых изменений в Проект; с предложениями, с целью недопущения рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета города, обеспечения сохранения финансовой устойчивости, снижения долговой нагрузки на бюджет города, проведения ответственной работы по приоритизации расходов; по повышению эффективности использования финансовых ресурсов; усилению

внутреннего контроля за эффективным расходованием бюджетных средств, заимствованных средств; качественного, обоснованного планирования расходов бюджета с учетом имеющихся доходов и обеспечения первоочередных расходов; обеспечения наличия обоснованных, необходимых расчетов, обоснований, смет, иных документов, материалов; конкретных объектов и их параметров; осуществления дополнительного комплекса мер по эффективному, результативному использованию бюджетных средств.

Заключение по Проекту бюджета направлено в городскую Думу. Администрацией города представлен Проект бюджета с изменениями.

Проведена Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ. Отмечено, в том числе следующее.

Департаментом экономики и КУИ г.Шахты в соответствии с требованиями нормативных правовых актов проведена оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» за 2021 год.

Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных для плательщиков налогов, в соответствии с федеральными, муниципальными нормативными правовыми актами составил 99,4 млн. рублей, в том числе по земельному налогу 99,3 млн рублей, по налогу на имущество физических лиц 0,1 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых расходов бюджета города Шахты за 2021 год, как и в предшествующие периоды, составляют социальные налоговые расходы.

В октябре 2022 года решением городской Думы установлена дополнительная категория налогоплательщиков, освобожденная от уплаты земельного налога – лица, призванные на военную службу по мобилизации, а также члены их семей.

Установленные отдельные несоответствия сведений в Отчете о результатах оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты», курируемых КУИ г. Шахты за 2021 год на результаты оценки налоговых расходов не повлияли.

Контрольно-счетной палатой обеспечен Анализ результатов и формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок, проведенного в 2021 году при проведении контрольного мероприятия по аудиту в сфере закупок; и 26 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

В том числе отмечено, что выявленные при проведении аудита нарушения, выявлялись и в предшествующие годы.

В связи с выявленными нарушениями, в том числе по вопросам планирования закупок; при заключении контрактов; при исполнении контрактов (договоров); при выборе способа закупки; по вопросам применения мер ответственности по контракту, Контрольно-счетной палатой сформирован Перечень основных выявленных нарушений и направлен в Администрацию города, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок; 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 дополнительного обучения руководителей учреждений, работников контрактных служб, контрактных управляющих.

По результатам Анализа по расходам на закупки по заключенным и исполненным контрактам издан приказ Департамента культуры г.Шахты об усилении контроля за соблюдением требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам МБУ «ЭВК» г.Шахты (выговор), МБУ СШ №5 (замечание).

По результатам Анализов и подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств (главными распорядителями бюджетных средств) внутреннего финансового аудита Администрацией города Шахты, Департаментом образования г.Шахты Реестры бюджетных рисков приведены в соответствие с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Департаментом образования г.Шахты издано 2 локальных акта, внесены изменения в 2 локальных акта по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита.

По результатам Анализа использования средств бюджета города, направленных на приобретение труб для разводящих сетей водопроводного хозяйства города Шахты для замены аварийных участков в 2021 году МКУ «Департамент ГХ» обеспечено отражение на соответствующем счете бухгалтерского учета труб (12,5 млн. рублей) в соответствии с нормативными документами.

По результатам Анализа обоснованности сумм расходов на обеспечение сноса аварийного жилищного фонда, проведенных обследований установлено завышение стоимости планируемых работ по сносу объектов по пер. Алдонский (16,0 тыс. рублей).

Отсутствие разрушений конструктивных элементов жилого дома по ул. Дачная (337,4 тыс. рублей на снос), наличие установленных пластиковых оконных рам с остеклением, штор.

К жилому дому, включенному на снос, пристроен новый незавершенный строительством 2-х этажный дом из пеноблока с кровельным покрытием из шифера. По сведениям публичной кадастровой карты Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии земельный участок по адресу ул. Дачная с 2015 года разделен на два земельных участка: площадью 200 м² в собственности муниципального образования; 317 м² в частной собственности. Доступ на земельный участок отсутствует.

Кроме того, установлено завышение стоимости планируемых работ по сносу объекта по ул. Дачная в связи с завышением объемов работ в локальном сметном расчете (248,9 тыс. рублей, то есть на 73,8% от утвержденных бюджетных ассигнований на снос объекта).

Отмечено наличие 59 объектов, расселенных в рамках областных программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда подлежащих сносу, по которым отсутствуют ограничения, препятствующие проведению мероприятий по сносу. Указанные объекты, в основном руинированные; потенциально опасные; без ограждений; без ограничения доступа, в том числе и детей. Объекты подлежащие сносу находятся по пути в школы, вблизи школ, социальных объектов, вдоль дорог общественного транспорта, интенсивного передвижения жителей города.

Установлено отсутствие обоснованности планирования в первоочередном порядке на 2022 год за счет бюджетных средств сноса 3-х расселенных одноэтажных домов, находящихся за ограждениями (заборами), не представляющих опасности, имеющих незначительные размеры земельных участков.

Перечень объектов, подлежащих сносу в 2022 году изменен.

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

По результатам Анализа использования средств бюджета города, направленных на приобретение и устройство труб по ул. Советской установлено нарушение сроков выполнения работ по 2-м муниципальным контрактам на выполнение капитального ремонта водопроводной сети; отсутствие ведения

претензионной работы. Отсутствие исполнительной документации на выполнение работ по капитальному ремонту водопроводной сети по одному контракту. Иные нарушения и недостатки.

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

По результатам Анализа по расходам, утвержденным на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды»

По расходам на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов по помещениям, находящимся в собственности города установлено отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» достоверного учета муниципального имущества многоквартирных домов, по которым начисляются взносы на капитальный ремонт; завышение площадей в представленных документах по начислению взносов на капитальный ремонт (за сентябрь 2022 года) по ряду многоквартирных домов (на 1 480,7 кв. м.); несоответствие, отсутствие площадей в документах по учету жилых помещений и начислению взносов на капитальный ремонт, в документах МКУ «Департамент ГХ» по ряду проверенных помещений. Установлены необоснованные расходы местного бюджета по оплате ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в период после регистрации права частной собственности по 45-ти жилым помещениям (68,3 тыс. рублей).

По расходам на капитальный ремонт квартир, находящихся в муниципальной собственности установлено нарушение сроков выполнения работ по 2-м из 6-ти муниципальных контрактов; внесение изменений в существенные условия муниципального контракта (виды и объемы работ) на сумму 57,7 тыс. рублей (15% от цены заключенного муниципального контракта) с превышением 10%; отсутствие ряда исполнительной документации. Иные нарушения и недостатки.

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

По результатам Анализа по расходам, направленным на освещение улиц города МКУ «Департамент ГХ»

По расходам на оплату Энергосервисных услуг, направленных на повышение энергоэффективности установлено отсутствие в МКУ «Департамент ГХ», в нарушение, в том числе требований Энергосервисного контракта, подменного фонда светильников в количестве 226 шт. для своевременного выполнения гарантийных обязательств и замены светильников; отсутствие учета, подтверждения получения и использования обменного фонда светильников.

Отсутствие учета демонтированных, уличных светильников, полученных в рамках Энергосервисного контракта, в том числе пригодных для использования Заказчиком; отсутствие использования для муниципальных нужд пригодных светильников (при демонтаже более 11 360 шт. светильников), иных документов. Отсутствие порядка учета и использования подменного фонда оборудования (светильников); проведения работ по замене светильников; документов, подтверждающих замену светильников; документов по демонтированным светильникам.

По расходам на Ремонт и содержание сетей уличного освещения установлено отсутствие Заявок на выполнение работ, соответствующих форме, установленной муниципальными контрактами; отсутствие указания сроков выполнения работ по ремонту и содержанию сетей уличного освещения по конкретным улицам.

По итогам анализа принятия МКУ «Департамент ГХ» мер вопросы остаются на контроле.

По результатам обследований, выборочных контрольных обмеров, выполнения работ по строительству канализационного коллектора от пересечения ул. Дачная – просп. Победа Революции до ООО «Очистные сооружения» и канализационной насосной станции КНС «Стрельникова» г. Шахты в 2022 году в рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушений не установлено.

По результатам Анализа по расходам на благоустройство общественного пространства в районе ул. Советская в 2022 году МКУ «Департамент ГХ» в соответствии с Предписанием, прием работ произведен по фактически примененному материалу (песку). Предотвращено завышение стоимости выполненных работ (9,0 тыс. рублей).

Установлено отсутствие отдельной исполнительной документации; наличие участка вспученного покрытия из тротуарной плитки на территории сквера.

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

По результатам Контроля реализации результатов экспертно-аналитического мероприятия «Анализ финансового обеспечения выполнения муниципального задания в Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты и учреждениях, подведомственных Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты (выборочно)» в связи с установлением ряда нарушений, несоответствий Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление о

привлечении должностного лица к ответственности в виде административного штрафа. По результатам рассмотрения принятых ДФРиС г.Шахты мер, вопросы остаются на контроле и в 2023 году.

По результатам Контроля осуществления главным администратором бюджетных средств ДФРиС г.Шахты внутреннего финансового аудита вопросы остаются на контроле.

По результатам Анализа мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях по Проверке 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 г.Шахты, МБОУ №31 г.Шахты, МБОУ №43 г.Шахты объектами проверок, в том числе издано 4 локальных акта по основным вопросам организации деятельности учреждений; отработаны обоснования (расчеты) на 2022 год; размещен на официальных сайтах ряд необходимых документов; прекращен, устранен ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета. Применены меры дисциплинарной ответственности к 10-ти должностным лицам (5 выговоров; 5 замечаний).

По результатам Анализа мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам проверки эффективности и результативности использования средств местного бюджета и муниципального имущества МКУ г.Шахты «Управление по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» в Устав МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО и ЧС» внесены изменения, исключающие противоречия; локальным актом утверждено положение об оплате труда работников, система показателей и условий премирования работников.

Иная деятельность

Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2022 году рассмотрены наиболее важные вопросы деятельности, включая вопросы планирования и организации; методологической, контрольной деятельности; результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие.

Продолжено взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов. Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных

контрольно-счетных органов с сентября 2015 года.

В соответствии с заключенным Соглашением осуществлялось взаимодействие с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

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 проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о результатах проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, опубликован в средстве массовой информации после его рассмотрения городской Думой.

В соответствии с Федеральными законами от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» необходимые сведения лицами, замещающими муниципальные должности и должности муниципальной службы, включенные в перечень должностей муниципальной службы, 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» представлены в установленные сроки и размещены.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Шахты. В 2022 году на заседании комиссии рассмотрены результаты мероприятий Контрольно-счетной палаты в части правомерного, целевого и эффективного исполнения бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ.

В 2022 году в целях реализации бюджетных полномочий обеспечено проведение аудиторского мероприятия внутреннего финансового аудита.

Контрольно-счетной палатой продолжена работа по методологическому, информационно-технологическому, кадровому, материально-техническому обеспечению деятельности.

В рамках дальнейшего совершенствования методологического обеспечения деятельности при осуществлении внешнего финансового контроля в 2022 году актуализировано 2 Стандарта организации деятельности и 2 Методических рекомендаций по вопросам деятельности.

Завершена работа по реализации установленного плана мероприятий по переходу Контрольно-счетной палаты на использование отечественного офисного программного обеспечения. Индикаторы оценки эффективности перехода органов местного самоуправления муниципальных образований на использование отечественного офисного программного обеспечения по всем значениям целевых показателей, установленным Постановлением Правительства Ростовской области выполнены.

Кроме того, приобретены неисключительные права на использование программы, базы данных; обеспечено информационно-технологическое сопровождение установленных и используемых в деятельности программ и обновление баз данных.

В течение отчетного периода применялось, в том числе и электронное взаимодействие (электронный документооборот) с государственными органами, органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями.

Приобретены необходимые технические средства защиты информации и неисключительные права на использование специальных программ, средства антивирусной защиты. В целях обеспечения информационной безопасности выполнены работы по обеспечению подключения типовых автоматизированных рабочих мест к информационной системе «Единая автоматизированная система управления общественными финансами в Ростовской области».

Продолжена работа по повышению квалификации специалистов по различным программам деятельности контрольно-счетных органов. Специалисты прошли обучение по программам дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) в дистанционном формате, в том числе в ФГБОУ ВО «Российском экономическом университете имени Г.В. Плеханова», в ФГБОУ ВО «Новосибирском государственном университете экономики и управления «НИНХ».

Кроме того, в целях повышения профессионального уровня специалисты принимают участие в режиме видеоконференцсвязи в обучающих мероприятиях Союза муниципальных контрольно-счетных органов, в вебинарах, семинарах, круглых столах проводимых, в том числе Счетной палатой Российской Федерации.

Специалистам обеспечена доступность обновляемых справочно-правовых систем; обеспечен доступ к другим информационным ресурсам в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация функций муниципального заказчика в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. В целях повышения эффективности осуществления закупок товаров,

работ, услуг, проведение закупок осуществлялось, в том числе с использованием Регионального портала закупок малого объема.

Исполнение договорных обязательств сторонами контрактов (договоров) осуществлялось в соответствии с условиями, в связи с чем проведение претензионно-исковой работы не требовалось.

Утвержденные бюджетные ассигнования Контрольно-счетной палаты на 2022 год исполнены на 96,6 %. Принятые Контрольно-счетной палатой в течение 2022 года меры по оптимизации расходов, привели, в том числе к экономии средств.

План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2023 год сформирован с учетом обеспечения исполнения установленных полномочий, с учетом заседаний комитетов городской Думы, с учетом возможных рисков неэффективного использования бюджетных средств.

Особое внимание в 2023 году будет уделено реализации Национальных проектов, Региональных проектов, муниципальных программ на территории муниципального образования.

С целью предотвращения нарушений, повышения эффективности и результативности использования средств бюджета города в 2023 году будет продолжено осуществление и предварительного контроля.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 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