



ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
города Шахты
в 2024 году

Шахты
2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Общие итоги деятельности | 3 |
| Контрольная деятельность | 13 |
| Экспертно-аналитическая деятельность | 35 |
| Иная деятельность | 50 |

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 2024 году подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 41 Устава муниципального образования «Город Шахты», ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2024 году (далее – Отчет) рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее – Коллегия).

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.

Общие итоги деятельности

Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведено 136 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них подготовлено 7 экспертных заключений на проекты решений городской Думы о бюджете города Шахты.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с полномочиями в сфере муниципального финансового контроля, утвержденными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, иными нормативными правовыми актами.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой осуществлялась контрольная и экспертно-аналитическая деятельность.

Обеспечено проведение

Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год.

Проведены:

Внешние проверки бюджетной отчетности всех 9-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) за 2023 год;

анализы достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств); анализ объемов незавершенного строительства;

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты об Отчете об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год.

По полномочию экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей обеспечена

Экспертиза проекта бюджета города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

экспертизы проектов 5-ти решений городской Думы города Шахты о внесении изменений в решение городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

По полномочию организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, в том числе обеспечено проведение проверок законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на

реализацию муниципальных программ; подпрограмм; проектов инициативного бюджетирования;

реализацию национальных проектов «Безопасные и качественные дороги»; «Жилье и городская среда» на территории муниципального образования;

проведение анализов обоснованности сумм расходов бюджета города; анализов по расходам на выполнение работ; использования средств бюджета города;

обследование объектов по использованию средств бюджета города.

С целью предотвращения избыточных, неэффективных расходов бюджета города осуществлен контроль соблюдения гарантийных обязательств по капитальным ремонтам, ремонтам дорог.

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)

проведено 26 мероприятий, в том числе контрольное мероприятие, 3 экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок; 22 мероприятия с элементами аудита в сфере закупок;

обеспечено проведение анализа результатов и подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год.

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 проведены

проверки эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом;

анализы эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью; обеспечения полноты учета и контроля муниципального имущества; отражения сведений о муниципальном имуществе, в том числе и в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (далее – Реестр муниципального имущества);

анализы исполнения полномочий главного администратора, администраторов ряда неналоговых доходов;

анализы предлагаемых изменений и оценка исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Шахты;

экспертиза проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на плановый период 2025 – 2027 годов.

Проведена оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

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

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

Осуществлялся контроль за состоянием муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии и поручительства или обеспечение исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты», бюджетные кредиты за счет средств местного бюджета в 2024 году, как и в предыдущие годы, не предоставлялись.

Проведен аудит эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества учреждениями в рамках подпрограммы «Дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования».

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

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

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).

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, анализы, обследования, мониторинги, контрольные обмеры объемов выполненных работ.

В рамках единого Общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов в 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие Контроль бюджетных расходов на озеленение и содержание зеленых насаждений, анализ достигнутых результатов.

Одновременно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 2 параллельных контрольных мероприятия.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально представлялась в представительный орган муниципального образования, главе муниципального образования – в городскую Думу города Шахты.

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

Общий объем проверенных в 2024 году средств составил 9 994,4 млн. рублей. Кроме того, по Внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год 9 647,2 млн. рублей; по проверке квартальных отчетов об исполнении бюджета города Шахты 6 782,4 млн. рублей.

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

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 учет по ряду нарушений осуществлялся только количественный; по ряду нарушений одновременно количественный и в стоимостном выражении.

Всего в 2024 году при осуществлении контрольной деятельности и проведении экспертно-аналитических мероприятий установлено 362 факта нарушений, из них: 113 нарушений учтено в количественном и стоимостном выражении.

| № п/п | Наименование | Нарушения | | | |
|-------|---|------------|------------------------|--------------------------------------|-------|
| | | Всего: | в том числе: | | |
| | | | в количественном учете | в стоимостном и количественном учете | |
| | | количество | | сумма | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Нарушения при исполнении бюджета | 186 | 140 | 46 | 76,2 |
| 2 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 74 | 35 | 39 | 39,1 |
| 3 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 24 | 22 | 2 | 0,4 |
| 4 | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 70 | 52 | 18 | 20,0 |
| 5 | Неэффективное использование бюджетных средств | 8 | | 8 | 1,8 |
| | Итого | 362 | 249 | 113 | 137,5 |

Установлено в 2024 году нарушений, учтенных в количественном и стоимостном выражении на сумму 137,5 млн. рублей,

из них, в основном связанные с отсутствием; с ненадлежащим, несвоевременным оформлением документов, обоснований, расчетов (76,1 млн. рублей); с неприменением мер ответственности по контрактам (договорам) (10,5 млн. рублей). Выявленные нарушения носят системный характер.

Основные нарушения следующие.

Нарушения при исполнении бюджета (76,2 млн. рублей), в основном в связи с

отсутствием; отсутствием актуализации ряда документов; ненадлежащим осуществлением бюджетных полномочий рядом администраторов доходов бюджета по вопросам начислений, учета, своевременного взыскания задолженности повлекшее, в том числе списание недоимки, задолженности по неналоговым доходам (35,5 млн. рублей); ненадлежащим осуществлением бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, отсутствием ряда изменений показателей бюджетной сметы, обоснований, расчетов (15,8 млн. рублей); отсутствием ряда обоснований, расчетов, перечней, схем, порядков по вопросам использования муниципальной собственности; с ненадлежащим, несоответствующим оформлением документов; несоответствием расчетов, обоснований (21,8 млн. рублей); приемкой и оплатой работ при нарушении подрядчиками условий муниципальных контрактов, завышением стоимости выполненных работ в связи с фактическим отсутствием, несоответствием отдельных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным муниципальными заказчиками (2,1 млн. рублей); отсутствием использования для муниципальных нужд гранулята старого асфальтобетона (асфальтогранулята), полученного при производстве работ по ремонту дорог (1,0 млн. рублей); отсутствием, признаками недостоверности исполнительной документации; документов подтверждающих соответствие и качество примененных материалов и др.

Установлены нарушения порядков обеспечения открытости и доступности сведений, документов на сайтах и в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведения бухгалтерского учета (39,1 млн. рублей), в основном в связи с

нарушениями требований к формированию учетной политики учреждения; нарушениями требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

отсутствием, ненадлежащим оформлением документов; с принятием к учету ненадлежаще оформленных первичных учетных документов; нарушениями при регистрации данных в регистрах бухгалтерского учета; отсутствием отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета особо ценного движимого имущества в оборотной ведомости по нефинансовым активам; нарушениями требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета; ненадлежащим оформлением инвентарных карточек учета нефинансовых активов; включением в формы квартальной бухгалтерской отчетности показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных регистром бухгалтерского учета; нарушениями требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета и др.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (0,4 млн. рублей), в основном в связи с

нарушением порядка распоряжения имуществом казенного учреждения; нарушением порядка учета и ведения Реестра муниципального имущества, несоблюдением требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, необеспечением регистрации права ряда объектов недвижимого имущества; нарушением порядка приватизации муниципального имущества; нарушением условий оплаты денежных средств при продаже имущества (0,4 млн. рублей);

Установлено несоблюдение правообладателями порядка предоставления сведений для внесения в Реестр муниципального имущества, соответственно, отсутствие включения сведений о приобретенном имуществе в Реестр муниципального имущества (4,7 млн. рублей); неправомерное предоставление в аренду объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, без согласования собственником имущества.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (20,0 млн. рублей), в основном

при планировании закупок, при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) (9,5 млн. рублей); при применении мер ответственности по контрактам (10,5 млн. рублей) и др.

Кроме того, установлены нарушения по приемке и оплате выполненных работ, при несоответствии (уменьшении объема выполненных работ) условиям контрактов (2,1 млн. рублей).

Всего в 2024 году выявлено нарушений законодательства в сфере закупок:

| № п/п | Нарушения | 2024 год | |
|-------|---|----------|--------|
| | | кол-во | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Нарушения при планировании закупок | 29 | 41,4% |
| 2 | Нарушения документации (извещения) о закупках | 0 | 0,0 |
| 3 | Нарушения при заключении контрактов | 8 | 11,4% |
| 4 | Нарушения процедур закупок | 0 | 0,0 |
| 5 | Нарушения при исполнении контрактов | 27 | 38,6 |
| 6 | Нарушения при применении мер ответственности по контракту | 6 | 8,6% |
| 7 | Нарушения при выборе способа закупки | 0 | 0,0 |
| | Общее количество нарушений | 70 | 100,0% |

Неэффективное использование бюджетных средств установлено на сумму 1,8 млн. рублей.

Контрольно-счетной палатой неоднократно указывается – отсутствие своевременного применения штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств, по платежам; по муниципальным контрактам (договорам); их взысканий приводит, в том числе и к недополучению неналоговых доходов бюджета города.

В течение 2024 года по результатам проверок для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений руководителям проверяемых объектов направлено 6 Предписаний Контрольно-счетной палаты (далее – Предписание).

Для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений внесено 29 Представлений Контрольно-счетной палаты (далее – Представление).

Снято с контроля 6 Предписаний и 7 Представлений, внесенных в отчетном периоде; сняты с контроля 3 Предписания; 19 Представлений по контрольным мероприятиям, проведенным в предшествующем периоде. Остается на контроле исполнение 22 Представлений по мероприятиям, завершаемым в 2024 году.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлены и направлены предложения по вопросам разработки, актуализации, приведения в соответствие нормативных правовых актов, правовых, локальных актов; составления Планов финансово-хозяйственной деятельности; осуществления муниципальных закупок; обеспечения ведения, повышения качества ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности; повышения эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности; эффективности использования муниципального имущества; обеспечения полноты и достоверности учета муниципального имущества; повышения эффективности использования бюджетных средств.

Объектами проверок во исполнение Актов по результатам контрольных мероприятий, Предписаний, Представлений, Заключений в основном принимались меры по прекращению, устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем; утверждались мероприятия по усилению контроля. При этом, ряд мероприятий, предложений, вопросов остаются на контроле.

По результатам проведенных мероприятий объектами проверок издано 9 нормативных правовых актов, внесены изменения в 6 нормативных правовых актов; издан правовой акт, внесены изменения в 7 правовых актов. Муниципальными учреждениями издано 78 локальных актов, внесены изменения в 6 локальных актов. По результатам экспертизы необходимые изменения внесены в ряд проектов нормативных правовых актов.

За 2024 год устранено, прекращено нарушений на сумму 72,8 млн. рублей. Кроме того, по мероприятиям, проведенным в 2023 году, представлены отчеты по прекращению, устранению нарушений на сумму 58,7 млн. рублей. Главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными учреждениями отработан, приведен в соответствие ряд необходимых документов, обоснований, материалов.

В 2024 году обеспечен возврат средств в бюджет города (80,5 тыс. рублей); выполнены отсутствующие, но ранее оплаченные работы (2,2 млн. рублей); предотвращено осуществление расходов бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (0,3 млн. рублей); представлены дополнительные документы (9,0 млн. рублей); прекращено 0,3 млн. рублей.

Кроме того, по результатам проведенных мероприятий обеспечено включение имущества в Реестр муниципального имущества на сумму 3,0 млн. рублей; отражение в бухгалтерском учете особо ценного движимого имущества на сумму 4,0 млн. рублей.

Меры дисциплинарной ответственности применены к 45 должностным лицам, в том числе объявлено 2 выговора, 43 замечания.

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) отдельно направлены материалы по 4-м мероприятиям. Кроме того, ежеквартально направлялась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Направлялись отчеты, заключения о результатах проведенных мероприятий.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой в рамках полномочий составлено 4 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 25,0 тыс. рублей. В 2024 году в доходы местного бюджета поступили средства по вынесенным мировыми судьями решениям о привлечении должностных лиц к административной ответственности в сумме 55,0 тыс. рублей (с учетом оплаты решений 2023 года).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты.

Для обеспечения принятия своевременных и эффективных мер по устранению, предотвращению и недопущению в дальнейшем выявляемых в 2024 году нарушений и недостатков информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе Администрации города Шахты.

В 2024 году 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 после рассмотрения в городской Думе города Шахты, размещались на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, газете «Шахтинские известия».

В 2024 году Контрольно-счетной палатой города Шахты сформирован Перечень основных нарушений, в том числе выявленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2023 году (далее – Перечень).

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений; для усиления контроля, ответственности; обеспечения эффективного использования бюджетных средств.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2024 году сформирован с учетом представленных ранее ежеквартальных информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В Отчете в основном отражены дополнительные результаты, меры, принятые объектами проверок по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем. Отдельные мероприятия представлены более подробно.

Контрольная деятельность

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 34 контрольных мероприятия.

По результатам контрольных мероприятий по Внешней проверке бюджетной отчетности за 2023 год всех 9-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (далее – ГАБС) 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; соответствие показателей, отраженных в представленных регистрах бухгалтерского учета показателям, указанным в соответствующих отчетах о состоянии лицевого счетов администраторов доходов бюджета, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в формах лицевого счетов получателей средств бюджета, сформированных Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений 4-х ГАБС установлено соответствие проверенных показателей форм бухгалтерской отчетности учреждений соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в проверенных формах бухгалтерской отчетности учреждений показателям форм сводной годовой бухгалтерской отчетности ГАБС; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм бухгалтерской отчетности учреждений, ГАБС.

4-мя ГАБС и рядом подведомственных учреждений выявленные недостатки по оформлению ряда форм бюджетной отчетности; отсутствию отдельной обязательной информации в отдельных формах бюджетной отчетности, формах сводной бухгалтерской отчетности ГАБС; в бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений устранены после подписания актов по результатам контрольных мероприятий.

По результатам Внешних проверок в соответствии с Положением о бюджетном процессе всем ГАБС направлены Заключения Контрольно-счетной палаты.

По результатам проведенных параллельно с Внешними проверками бюджетной отчетности экспертно-аналитических мероприятий Анализ достоверности бюджетной отчетности 9-ти ГАБС и 44-х подведомственных учреждений во исполнение Заключений Контрольно-счетной палаты издано 39 локальных актов, в том числе по вопросам ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем, по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета. Прекращены нарушения по ведению регистров бухгалтерского учета.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 22-м должностным лицам (21 замечание; 1 выговор).

По результатам проведенного одновременно с Внешними проверками бюджетной отчетности ГАБС экспертно-аналитического мероприятия Анализ объемов незавершенного строительства; анализа годовой бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» ф.0503190 на 01.01.2024; документов и сведений установлено следующее.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом по муниципальному образованию «Город Шахты»:

общее количество объектов незавершенного строительства уменьшилось в целом на 81 объект, в том числе за счет уменьшения на 92 объекта; добавления в течение 2023 года 11 новых объектов незавершенного строительства и составило 73 объекта;

объем незавершенного строительства уменьшился в целом на 166,7 млн. рублей, в том числе за счет уменьшения объема незавершенного строительства на сумму 498,3 млн. рублей; увеличения по 5 строящимся и реконструируемым объектам незавершенного строительства на сумму 149,4 млн. рублей; добавления в течение 2023 года новых объектов незавершенного строительства на сумму 182,2 млн. рублей и составил 1 214,1 млн. рублей.

Во исполнение Заключения Контрольно-счетной палаты наименования и количество ряда объектов незавершенного строительства в ряде регистров бухгалтерского учета и в форме годовой бюджетной отчетности ф. 0503190 приведены в соответствие.

Издано постановление Администрации города Шахты, в котором утвержден План мероприятий по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства.

По результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год установлена полнота представленной годовой бюджетной отчетности, соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции Минфина России №191н.

В годовой бюджетной отчетности, в том числе отражено исполнение по доходам бюджета города за 2023 год в сумме 9 879 744,0 тыс. рублей, неисполнение назначений на сумму 422 712,5 тыс. рублей;

исполнение по расходам бюджета за 2023 год в сумме 9 647 156,2 тыс. рублей, неисполнение назначений на сумму 411 410,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета за 2023 год отражен в сумме 190 124,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

кредиты от кредитных организаций в сумме 169 820,5 тыс. рублей;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 20 304,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в сумме 18 647 088,2 тыс. рублей с увеличением за 2023 год на 31 376,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в сумме 32 067,8 тыс. рублей с уменьшением за 2023 год на 190 171,9 тыс. рублей.

Установлено соответствие плановых показателей годовой бюджетной отчетности показателям решения городской Думы о бюджете города Шахты на 2023 год (с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета) с учетом уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 2023 год от Министерства финансов Ростовской области; соответствие Сводной бюджетной росписи.

Установлено соответствие отдельных проверенных показателей годовой бюджетной отчетности соответствующим показателям, отраженным в проверенных регистрах бухгалтерского учета; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм годовой бюджетной отчетности; соблюдение контрольных соотношений.

Проверенные показатели в годовой бюджетной отчетности соответствуют суммам показателей, отраженным в бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение по результатам Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год, подготовленное с учетом данных Внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГАБС; результатов проведенных анализов достоверности бюджетной отчетности ГАБС и проверенных подведомственных учреждений; анализа объемов незавершенного строительства, представлено в установленные сроки в городскую Думу города Шахты, направлено в Администрацию города Шахты.

Контрольно-счетной палатой города Шахты параллельно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведено контрольное мероприятие

Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью, а также реализации полномочий по администрированию неналоговых доходов бюджета и управлению дебиторской задолженностью.

В соответствии с утвержденным Положением о муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты» права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности от имени города, осуществляют органы местного самоуправления - городская Дума города Шахты и Администрация города Шахты.

Комитет по управлению имуществом Администрации г.Шахты является органом Администрации города Шахты, уполномоченным осуществлять координацию деятельности в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, кроме средств бюджета города Шахты.

В соответствии с Реестром муниципального имущества состав муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» следующий:

всего 13 686 ед. муниципального имущества общей балансовой стоимостью (кадастровой стоимостью) 28 544, 9 млн. рублей, в том числе:

недвижимое имущество в количестве 11 413 ед., балансовой стоимостью 27 314,0 млн. рублей, что составляет 95,7% от общей балансовой стоимости, из них земельные участки 2 266 ед., кадастровой стоимостью 18 970,9 млн. рублей, что составляет 69,5% от общей балансовой стоимости недвижимого имущества;

движимое имущество в количестве 2 273 ед., балансовой стоимостью 1 230,9 млн. рублей, что составляет 4,3% от общей балансовой стоимости.

По результатам контрольного мероприятия установлено наличие в муниципальном образовании нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности; муниципальных правовых актов, административных регламентов.

Вместе с тем, по результатам проверки установлено ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, утверждение регламента реализации полномочий администраторов доходов местного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент администратора доходов) распоряжением Администрации города Шахты на 6 месяцев позже установленного срока;

отсутствие установления порядка обмена информацией (первичными учетными документами) в Регламенте администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним;

отсутствие указания в Методике прогнозирования поступлений доходов местного бюджета, утвержденной распоряжением Администрации города Шахты методики прогнозирования по утвержденному коду классификации доходов бюджета.

В адрес объекта проверки направлено Предписание.

В период проведения контрольного мероприятия Регламент полномочий администратора доходов местного бюджета; Методика прогнозирования поступлений доходов местного бюджета Администрацией города Шахты приведены в соответствие.

При выборочной проверке установлен ряд нарушений КУИ г.Шахты порядка учета и ведения Реестра муниципального имущества:

отсутствие определения структуры и правил формирования реестрового номера муниципального имущества; отсутствие указания в Реестре

муниципального имущества ряда сведений; отсутствие указания сведений о кадастровых номерах недвижимого имущества по 15 фактам.

Несоблюдение правообладателями (муниципальными учреждениями) порядка предоставления сведений для внесения в Реестр муниципального имущества, в том числе нарушения установленного срока предоставления сведений учреждениями, подведомственными Департаменту образования г.Шахты, Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты по 20-ти объектам основных средств (особо ценного движимого имущества) общей балансовой стоимостью 16,0 млн. рублей на срок от 10 дней до 6 месяцев.

Нарушение КУИ г.Шахты требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета:

отсутствие указания идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров) по 540 объектам нефинансовых активов;

отсутствие ведения аналитического учета имущества, учитываемого на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в разрезе контрагентов (арендаторов), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

Установлено

снижение за 2023 год задолженности по неналоговым доходам от использования и распоряжения имуществом в целом на 3,8 млн. рублей,

только за счет списания задолженности за 2023 год в сумме 21,7 млн. рублей, то есть без учета списания рост задолженности за 2023 год на 17,9 млн. рублей;

увеличение за 1-е полугодие 2024 года задолженности по неналоговым доходам от использования и распоряжения имуществом на 14,7 млн. рублей,

при списании задолженности в сумме 21,6 млн. рублей, то есть рост задолженности за 1-е полугодие 2024 года без учета списания на 36,3 млн. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам от использования и распоряжения имуществом по состоянию на 01.07.2024 составила 445,2 млн. рублей с увеличением по сравнению с 01.01.2024 в целом на 14,7 млн. рублей, из них в основном за счет увеличения задолженности по

доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 9,6 млн. рублей;

плате за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда на 6,3 млн. рублей.

В связи с отсутствием своевременного обращения до истечения срока исковой давности администраторами доходов МКУ «Департамент ГХ»,

Департаментом экономики и потребительского рынка Администрации г.Шахты (далее – Департамент экономики), КУИ г.Шахты о взыскании задолженности произведено списание задолженности по ряду доходов от использования и распоряжения имуществом за 2023 год, за I полугодие 2024 года на общую сумму 43,2 млн. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет города привел к списанию 43,2 млн. рублей задолженности по неналоговым платежам.

По результатам проведенной проверки внесено Представление.

КУИ г.Шахты издан локальный акт, определена структура и правила формирования реестрового номера муниципального имущества, представлены мероприятия по устранению выявленных нарушений. Ряд вопросов остается на контроле.

Контрольно-счетной палатой города Шахты параллельно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведено контрольное мероприятие

Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики.

До 01.01.2019 муниципальный долг города Шахты отсутствовал.

Муниципальный долг по кредитам от кредитных организаций с 2019 года увеличен и на 01.01.2024 составлял 478,6 млн. рублей.

Муниципальный долг города Шахты по кредитам от кредитных организаций на 01.12.2024 составлял 409,7 млн. рублей.

Бюджетный кредит, полученный в августе 2023 года от Министерства финансов Ростовской области в сумме 59,6 млн. рублей на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета погашен своевременно в ноябре 2023 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга ежегодно возрастают.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплату процентов за кредиты от кредитных организаций) за 2021 год составили 9,6 млн. рублей; за 2022 год 19,3 млн. рублей и возросли на 9,8 млн. рублей (на 1,8%); за 2023 год составили 33,4 млн. рублей и возросли на 14,1 млн. рублей (на 27,1%); за 8 месяцев 2024 года составили 34,9 млн. рублей.

В целом за период с 2019 года по 01.09.2024 за счет средств местного бюджета оплачено на обслуживание муниципального долга 98,8 млн. рублей.

Нарушения сроков оплаты расходов на обслуживание муниципального долга отсутствуют; оплата пеней, штрафов не производилась.

Департаментом финансов г.Шахты для снижения расходов на обслуживание муниципального долга в течение ряда лет привлекались средства на едином счете бюджета за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета.

Отмечена, в том числе динамика исполнения основных характеристик бюджета города Шахты за период с 2021 по 2023гг., налоговых и неналоговых доходов, дефицита бюджета города.

Размещение закупок на оказание услуг по предоставлению кредитов в виде невозобновляемой кредитной линии путем проведения электронного аукциона осуществлялось уполномоченным органом Администрации города Шахты.

Условия закупок на оказание услуг по предоставлению кредитов утверждались распоряжениями Администрации города Шахты.

Муниципальные контракты на оказание услуг по предоставлению кредита заключены Департаментом финансов Администрации города Шахты в соответствии с протоколами подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), по результатам закупок, проведенных Администрацией города Шахты.

Муниципальная долговая книга в соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса ведется Департаментом финансов г.Шахты.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Уставом муниципального образования право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования принадлежит местной администрации (исполнительно-распорядительному органу муниципального образования).

По результатам проведенной проверки издано постановление Администрации города Шахты о закреплении полномочий по привлечению и погашению кредитов от кредитных организаций за главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Шахты - Администрацией города Шахты.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность» отделом бухгалтерского учета Администрации г.Шахты, отделом по молодежной политике отработаны отсутствующие документы; доработан ряд документов; обеспечено нанесение

отсутствующих инвентарных номеров; надлежащим образом оформлены регистры бухгалтерского учета.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках мероприятия «Обеспечение функционирования и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» муниципальной программы города Шахты «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» во исполнение Представлений заключено «Соглашение об организации взаимодействия между МКУ г.Шахты «Управление по делам ГОЧС» и МКУ г.Шахты «Департамент городского хозяйства» по вопросам использования 44-х стационарных камер видеонаблюдения, расположенных в Парке 70 лет Победы в Великой Отечественной войне, в Сквере перед ДК им. М.П. Чиха.

При этом, МКУ «Департамент ГХ» вопрос по отсутствию работы и использования 7-ми камер видеонаблюдения, установленных ранее за счет бюджетных средств в Парке 70-летия Победы в Великой Отечественной войне города Шахты не отработан. Ряд вопросов остается на контроле.

По результатам Проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципальных заданий Департаментом образования г. Шахты во исполнение Представления

Департаментом образования г. Шахты утверждены изменения, приведено в соответствие Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания. Утверждены муниципальные задания подведомственным учреждениям, соответствующие требованиям действующего законодательства и нормативных правовых актов, в том числе наименование муниципальной услуги, показатели качества в муниципальных заданиях подведомственных учреждений приведены в соответствие с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором); включены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги по каждому показателю характеризующему объем муниципальной услуги; отработан ряд расчетов. Дополнительными соглашениями внесены изменения, приведены в соответствие с типовой формой Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Учреждениями размещены муниципальные задания на официальном сайте www.bus.gov.ru, отсутствующие на момент проведения проверки. Применены меры дисциплинарной ответственности к 5-ти должностным лицам (замечание).

Руководителем оплачен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей по вынесенному мировым судьей постановлению о привлечении должностного лица к административной ответственности за совершение административного правонарушения, выразившегося в нарушении порядка формирования муниципальных заданий подведомственным учреждениям.

По результатам Проверки эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты по объектам: дворовые территории, спортивные площадки МКУ «Департамент ГХ» во исполнение Представления утверждена Дорожная карта, в том числе с мероприятиями по оформлению земельных участков.

Издано 6-ть постановлений Администрации города Шахты об утверждении схем расположения, образовании земельных участков в районах многоквартирных домов, дворовые территории которых были запланированы к благоустройству в 2024 году.

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

По результатам Проверки эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования, подведомственными Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты по объектам: подростковые клубы, спортивные клубы, спортивные площадки во исполнение Представлений

ДФРиС г.Шахты внесены изменения в постановление Администрации города Шахты Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты, в том числе приведены в соответствие минимальные размеры должностных окладов (ставки заработной платы); проведены проверки подведомственных учреждений, в том числе по вопросам исполнения муниципального задания.

МБУ ДО СШ №1 г.Шахты, МБУ ДО СШ №5 г.Шахты внесены изменения, приведены в соответствие Положения об оплате труда. Прекращены нарушения по оформлению первичных учетных документов (табелей учета использования рабочего времени, расчетных ведомостей); устранены отдельные нарушения по

ведению регистров бухгалтерского учета. МБУ ДО СШ №5 г.Шахты приведены в соответствие договоры об оказании платных услуг.

По результатам Контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамент культуры г.Шахты во исполнение Представления, внесенного в адрес Департамента культуры г.Шахты

МБУК г.Шахты «ГДКиК», МБУК г.Шахты «Шахтинский краеведческий музей», МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств» прекращены нарушения по ведению бухгалтерского учета, в том числе нарушения по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета. Издано 2 локальных акта по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МАУК «Шахтинский драматический театр», МБУК г.Шахты «Шахтинская филармония» недостатки по оформлению форм квартальной отчетности прекращены. Издано 2 локальных акта по усилению контроля за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МБУ ДО г.Шахты «Детская школа искусств» применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам (выговор, замечание).

По результатам Проверки законности, эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» по вопросу организации питания установлены нарушения и недостатки по МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты, МБДОУ г.Шахты №44.

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

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

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета; при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Неправомерное предоставление объектов муниципального имущества, в том числе отсутствие заключения, не своевременное заключение ряда договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом при фактическом предоставлении в пользование муниципального имущества для оказания услуг по организации питания.

Отсутствие размещения либо размещение только за отдельные дни ежедневных меню на официальных сайтах 25-ю муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями из 32-х проверенных.

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

По вынесенному мировым судьей постановлению о привлечении должностного лица к административной ответственности за совершение административного правонарушения, выразившегося в нарушении требований к бухгалтерскому учету, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, главным бухгалтером учреждения оплачен штраф в сумме 15,0 тыс. рублей.

Ряд вопросов остается на контроле.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества учреждениями в рамках подпрограммы «Дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» в МБУ ДО ГДДТ г.Шахты (далее – ГДДТ).

ГДДТ оказывает муниципальные услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ по 5-ти направленностям естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-гуманитарной.

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

Задвоение (полное совпадение) дней, времени проведения занятий у 7-ми педагогов дополнительного образования по Расписанию работы творческих студий объединений ГДДТ на 2024-2025 учебный год с одними и теми же детьми

по приказу Об отчислении и зачислении обучающихся МБУ ДО ГДДТ г.Шахты (далее – приказ ГДДТ).

Задвоение (полное совпадение) дней и времени проведения занятий у 3-х педагогов дополнительного образования (внешнее совместительство педагогов образовательных учреждений) в Расписании работы творческих студий объединений ГДДТ и в Расписаниях по дополнительным образовательным программам 3-х общеобразовательных учреждений.

Отсутствие предоставления муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ за период с сентября по декабрь 2024 года; отсутствие реального выполнения муниципального задания по реализации дополнительных общеразвивающих программ в количестве 7 536 человеко-часов.

Зачисление приказом ГДДТ на 2024-2025 учебный год 22-х детей в возрасте до 5-ти лет в объединения на базе дошкольных образовательных учреждений и 5-ти учащихся старше 18-ти лет в нарушение требований пункта 1 «в» Указа Президента РФ от 07.05.2012 №599, п.5.1 постановления Администрации города Шахты от 11.04.2019 №1407.

Отсутствие достоверности (завышение) в приказе ГДДТ количества групп; списочного состава обучающихся.

Создание условий для отсутствия доступности получения дополнительных образовательных услуг в ГДДТ.

Зачисление приказом ГДДТ одних и тех же детей одновременно, в том числе в 4 – 10 объединений.

Отсутствие обоснованности и достоверности Расписания работы творческих студий объединений ГДДТ на 2024-2025 учебный год.

Отсутствие обеспечения реализации утвержденного Учебного плана на 2024-2025 учебный год.

Несоответствие (занижение) количества обучающихся в вокальной студии в приказе ГДДТ и в Учебном плане на 2024-2025 учебный год.

Зачисление 15-ти обучающихся приказом ГДДТ в объединение, отсутствующих в Учебном плане; отсутствие зачисления 15-ти обучающихся в объединение, указанное в Учебном плане.

Отсутствие сведений о вакантных местах в разделе «Вакантные места для приема (перевода) обучающихся» на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» на 2022, 2023, 2024 годы.

Отсутствие обоснованности и достоверности количества штатных единиц в Штатном расписании на 2024-2025 г.; отсутствие достоверности фактического объема (нагрузки) педагогической работы по ряду педагогов дополнительного образования.

Отсутствие обоснованности начисления заработной платы по 12-ти педагогическим работникам дополнительного образования за период с сентября по ноябрь 2024 года на сумму не менее 108,7 тыс. руб. с начислениями на оплату труда.

Отсутствие достоверности Журналов учета учебных групп, заполняемых педагогами дополнительного образования; несоответствие списочного состава обучающихся в 5-ти Журналах учета учебных групп (29,4%) и в приказе ГДДТ.

Отсутствие достоверности показателей Отчета о выполнении муниципального задания на 2024 год в связи с несоответствием сведений о численности обучающихся в различных документах.

Отсутствие планов занятий (иных документов) при проведении занятий у 16-ти педагогов дополнительного образования из 17-ти обследованных объединений.

Отсутствие достоверности показателей Отчета о выполнении муниципального задания на 2024 год в связи с несоответствием сведений о численности обучающихся в различных документах.

Отсутствие планов занятий (иных документов) при проведении занятий у 16-ти педагогов дополнительного образования из 17-ти обследованных объединений.

Отсутствие 2-х дополнительных общеразвивающих программ, утвержденных в Образовательной программе.

Несоответствие наименований (10-ти) и сроков реализации (11-ти) дополнительных общеразвивающих программ наименованиям и срокам реализации, указанным в Образовательных программах.

Отсутствие в Образовательной программе 2-х имеющихся дополнительных общеразвивающих программ.

Несоответствие наименования направленности дополнительных общеразвивающих программ в Уставе ГДДТ и в Муниципальных заданиях на 2024 год.

Нарушение сроков размещения на официальном сайте bus.gov.ru ряда документов.

Отсутствие размещения на официальном сайте ГДДТ ряда обязательных сведений и документов (муниципальных заданий, отчетов, информации); отсутствие достоверных сведений о вакантных местах; о реализуемых ГДДТ дополнительных общеразвивающих программах в учреждении.

Создание условий для неисполнения дополнительных общеразвивающих программ.

Невыполнение ряда муниципальных задач и функций муниципальным бюджетным учреждением.

По результатам контрольного мероприятия в адрес ГДДТ внесено Представление.

Установлены иные нарушения и недостатки.

Установлено ненадлежащее осуществление Департаментом образования г.Шахты ряда полномочий по вопросам дополнительного образования детей, в том числе по координации и контролю деятельности подведомственных образовательных учреждений; организации предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях; контролю предоставления образовательными учреждениями качественных муниципальных услуг различным группам населения; обеспечению контроля исполнения образовательными учреждениями учебных планов, образовательных программ; осуществлению ведомственного финансового контроля, контроля целевого, эффективного использования бюджетных средств; рассмотрению, утверждению и корректировке отчетов подведомственных образовательных учреждений, в том числе отчетов о деятельности учреждения; формированию муниципального задания для подведомственных учреждений; обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их использовании.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г.Шахты внесено Представление.

Срок исполнения Представлений в I квартале 2025 года.

Проведено контрольное мероприятие Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета на 01 октября 2024 года.

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

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

Проведено контрольное мероприятие Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг по главным распорядителям бюджетных средств Департаменту образования г.Шахты; ДФРиС г.Шахты; Департаменту культуры г.Шахты; ДТСР города Шахты и 6-ти подведомственным учреждениям.

Учреждениями закупки проводятся в основном с учетом требований Федерального закона №44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков, в том числе:

При планировании закупок: несоответствие (занижение) объемов финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденных в ряде Планов-графиков закупок суммам расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденным в Планах финансово-хозяйственной деятельности; отсутствие своевременного внесения изменений в План-график закупок при изменении сумм расходов на закупку товаров, работ, услуг в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

При нормировании в сфере закупок: приобретение ДТСР города Шахты кресел офисных с превышением утвержденной «предельной цены» на сумму 8,0 тыс. рублей в нарушение требований приказа главного распорядителя бюджетных средств.

При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), цены контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (далее – НМЦК) на сумму 1,4 млн. рублей: необоснованное формирование НМЦК с учетом коммерческих предложений организаций, запрос о предоставлении ценовой информации которым не направлялся (МБУ г.Шахты «ЦСО №1»); отсутствие достоверных обоснований НМЦК в связи с отсутствием ряда обязательных сведений в обосновании НМЦК, из них отсутствие обоснования используемого метода определения НМЦК; основных характеристик объекта закупки; нарушениями при оформлении НМЦК (МБУК г.Шахты «ГДК и К»); отсутствие указания в ряде «запросов о предоставлении ценовой информации» слов «или эквивалент» при указании торговых марок объектов закупок при закупках товаров (МБДОУ №45 г. Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты).

При исполнении контрактов (договоров): отсутствие документов, подтверждающих соответствие спортивного оборудования требованиям обязательной сертификации (МБУ ДО СШ №1 г.Шахты); отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность поставленного кухонного оборудования (МБДОУ №45 г.Шахты); прием от поставщика, оплата и эксплуатация спортивного и кухонного оборудования при отсутствии документов, подтверждающих их качество и безопасность, соответствие

требованиям обязательной сертификации; отсутствие надлежащего контроля муниципальных заказчиков за исполнением поставщиками условий ряда контрактов (договоров).

Установлены отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета; нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета на сумму 1,3 млн. рублей, в том числе отсутствие отдельных сведений в регистрах бухгалтерского учета, отраженных в ряде первичных учетных документах (МБУ ДО СЮТ г.Шахты); несоответствие отдельных сведений в регистрах бухгалтерского учета, отраженных в ряде первичных учетных документах (МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУК г.Шахты «ГДК и К»); нарушение сроков регистрации в регистрах бухгалтерского учета ряда первичных учетных документов (МБОУ СОШ №35 г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУ г. Шахты «ЦСО №1»).

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента образования г.Шахты, Департамента культуры г.Шахты, ДФРиС г.Шахты, ДТСР города Шахты внесены Представления. Срок исполнения Представлений в I квартале 2025 года.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведены контрольные мероприятия по законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» в 2023 году, в 2024 году, в том числе:

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты» в 2023 году:

По расходам на ремонт подросткового клуба «Олимп» МБУ ДО СШ № 5 г.Шахты в период проведения контрольного мероприятия обеспечен возврат денежных средств в бюджет города (34,5 тыс. рублей), устранено завышение стоимости работ, связанное с выполнением отдельных работ с затратами сверх необходимого; локальным актом учреждения утверждены меры по недопущению нарушений в дальнейшем. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

По расходам на установку детской площадки по ул. Административная г. Шахты во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» принят к бухгалтерскому учету объект основных средств «Детская площадка по ул. Административная г.Шахты» (2,9 млн. рублей), внесены сведения в регистры

бухгалтерского учета; обеспечено включение детской площадки в Реестр муниципального имущества (балансовой стоимостью 2,9 млн. рублей).

По результатам Проверок законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования на территории муниципального образования «Город Шахты в 2024 году:

По расходам на устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МБОУ СОШ № 39 г.Шахты в период проведения контрольного мероприятия обеспечено устранение дефекта покрытия спортивной площадки; установлены ворота, соответствующие принятым ранее по акту о приемке выполненных работ; внесены обязательные сведения в регистры бухгалтерского учета (журнал операций; инвентарная карточка). Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам (замечания).

По расходам на устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МБОУ г.Шахты Гимназия №10; на устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МБОУ г.Шахты Лицей №26 локальными актами учреждений утверждены меры по недопущению нарушений в дальнейшем, в том числе по вопросам обеспечения своевременного контроля за сроками выполнения подрядной организацией работ; обеспечения своевременного применения мер по взысканию неустойки (пени, штрафов) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) за нарушение сроков выполнения работ.

По Проверке законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Капитальный ремонт объекта: «Мемориальный комплекс (братская могила воинов СА, погибших в годы ВОВ; памятник борцам за Советскую власть; братская могила красного генерала комбрига А.В. Соболева и комдива К.К. Скиргайло; аллея героев) парк КиО, расположенный по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Шахты, Парк КиО (ул. Шевченко, 135) (аллея героев) (далее – Капитальный ремонт аллеи героев) Департаментом культуры г.Шахты приняты к оплате и оплачены работы по Капитальному ремонту аллеи героев на сумму 1,9 млн. рублей.

В рамках заключенного муниципального контракта на выполнение работ по Капитальному ремонту аллеи героев выполнены работы по устройству покрытий тротуаров из бетонной плитки; облицовке постаментов гранитными плитами;

нанесению водно-дисперсионной грунтовки на поверхности; штукатурке; окраске бюстов и другие.

По результатам контрольного мероприятия; проведенных выборочных контрольных обмеров, обследований нарушений не установлено.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт муниципальных учреждений в рамках реализации муниципальных программ в 2024 году, в том числе по замене участка водопроводной сети и пожарного гидранта МБОУ СОШ №36 г.Шахты; ремонту системы отопления МБДОУ №28 г.Шахты; ремонту канализации в групповой комнате МБДОУ № 36 г.Шахты; замене надземной части теплового ввода на территории МБДОУ № 37 г.Шахты во исполнение Представлений

МБОУ СОШ №36 внесены изменения в учетную политику учреждения, в том числе наименования регистров приведены в соответствие с нормативными правовыми актами; устранены нарушения по ведению регистра бухгалтерского учета, в том числе внесены обязательные к заполнению сведения. Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам (замечание).

МБДОУ №28 обеспечен возврат подрядной организацией денежных средств в бюджет города (5,0 тыс. рублей); устранены нарушения по оформлению и ведению регистра бухгалтерского учета, в том числе оформлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов.

МБДОУ №36 обеспечен возврат подрядной организацией денежных средств в бюджет города (1,8 тыс. рублей); устранены нарушения по оформлению и ведению регистра бухгалтерского учета, в том числе оформлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов. Применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

МБДОУ №37 устранены нарушения по оформлению и ведению регистра бухгалтерского учета, в том числе оформлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов; локальным актом учреждения утверждены меры по недопущению нарушений в дальнейшем, в том числе по вопросам включения в договоры обязательных условий в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации; приемки и оплаты выполненных работ при наличии исполнительной документации в полном объеме в соответствии с требованиями муниципальных контрактов (договоров). Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам (замечание).

По результатам проведенного в рамках единого Общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов Контроля бюджетных расходов на озеленение и содержание зеленых насаждений, анализ достигнутых

результатов МКУ «Департамент ГХ» во исполнение Представления обеспечен возврат подрядной организацией пени в бюджет города (38,4 тыс. рублей); утвержден актуализированный Реестр зеленых насаждений города Шахты с указанием площадей цветников по видам; внесены изменения в учетную политику, в том числе рабочий план счетов приведен в соответствие с действующими нормативными правовыми актами; устранены нарушения требований, предъявляемых к ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе отражены сведения по капитальным вложениям в многолетние насаждения (0,3 млн. рублей). Применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу (замечание).

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы»: пер. Громова; пер. Капустина; ул. Одоевского МКУ «Департамент ГХ» во исполнение Представления разработаны схемы производства работ к последующим муниципальным контрактам по ремонту автомобильных дорог, в том числе с указанием конкретных участков ремонта с адресной привязкой и размерами планируемых к ремонту участков; отсутствующая в ЕИС исполнительная документация представлена на бумажном носителе.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на устройство недостающих светофорных объектов; установку недостающих барьерных ограждений; устройство недостающих остановочных, посадочных площадок и автопавильонов; установку недостающих дорожных знаков в 2024 году МКУ «Департамент ГХ» во исполнение Представления, Предписания проведены работы по обрезке деревьев и обеспечению нормативной видимости дорожных знаков, установленных в рамках муниципального контракта; приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств: светофорный объект (1,3 млн. рублей); остановочный павильон (0,3 млн. рублей), отражены сведения в регистрах бухгалтерского учета; представлена информация об обеспечении включения в Реестр муниципального имущества сведений об объектах имущества (светофорный объект; остановочный павильон) в I квартале 2025 года.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий

Национального проекта «Безопасные и качественные дороги» по капитальному ремонту дороги ул. Смидовича до ул. Грибоедова, пер. Ермакова, ул. Баранайская МКУ «Департамент ГХ» во исполнение Представления направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области (11,0 млн. рублей) о взыскании пени за нарушение срока выполнения работ в соответствии с условиями муниципального контракта.

По результатам Проверки использования возвратного материала (асфальтогранулята), полученного в результате срезки асфальтобетонных дорожных покрытий в IV квартале 2023 года, текущем периоде 2024 года (далее – асфальтогранулят) установлено следующее.

В соответствии с Актами о приемке выполненных работ по ремонту автомобильных дорог объем асфальтогранулята, полученного в 2023 году в результате фрезерования составил 1 879,81 м³, то есть 3 571,6 тонн.

В 2024 году по муниципальному контракту на ремонт автомобильных дорог предусмотрено уменьшение сметной стоимости выполнения работ на стоимость асфальтогранулята в объеме 144,2 м³, то есть 274,0 тонны.

Установлено отсутствие локального акта МКУ «Департамент ГХ»; правового акта Администрации города Шахты по вопросам использования для муниципальных нужд асфальтогранулята, получаемого в результате фрезерования существующего асфальтобетонного покрытия.

Установлено наличие в МКУ «Департамент ГХ» Актов по передаче на производство работ переработанного асфальтогранулята только в количестве 605,15 тонн из 3 571,6 тонн асфальтогранулята, полученного в соответствии с актами о приемке выполненных работ в 2023 году.

Отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» учета получения и использования асфальтогранулята (2 966,5 тонн); отсутствие подтверждения фактического использования асфальтогранулята для муниципальных нужд (1,0 млн. рублей).

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление. Срок исполнения Представления в I квартале 2025 года.

По Проверке законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» по расходам на строительство канализационного коллектора от пересечения ул. Дачная - просп. Победа Революции до ООО «Очистные сооружения» и канализационной насосной станции КНС «Стрельникова» в г.Шахты (выборочно) (далее –

строительство канализационного коллектора КНС «Стрельникова») МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» приняты к оплате и оплачены работы по Строительству канализационного коллектора КНС «Стрельникова» на сумму 339,2 млн. рублей.

В рамках заключенного муниципального контракта на строительство канализационного коллектора КНС «Стрельникова» выполнены работы, из них в 2024 году по: устройству колодцев канализационных; установке модульного здания (контрольно-пропускной пункт) в сборе; монтажу павильона наземного для размещения над 3-мя корпусами КНС «Стрельникова» и др.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров, обследований нарушений не установлено.

По результатам Проверки законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Благоустройство общественных территорий» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Шахты» по расходам на «Благоустройство общественной территории «Сквер ДК им. Чиха – бульвар Аллейный» (выборочно) (далее – благоустройство Сквера)

МКУ «Департамент ГХ» обеспечена в период проведения контрольного мероприятия установка трех качелей в каждом из 3-х комплектов «Навеса полукруглого с тремя качелями», оплаченных ранее по акту о приемке выполненных работ (2,1 млн. рублей).

Установлено наличие участка с разрушенной тротуарной плиткой площадью 0,6 м² в районе здания ДК им. Чиха.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество ряда примененных материалов; несоответствия в отдельной исполнительной документации. Допущение МКУ «Департамент ГХ» приемки и подписания актов о приемке выполненных работ при отсутствии документов, обязательных к наличию в составе исполнительной документации.

Следует отметить, что в локальном сметном расчете не включены работы по установке урн, качелей «Гнездо», каната спортивного; подключение камер видеонаблюдения.

Соответственно, установлено складирование оборудования урн в количестве 72 штук; подвесных качелей «Гнездо»; каната спортивного; отсутствие фактического использования оборудования, принятого и оплаченного по актам о приемке выполненных работ (1,3 млн. рублей).

Отсутствие подключения и функционирования всех 22-х установленных камер видеонаблюдения; отсутствие фактического использования камер видеонаблюдения, принятых и оплаченных по акту о приемке выполненных работ

(0,3 млн. рублей).

Отсутствие отработки МКУ «Департамент ГХ» вопроса своевременного подключения камер видеонаблюдения.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление. Срок исполнения Представления в I квартале 2025 года.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 102 экспертно-аналитических мероприятия, из них 7 экспертиз на проекты решений городской Думы о бюджете города Шахты; 52 экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2023 год (далее – Отчет).

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2023 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.

Основные характеристики бюджета города Шахты за 2023 год следующие.

Доходы бюджета города исполнены в сумме 9 457,0 млн. рублей (95,7 % от уточненного плана).

Расходы бюджета города исполнены в сумме 9 647,2 млн. рублей (95,9 % от уточненного плана).

Дефицит бюджета города (превышение расходов над доходами) составил 190,1 млн. рублей.

В источниках внутреннего финансирования в Отчете, в том числе отражено: получение кредитов от кредитных организаций бюджетом города в сумме 409,7 млн. рублей; погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 239,9 млн. рублей;

получение кредитов из других бюджетов бюджетной системы в сумме 59,6 млн. рублей; погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы в сумме 59,6 млн. рублей.

Налоговые доходы поступили в сумме 1 760,1 млн. рублей (100,7% от уточненного годового плана), что на 15,1 млн. рублей больше 2022 года.

Неналоговые доходы поступили в сумме 347,7 млн. рублей (94,3% от уточненного годового плана), что на 6,0 млн. рублей больше 2022 года.

Безвозмездные поступления областного бюджета поступили в сумме 7 402,1 млн. рублей (94,7% от уточненного годового плана), что на 176,1 млн. рублей меньше 2022 года.

Задолженность по неналоговым доходам в местный бюджет в целом уменьшилась в 2023 году на 5 532,3 тыс. рублей, в том числе в связи со списанием задолженности по неналоговым доходам в сумме 24,4 млн. рублей.

Сокращение недоимки, задолженности перед бюджетом города является потенциальным источником увеличения доходов бюджета города.

Исполнение расходов по муниципальным программам за 2023 год составило 9 307,4 млн. рублей, то есть 96,5%, от всех расходов бюджета города.

Наибольший удельный вес в 2023 году составили расходы по разделам: Образование 29,2% в сумме 2 817,3 млн. рублей; Социальная политика 27,9% в сумме 2 693,5 млн. рублей; Жилищно-коммунальное хозяйство 23,7% в сумме 2 286,2 млн. рублей.

Увеличение фактических расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом и с 2021 годом сложилось, в основном, по разделам классификации расходов Жилищно-коммунальное хозяйство, Образование, Физическая культура и спорт.

На территории города Шахты в 2023 году в рамках 5-ти Национальных проектов реализовывались мероприятия 7-ми региональных проектов по 6-ти муниципальным программам города. Исполнение по расходам на реализацию Национальных проектов составило 506,1 млн. рублей, 78,0% от утвержденных бюджетных ассигнований, в основном за счет неисполнения расходов по Национальному проекту «Жилье и городская среда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 142,6 млн. рублей.

Расходы муниципального дорожного фонда исполнены в сумме 531,1 млн. рублей (99,2%), в том числе за счет областного бюджета в сумме 316,9 млн. рублей; за счет софинансирования местного бюджета в сумме 3,2 млн. рублей; за счет местного бюджета в сумме 211,0 млн. рублей. Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального дорожного фонда в 2023 году составили расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог, в том числе с учетом расходов на ремонт в рамках реализации Национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» 390,1 млн. рублей (73,4% от фактически исполненных значений).

Реализовано 10-ть проектов инициативного бюджетирования на сумму 29,4 млн. рублей.

Расходы бюджета города на исполнение судебных актов, возмещение судебных расходов в 2023 году составили 42,9 млн. рублей.

Основную долю расходов судебных актов составили судебные акты, предъявленные на исполнение МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» 34,5%, МКУ «Департамент ГХ» 33,3%, Администрации города Шахты 28,5%.

По исполненным МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» судебным актам наибольший удельный вес (89,9%) занимают расходы по оплате задолженности, убытков, госпошлины, пени по муниципальному контракту по реконструкции стадиона «Шахтер» (13,3 млн. рублей).

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» составлял 308,8 млн. рублей;

по состоянию на 01.01.2024 составил 478,6 млн. рублей и увеличен в течение 2023 года на 169,8 млн. рублей.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга (оплату процентов) в 2023 году составили 33,4 млн. рублей.

В очередной раз Контрольно-счетной палатой, в том числе предложено главным администраторам доходов, администраторам доходов обеспечить надлежащее исполнение полномочий главных администраторов, администраторов доходов. Главным распорядителям бюджетных средств, получателям бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений обеспечить надлежащее исполнение бюджетных полномочий, должностных обязанностей, полномочий; приоритизацию расходов бюджета города; эффективность использования бюджетных средств при составлении и исполнении местного бюджета; обоснованное планирование первоочередных расходов бюджета города в первоочередном порядке; своевременное, обоснованное, качественное осуществление закупок, соблюдение нормативно-правовых актов в сфере закупок; надлежащую приемку выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров; результативное использование бюджетных средств; повышение эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения муниципальной собственностью; повышение качества исполнения должностных обязанностей, требований нормативных правовых актов, нормативных документов; обеспечить проведение обоснованной и взвешенной политики по управлению муниципальным долгом, в том числе по сокращению объема муниципального долга.

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

В течение 2024 года проведены экспертизы 5-ти Проектов решений городской Думы о внесении изменений в решение городской Думы города Шахты о бюджете города Шахты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

По результатам анализов представленных материалов, документов Контрольно-счетной палатой направлялись Заключение по отдельным вопросам. Главными распорядителями отработывались, предоставлялись дополнительные обоснования бюджетных ассигнований, материалы, документы.

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

Отмечалось полное распределение сумм увеличения налоговых и неналоговых доходов на дополнительные расходы бюджета города без сокращения дефицита бюджета города.

Указывались риски, в том числе неисполнения запланированных неналоговых доходов и отсутствия источников для осуществления ряда планируемых расходов, создания условий для образования задолженности, приводящие к ухудшению финансовой ситуации.

Заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертиз направлены в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

Проведены оперативные Анализы исполнения бюджета города Шахты за I квартал 2024 года, за I полугодие 2024 года, за 9 месяцев 2024 года; информации о ходе исполнения местного бюджета ежеквартально направлялись в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

В Заключениях Контрольно-счетной палаты в том числе отражены, показатели доходов, расходов, дефицита бюджета, их изменения, результаты анализов их исполнения; муниципального долга; риски, в том числе неисполнения по ряду неналоговых доходов; неосвоения средств по расходам; вопросы требующие доработки и особого внимания руководителей; исполнение за счет безвозмездных поступлений; вопросы муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

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

главными распорядителями бюджетных средств, руководителями муниципальных учреждений проведения приоритизации расходов; оптимизации расходов бюджета города; повышения эффективности использования финансовых ресурсов; принятия дополнительных мер, приводящих к

сокращению, в том числе незапланированного дефицита бюджета города; сокращению муниципального долга;

главными администраторами, администраторами неналоговых доходов полноты осуществления бюджетных полномочий; принятие дополнительных мер, обеспечивающих полноту поступлений неналоговых доходов; снижения дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

Проведена Экспертиза проекта бюджета города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее и – Проект бюджета), проведена проверка и анализ обоснованности его показателей, соответствия Проекта бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации; 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, в том числе отражены анализы, динамика основных характеристик Проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, динамика поступления доходов бюджета города Шахты; основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета города; резервы пополнения доходной части бюджета города; поступления неналоговых доходов; анализы, основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета; расходов бюджета 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; на реализацию Национальных и инициативных проектов и другие.

Дефицит местного бюджета в Проекте на 2025, на 2026, на 2027 года не планировался.

Особое внимание уделено состоянию муниципального внутреннего долга города Шахты.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в период 2025-2027 годов в Проекте бюджета запланировано в общей сумме 1 087,4 млн. рублей, в том числе: в 2025 году – в сумме 409,7 млн. рублей; в 2026 году – в сумме 268,0 млн. рублей; в 2027 году – в сумме 409,7 млн. рублей.

Погашение кредитов кредитным организациям в период 2025-2027 годов планировалось в сумме 1 087,4 млн. рублей, в том числе: в 2025 году – в сумме

409,7 млн. рублей; в 2026 году – в сумме 268,0 млн. рублей; в 2027 году – в сумме 409,7 млн. рублей.

В 2025 году за счет средств местного бюджета подлежит возврату 409,7 млн. рублей по кредитам, полученным от кредитных организаций в предыдущие годы.

При планировании налоговых и неналоговых доходов в сумме 2 309,4 млн. рублей.

На обслуживание муниципального долга (оплату процентов за пользование кредитными средствами) в Проекте бюджета на период 2025-2027 годов запланированы расходы в сумме 442,1 млн. рублей, в том числе: на 2025 год – 129,9 млн. рублей; на 2026 год – 155,9 млн. рублей; на 2027 год – 156,3 млн. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Шахты в Проекте бюджета запланирован: на 1 января 2026 года – в сумме 677,8 млн. рублей; на 1 января 2027 года – в сумме 677,8 млн. рублей; на 1 января 2028 года – в сумме 677,8 млн. рублей.

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

Отмечено, что резервом увеличения доходов бюджета города является сокращение имеющейся задолженности по неналоговым доходам местного бюджета, повышение качества администрирования неналоговых доходов; повышение эффективности исполнения полномочий главными администраторами доходов, администраторами доходов; своевременная работа администраторов доходов бюджета с задолженностью по доходам.

Отмечено и следующее.

Муниципальный долг без изменений с начала года по состоянию на 01.11.2024 составил 478,6 млн. рублей, привлечение кредитов от кредитных организаций не производилось; погашение кредитов от кредитных организаций не производилось. В ноябре 2024 года произведен возврат за счет средств местного бюджета в сумме 68,9 млн. рублей кредитов, полученных от кредитных организаций в предыдущие годы.

На 2024 год в бюджете города планировалось привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 268,0 млн. рублей.

В Проекте бюджета на 2025 год первоочередные расходы на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам; оплату коммунальных услуг, услуг связи, питание, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов; уплату налогов и сборов; государственной пенсии за выслугу лет запланированы в расчетном объеме потребности.

Прочие текущие расходы, не отнесенные к первоочередным расходам, но подлежащие, в том числе ежемесячному финансированию, в том числе и такие как расходы на услуги охраны; антитеррористические и противопожарные мероприятия; ремонт и обслуживание оргтехники, оборудования; оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального имущества; услуги по предоставлению визуальной информации комплекса «Безопасный город» и другие в Проекте бюджета, с учетом прогнозируемых сумм поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2025 год, не запланированы.

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

Заключение Контрольно-счетной палаты по Проекту бюджета направлено в Администрацию города, в том числе с предложениями, с целью сохранения финансовой устойчивости, снижения долговой нагрузки на бюджет города обеспечить проведение обоснованной, взвешенной политики по управлению муниципальным долгом; принять меры по недопущению роста муниципального долга муниципального образования; разработать и обеспечить принятие дополнительных реальных мер по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет города.

Главным администраторам, администраторам неналоговых доходов, главным распорядителям бюджетных средств, получателям бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений предложено, в том числе обеспечить принятие дополнительных действенных мер по сокращению задолженности по неналоговым доходам перед бюджетом города; действенных мер, способствующих погашению задолженности; обеспечить качественное администрирование неналоговых доходов; повышение эффективности исполнения полномочий главных администраторов доходов, администраторов доходов; принять дополнительные эффективные меры по увеличению уровня собираемости по закрепленным неналоговым доходам; по повышению

результативности претензионной работы по взысканию задолженности с неплательщиков; обеспечить включение в доходы бюджета города туристического налога; разработать и обеспечить принятие дополнительных реальных мер по оптимизации расходов за счет бюджета города; обеспечить эффективное и результативное использование бюджетных средств; обеспечить качественную отработку документов и материалов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов; обеспечить наличие обоснованных, необходимых расчетов, обоснований, перечней.

Заключение по Проекту бюджета направлено в городскую Думу города Шахты.

Письмом от 16.12.2024 представлен проект решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с изменениями основных характеристик бюджета на 2025 год и увеличением расходов на обслуживание муниципального долга в 2026, 2027г.г.

На 2025 год Проект бюджета представлен с увеличением доходов по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения на 13,1 млн. рублей в соответствии с письмом главного администратора доходов бюджета Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области; увеличением расходов местного бюджета на 13,1 млн. рублей, в основном на услуги охраны муниципальных учреждений

Основные характеристики уточненного проекта решения городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» следующие:

Доходы бюджета города в сумме 8 741,6 млн. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 322,5 млн. рублей.

Расходы бюджета города в сумме 8 741,6 млн. рублей.

Дефицит бюджета города не планируется.

На обслуживание муниципального долга (оплату процентов за пользование кредитными средствами) в уточненном Проекте бюджета на период 2025-2027 годов запланированы расходы в сумме 467,5 млн. рублей, в том числе: на 2025 год – 129,9 млн. рублей без изменений; на 2026 год – 178,4 млн.рублей с увеличением на 22,5 млн. рублей; на 2027 год – 159,2 млн. рублей с увеличением на 2,8 млн. рублей.

По результатам Анализа реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования отмечено, что увеличение показателей на 2025 год по сравнению с 2024 годом прогнозируется от 100,4% до 109,2%.

Наибольший процент увеличения по показателям Оборота общественного питания 109,2%; Оборота розничной торговли (во всех каналах реализации) 108,7%; Фонд заработной платы по территории, всего (без выплат социального характера) 107,6%.

Увеличение размера показателей ПСЭР на 2026 год по сравнению с 2024 годом прогнозируется от 100,1% до 117,9%.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Администрацию города Шахты.

Проведена Экспертиза 52-х представленных Проектов решений городской Думы города Шахты.

Представленные в Проектах изменения не противоречат федеральному, областному законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Город Шахты».

Вместе с тем, по результатам ряда экспертиз Контрольно-счетной палатой направлялись Заключение о необходимости доработки Проектов, материалов к Проектам. По результатам Заключений Проекты и материалы доработаны, несоответствия устранены.

По результатам Оценки исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества за 2023 год

установлено, в том числе нарушение по продаже нежилого здания одновременно с земельным участком по ул. Кольцевая, 71-а – подписание передаточного акта при отсутствии полной оплаты за земельный участок; нарушение срока оплаты за земельный участок; недопоступление доходов в бюджет города в сумме 0,4 млн. рублей.

По итогам мероприятия в июле 2024 года денежные средства от продажи муниципального имущества нежилого здания (0,4 млн. рублей) и пеня за несвоевременную оплату земельного участка (54,6 тыс. рублей) поступили в бюджет города.

По результатам Анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам администрирования неналоговых доходов издано постановление Администрации города Шахты об усилении контроля управления дебиторской задолженностью по доходам; проведена инвентаризация договоров о размещении нестационарных торговых объектов, осуществлено внесение данных по договорам в программу.

По результатам Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании Город Шахты по вопросам бюджетных смет на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов главными распорядителями бюджетных средств локальными актами внесены изменения в Порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет; представлены доработанные обоснования (расчеты); перечни; исключено необоснованное завышение.

По результатам Оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ установлено проведение Департаментом экономики и КУИ г.Шахты в соответствии с требованиями нормативных документов оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» за 2023 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «налоговые расходы ... - выпадающие доходы бюджетов ..., обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями ...».

Объем налоговых расходов, согласно Паспортов налоговых расходов муниципального образования «Город Шахты» за 2023 год составил 82,8 млн. рублей, в том числе: по земельному налогу 82,7 млн. рублей или 99,9% объема налоговых расходов бюджета города; по налогу на имущество физических лиц 0,1 млн. рублей или 0,1% объема налоговых расходов бюджета города.

В общем объеме налоговых расходов бюджета города Шахты за 2023 год социальные налоговые расходы составили 53,1% (43 970,0 тыс. рублей); технические налоговые расходы составили 26,6% (21 984,0 тыс. рублей); стимулирующие налоговые расходы составили 20,3% (16 838,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в объеме налоговых расходов бюджета города Шахты за 2023 год, как и в предшествующие периоды, составляют социальные налоговые расходы.

По результатам Анализа исполнения полномочий главного администратора (администратора) неналоговых доходов (Администрация города Шахты, МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик») установлено

наличие задолженности у МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 93,7 млн. рублей; по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 410,1 млн. рублей; по состоянию на 01.12.2024 года в сумме 362,8 млн. рублей;

списание задолженности по штрафам, неустойкам, пеням, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом в 2023 году в сумме 2,7 млн.

рублей; в 2024 году (по состоянию на 01.12.2024) в сумме 56,5 млн. рублей, из них 56,2 млн. рублей, в связи с отказом в удовлетворении требования МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» о взыскании штрафа, неустойки по муниципальному контракту на выполнение работ по реконструкции стадиона «Шахтер» (Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 18.01.2024 по делу №А53-36800/2020);

наличие задолженности в сумме 1,8 млн. рублей по юридическому лицу, исключенному из Единого государственного реестра юридических лиц.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями, в том числе обеспечить полное, своевременное, качественное исполнение полномочий; своевременное принятие мер, проведение надлежащей работы по взысканию недоимки, задолженности; полноту, своевременность взыскания задолженности по доходам в досудебном порядке; своевременное проведение претензионной работы направлено в Администрацию города Шахты.

По результатам Анализа результатов и подготовки обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год в Администрацию города Шахты направлено Заключение Контрольно-счетной палаты.

В Заключении Контрольно-счетной палаты указано, что все нарушения, выявленные в 2023 году, выявлялись и ранее в предыдущие годы.

В связи с выявленными в 2023 году нарушениями Федерального закона №44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок Контрольно-счетной палатой сформирован «Перечень основных нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Шахты при проведении контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок, контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок, экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок в 2023 году» (далее – Перечень), в том числе по вопросам при планировании закупок, при процедурах закупок, при выборе способа закупки, при заключении контрактов, при исполнении контрактов, по вопросам применения мер ответственности по контракту.

Перечень направлен в Администрацию города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок; о необходимости усиления ведомственного контроля; обеспечении 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 недопущению нарушений законодательства в сфере закупок подведомственными учреждениями.

По результатам Анализов по отдельным вопросам аудита в сфере закупок во исполнение Заключений Контрольно-счетной палаты главным распорядителем бюджетных средств; муниципальными учреждениями издано 6-ть локальных актов об усилении контроля в сфере закупок. Применены меры дисциплинарной ответственности к 7-ми должностным лицам (замечания).

По результатам Анализа и подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств (главными администраторами бюджетных средств) Контрольно-счетной палатой города Шахты; Департаментом финансов Администрации города Шахты; Городской Думой города Шахты внутреннего финансового аудита установлено наличие всех обязательных ведомственных (внутренних) актов и документов по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2024 году, соответствующих требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Нарушений не установлено.

По результатам Анализа мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в заключении Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ исполнения полномочий администраторов доходов по вопросу поступления платы за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории муниципального образования «Город Шахты» установлено

ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий администратора доходов по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в бюджет города Шахты, в том числе отсутствие подтверждения достоверности осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления платежей; несоответствие сведений о начислении, задолженности в учете; отсутствие своевременного проведения контроля за правильностью исчисления платежей. По результатам мероприятия приняты меры по устранению.

По результатам Анализа мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности

использования имущества муниципальными предприятиями» во исполнение Представлений

МУП г.Шахты «Благоустройство» были внесены изменения в штатное расписание; приведена в соответствие доплата за совмещение должности; обеспечено соблюдение ограничений для руководителя муниципального унитарного предприятия. МУП г. Шахты «САХ» балансовая стоимость недвижимого имущества в программе деятельности предприятия на 2024г. приведена в соответствии с данными бухгалтерского учета (6,7 млн. рублей). МУП г. Шахты «САХ», МУП г. Шахты «Благоустройство» изданы приказы об установлении доплат отдельным работникам; оформлены обязательные документы при передаче в ремонт объектов основных средств; первичные учетные документы по учету кадров (штатные расписания); первичные учетные документы бухгалтерского учета (расчетные ведомости, расходные кассовые ордера, авансовые отчеты) оформлены в соответствии с требованиями нормативных актов.

В соответствии с обращениями Прокуратуры города Шахты Ростовской области проведены экспертно-аналитические мероприятия по вопросам.

Заключения Контрольно-счетной палаты направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

По результатам Анализа обоснованности сумм расходов на ремонт 5-ти муниципальных образовательных учреждений Департаментом образования г. Шахты представлены откорректированные локальные сметные расчеты по 3-м из 5-ти объектов, планируемых к выполнению; завышение стоимости планируемых к выполнению работ исключено (87,6 тыс. рублей).

По результатам Анализа обоснованности сумм расходов бюджета города, направленных на благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» в 2024 году (выборочно) по результатам проведенных отдельных контрольных обмеров, обследований, анализов видов и объемов работ установлено:

Несоответствие ряда объемов, планируемых к выполнению работ, указанных в Локальном сметном расчете (далее –ЛСР) фактически имеющимся, возможным.

Завышение в ЛСР стоимости ряда работ (225,5 тыс. рублей) в связи с превышением планируемого строительного объема над фактически имеющимся по разделу «Демонтаж туалета», по разделу «Демонтаж здания тира».

Отмечено отсутствие в ЛСР видов работ по установке «Туалетов модульных» планируемых в Проекте; ряд других вопросов.

Заключение Контрольно-счетной палаты для принятия мер направлено в МКУ «Департамент ГХ», в том числе по обеспечению приведения Локальных сметных расчетов в соответствие с фактической потребностью, в соответствие с требованиями нормативных документов; исключению завышения.

По результатам Анализа обоснованности сумм расходов на ремонт автомобильной дороги ул. Васюты в 2024 году МКУ «Департаментом ГХ» представлена информация о планировании выполнения работ по ремонту автомобильной дороги ул. Васюты в 2025 году после завершения строительно-монтажных работ по объекту незавершенного строительства КНС №1 по ул. Достоевского по фактически необходимым видам и объемам работ. Предотвращено завышение стоимости планируемых работ, включенное в Локальный сметный расчет (20,1 тыс. рублей).

По результатам Анализа по расходам на выполнение работ по ремонту муниципального имущества города Шахты (квартиры) МКУ «Департамент ГХ» обеспечен возврат подрядной организацией денежных средств в бюджет города (0,8 тыс. рублей).

По результатам Анализа по расходам на выполнение работ по диагностике автомобильных дорог в пределах границ муниципального образования «Город Шахты» МКУ «Департамент ГХ» представлены доработанные документы; предотвращено завышение стоимости выполненных работ (40,6 тыс. рублей).

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

По результатам Анализа соблюдения гарантийных обязательств по капитальным ремонтам, ремонтам дорог МКУ «Департамент ГХ» обеспечено устранение подрядными организациями дефектов 8-ми автомобильных дорог в период гарантийных обязательств.

По результатам Анализа по расходам на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, в том числе устройство искусственных дорожных неровностей после Заключения Контрольно-счетной палаты МКУ «Департамент ГХ» приняты и оплачены фактически выполненные объемы работ. Предотвращено завышение стоимости выполненных работ, включенное в Локальные сметные расчеты (23,6 тыс. рублей).

По результатам Анализа по расходам на профилировку грунтовых дорог в 2024 году МКУ «Департамент ГХ» отработана заявка на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог, с указанием планируемых конкретных участков, подлежащих профилировке и сроков выполнения работ к последующим муниципальным контрактам на профилировку.

По результатам Анализа по расходам, направленным на освещение улиц города МКУ «Департамент ГХ» разработан регламент содержания, технического обслуживания и ремонта наружных сетей и установок уличного освещения на территории муниципального образования «Город Шахты». По вопросу инвентаризации протяженности линий уличного освещения, в том числе количества светильников наружного освещения города МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о запланированной инвентаризации в 2025 году.

По результатам Обследований объектов по использованию средств бюджета города в рамках реализации муниципальных программ (выборочно):

по Капитальному ремонту кровли объекта культурного наследия «Театр драмы им. Погодина» МАУК «Шахтинский драматический театр» работы приняты по фактически примененным материалам (шиферу). Предотвращено завышение стоимости выполненных работ, включенное в Локальный сметный расчет (229,3 тыс. рублей).

По результатам Анализа мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в акте, представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам Анализов обоснованности сумм на обеспечение сноса аварийного жилищного фонда в рамках муниципальной программы города Шахты «Оказание мер по улучшению жилищных условий отдельным категориям граждан» в 2022 году, в текущем периоде 2023 года во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты Комитетом по управлению имуществом Администрации г.Шахты приняты и оплачены фактически выполненные виды и объемы работ по сносу 4-х домов. Предотвращено завышение стоимости выполненных работ (1,1 млн. рублей).

Иная деятельность

Наиболее важные вопросы деятельности, включая вопросы планирования, организации; методологической деятельности; результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие рассмотрены в 2024 году Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Продолжено взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

Специалисты Контрольно-счетной палаты принимали участие во всех обучающих мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в режиме видеоконференцсвязи, в обучающих мероприятиях Счетной палаты Российской Федерации.

Осуществлялось взаимодействие с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В течение отчетного периода в целях обеспечения гласности Контрольно-счетной палатой обеспечено размещение информации о своей деятельности на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, в средстве массовой информации – газете «Шахтинские известия».

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, опубликован в средстве массовой информации после его рассмотрения городской Думой города Шахты.

В соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральным законом от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», другими федеральными законами 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.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Шахты.

Продолжена работа по методологическому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты. В рамках дальнейшего совершенствования методологического обеспечения деятельности при осуществлении внешнего финансового контроля в 2024 году актуализировано 4 Стандарта внешнего

муниципального финансового контроля; утверждено 9 Методических рекомендации по вопросам деятельности.

В отчетном году продолжена работа по информационно-техническому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты. Специалистам палаты были доступны:

справочно-правовые и справочные системы; другие информационные ресурсы, размещенные в сети Интернет;

электронное взаимодействие (электронный документооборот) с органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями, государственными органами;

информационно-технологическое сопровождение отдельных программ и права на использование новых версий программы и баз данных;

подсистемы «АЦК-Финансы», «ФЦК-Планирование», система удаленного финансового документооборота автоматизированной системы Федерального казначейства (СУФД) и другие.

Для обеспечения информационной безопасности в 2024 году продлены права на использование программного средства антивирусной защиты.

Контрольно-счетной палатой продолжена реализация функций муниципального заказчика в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Обеспечивается проведение закупок с использованием Регионального портала закупок малого объема Ростовской области. Проведение претензионно-исковой работы не требовалось в связи с исполнением поставщиками, исполнителями договорных обязательств.

С учетом принятых Контрольно-счетной палатой мер по оптимизации расходов исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета за отчетный год составило 97,0 процентов от плановых показателей (23,8 млн. руб.).

В целях реализации бюджетных полномочий обеспечено проведение внутреннего финансового аудита.

В 2025 году деятельность Контрольно-счетной палаты будет направлена на исполнение полномочий, установленных для органа внешнего муниципального контроля Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, иными нормативными правовыми актами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Шахты

Г.В. Аверкина