

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях
и о результатах проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий
за I квартал 2020 года

Информация 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 представляется в городскую Думу города Шахты в соответствии с решением комитета по бюджету городской Думы города Шахты за I квартал 2020 года.

В соответствии с Планом работы на 2020 год Контрольно-счетной палатой города Шахты в I квартале проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты» проведены контрольные мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств), утвержденных в составе ведомственной структуры расходов в решении городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По результатам контрольных мероприятий Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Городская Дума города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Контрольно-счетная палата города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент финансов Администрации города Шахты за 2019 год 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 28.12.2010г. №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 регистрах бухгалтерского учета и в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области; бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По результатам контрольных мероприятий Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Администрация города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент здравоохранения города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент культуры города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент образования г.Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты за 2019 год; Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Отдел записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области за 2019 год установлена полнота представленной бюджетной отчетности; 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 регистрах бухгалтерского учета и в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области; бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Установлены отдельные недостатки по оформлению ряда форм бюджетной отчетности.

По результатам контрольных мероприятий выявленные недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности устранены.

Контрольно-счетной палатой с целью обеспечения проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2019 год до рассмотрения на заседании городской Думы города Шахты, контрольное

мероприятие Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2019 год проведено в I квартале 2020 года.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Шахты за 2019 год (далее – годовая бюджетная отчетность) представлена в пределах, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроков.

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной годовой бюджетной отчетности; соответствие требованиям Инструкции Минфина России №191н; установлено отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм годовой бюджетной отчетности; соответствие одноименных показателей представленных форм годовой бюджетной отчетности и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации при подготовке Заключения Контрольно-счетной палаты города Шахты учтены данные проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты об отчете об исполнении бюджета города Шахты за 2019 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2019 год с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств); внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета; с учетом материалов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в установленные сроки подготовлено и направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

В Заключении Контрольно-счетной палаты отражено, в том числе, изменение в течение 2019 года плановых показателей бюджета города Шахты; исполнение основных характеристик бюджета города за 2019 год; динамика исполнения бюджета города за 2017-2019 годы по доходам, по расходам; состояние муниципального долга; изменение кредиторской и дебиторской задолженности.

Отмечено, что исполнение по доходам бюджета города Шахты за 2019 год составило 5 512 498,8 тыс. рублей (или 91,0% от уточненного плана); по расходам составило 5 634 265,5 тыс. рублей (или 89,6% от уточненного плана); дефицит бюджета города 121 766,7 тыс. рублей.

Поступление доходов в бюджет города в 2019 году больше по сравнению с 2018 годом на 489 354,2 тыс. рублей, больше по сравнению с 2017 годом на

917 426,9 тыс. рублей. Исполнение по расходам в 2019 году больше по сравнению с 2018 годом на 645 839,9 тыс. рублей, больше по сравнению с 2017 годом на 1 030 078,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета города Шахты в 2019 году явились получение кредита от кредитной организации бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации в сумме 100 788,3 тыс. рублей; остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 20 978,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020г. объем муниципального долга города Шахты в соответствии с представленной муниципальной долговой книгой городского округа муниципального образования «Город Шахты» составил 100 788,3 тыс. рублей.

По результатам мероприятий Контрольно-счетной палатой рекомендовано главным администраторам доходов, администраторам доходов, главным распорядителям бюджетных средств, руководителям муниципальных учреждений, муниципальных предприятий принять дополнительные меры по повышению качества администрирования доходов бюджета; по сокращению задолженности по неналоговым доходам. Обеспечить повышение эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, эффективности использования муниципального имущества; принять дополнительные меры по обеспечению полноты и достоверности учета муниципального имущества. Обеспечить установление и исполнение расходных обязательств по полномочиям, вопросам местного значения; соответствие принимаемых муниципальных правовых актов требованиям нормативных правовых актов; эффективность использования бюджетных средств при составлении и исполнении местного бюджета. Принять дополнительные меры по результативности использования бюджетных средств. Усилить контроль за исполнением муниципальных контрактов. Обеспечить проведение обоснованной и взвешенной политики по управлению муниципальным долгом. Усилить контроль за ведением бухгалтерского учета, качеством отчетности.

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальными учреждениями в муниципальном бюджетном учреждении культуры города Шахты «Городской Дворец Культуры и Клубы» (выборочно) за 2019 год и текущий период 2020 года.

В соответствии с Уставом МБУК г.Шахты «ГДКиК» имеет 10 структурных подразделений.

В соответствии с муниципальным заданием МБУК г.Шахты «ГДКиК» оказывает муниципальные услуги по организации и проведению мероприятий, по организации деятельности клубных формирований.

Вместе с тем, в ходе проведения контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков.

Установлено несоответствие ряда локальных актов учреждения требованиям нормативных правовых актов, в том числе несоответствие Положения о клубном формировании требованиям и соответствующего постановления Администрации города Шахты; указание в Положении об оказании платных услуг, действовавшем в 2019 году, ряда платных услуг, отсутствующих в Уставе. Установлено отсутствие локального акта учреждения, регламентирующего порядок предоставления платных услуг в 2020 году.

Нарушения отдельных требований при составлении Планов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе завышение указанных плановых показателей над представленными обоснованиями (расчетами) на сумму 266,2 тыс. рублей.

Установлен ряд нарушений порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения.

В период проведения мероприятия в связи с предоставлением в пользование отдельного муниципального имущества без оформления договорных отношений, руководителю МБУК г.Шахты «ГДКиК» направлено Предписание Контрольно-счетной палаты города Шахты. Учреждением приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Установлено отсутствие в Реестре муниципального имущества города Шахты 2-х объектов основных средств, подлежащих учету в Реестре, на сумму 184,3 тыс. рублей. В связи с неэффективным распоряжением отдельного муниципального имущества, недополучение доходов при выборочной проверке составило 37,7 тыс. рублей.

Установлено отсутствие подтверждения полноты поступления доходов от платных услуг, утверждение тарифов на услугу, отсутствующую в Уставе; отсутствие подтверждения обоснованности утвержденных тарифов на платные услуги. Отсутствие подтверждения обоснованности договоров, надлежащего оформления договорных отношений на возмездное оказание услуг на сумму 866,2 тыс. рублей, в том числе в связи с отсутствием в договорах указания площадей и наименований предоставляемых помещений; отсутствием расчетов к ряду договоров.

Установлены нарушения порядка ведения и хранения Журналов учета работы клубных формирований, являющихся документами строгой отчетности. Отсутствие подтверждения достоверности Отчета о выполнении муниципального задания.

Отсутствие размещения на сайте МБУК г.Шахты «ГДК и К» действующих расписаний работы клубных формирований на 2020 год. Отсутствие достоверного информирования населения о месте и времени предоставления услуг.

Отсутствие подтверждения обоснованности штатного расписания при выборочной проверке на сумму 56,4 тыс. рублей. Нарушение требований ведения

бухгалтерского учета на сумму 5 968,4 тыс. рублей, в том числе ведения учета ряда объектов основных средств; отсутствие ведения бухгалтерского учета доходов методом начисления; нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации; отсутствие ряда первичных учетных документов. Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия руководителю МБУК г.Шахты «ГДКиК» внесено Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее также – Представление Контрольно-счетной палаты).

По результатам проверки отдельных вопросов руководителю Департамента культуры г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты во II квартале 2020 года.

Мониторинг использования средств бюджета города Шахты, направленных на реконструкцию стадиона «Шахтер» в г.Шахты Ростовской области в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие физической культуры и спорта».

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью на 20.03.2020г. бюджетные ассигнования на реконструкцию стадиона «Шахтер» утверждены в сумме 558 678,7 тыс. рублей.

В I квартале 2020 года имеется нарушение промежуточных сроков выполнения видов и этапов работ, установленных Графиком выполнения строительно-монтажных работ, являющимся приложением к заключенному муниципальному контракту.

МКУ «Шахтыстройзаказчик» представлены претензионные письма, направленные в I квартале 2020 года в адрес подрядной организации в связи с нарушением сроков выполнения работ.

Документы на оплату в I квартале 2020 года в Департамент финансов Администрации города Шахты не поступали.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципальных образовательных учреждений в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) по объекту: «Текущий ремонт зданий и сооружений, в т.ч. ремонт кровли здания МБДОУ № 56 г.Шахты» в 2019 году.

МБДОУ № 56 г.Шахты в 2019 году приняты к оплате и оплачены работы по ремонту части кровли здания на сумму 254,9 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено завышение стоимости работ на сумму 143,1 тыс. рублей, в том числе: в связи с несоответствием примененного кровельного материала, принятому и оплаченному муниципальным заказчиком; в связи с наличием старого (б/у) материала и отсутствием нового материала «Сталь листовая оцинкованная толщиной листа 0,7 мм», отсутствием выполнения объемов работ по устройству мелких покрытий, по окраске металлических оштукатуренных поверхностей. Кроме того, установлено отсутствие паспортов качества на ряд примененных материалов; несоответствие документов обязательных к наличию у муниципального заказчика нормативным требованиям.

По результатам контрольного мероприятия внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

В результате разработана и утверждена сметная документация на выполнение ремонта дополнительного участка кровли здания на сумму 143,1 тыс. рублей. Применены меры дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципальных образовательных учреждений в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) по объекту: «Ремонт отопления в МБДОУ №32, расположенного по адресу: Ростовская область, г.Шахты, пер.Югова,1» в 2019 году.

МБДОУ №32 г.Шахты в 2019 году приняты к оплате и оплачены работы по ремонту системы отопления в здании на сумму 377,3 тыс. рублей.

В связи с завышением стоимости работ на сумму 57,5 тыс. рублей, в основном в связи с отсутствием применения понижающих коэффициентов в сметной документации и в Актах о приемке выполненных работ в нарушение требований нормативных документов; с несоответствием отдельных документов обязательных к наличию у муниципального заказчика нормативным требованиям по результатам контрольного мероприятия внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Муниципальным заказчиком МБДОУ №32 г.Шахты принимаются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, по выполнению дополнительных работ.

Контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты по объекту: «Завершение строительства дошкольной образовательной организации на

160 мест по ул. Ворошилова, 63 в г. Шахты Ростовской области» за 2019 год» (выборочно) проведено в I квартале 2020 года в соответствии с обращением Прокуратуры города Шахты Ростовской области.

МКУ «Шахтыстройзаказчик» в октябре 2019 года заключен муниципальный контракт на выполнение работ по завершению строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63 в г. Шахты Ростовской области на сумму 81 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Графиком оплаты выполненных работ являющимся приложением №3 к заключенному муниципальному контракту «Доля этапа выполнения контракта» в 2019 году составляет «18,45 процентов от цены контракта» или 14 945,0 тыс. рублей.

По итогам 2019 года МКУ «Шахтыстройзаказчик» в соответствии с первичными учетными документами принято к оплате и оплачено работ по завершению строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63 в г. Шахты Ростовской области на сумму 14 941,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой города Шахты совместно с представителем Прокуратуры города Шахты, в присутствии представителя МКУ «Шахтыстройзаказчик», представителя подрядной организации проведены, в том числе выборочные контрольные обмеры объемов работ.

По результатам установлено завышение стоимости работ на сумму 3 082,9 тыс. рублей, в том числе: в связи с фактическим отсутствием выполнения подрядчиком в 2019 году объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком в соответствии с Актами о приемке выполненных работ по обустройству девяти входов в здание, по устройству сантехнических перегородок, по ограждению приборов отопления; в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, принятым и оплаченным муниципальным заказчиком в соответствии с Актами о приемке выполненных работ по устройству водосточной системы кровли, по демонтажным работам конструктива старой наплавленной кровли, по устройству кровли из металлочерепицы.

По результатам контрольного мероприятия внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты во II квартале 2020 года.

Материалы по результатам контрольного мероприятия Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты по объекту: «Завершение строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63 в г. Шахты Ростовской области» за 2019 год» (выборочно) направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ включения сведений о муниципальном имуществе, приобретенном в 2019 году, в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (выборочно).

По состоянию на 01.01.2020г. в Реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области (далее – Реестр муниципального имущества) отражены сведения о муниципальном движимом имуществе (без учета акций) на общую сумму 6 363 222,8 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено отсутствие предоставления в Комитет по управлению имуществом Администрации г.Шахты (далее – КУИ г.Шахты) сведений о приобретенном в 2019 году муниципальном имуществе МБУ «ЭВК» г. Шахты, МБУ СШ №1 г.Шахты; нарушение установленного срока предоставления сведений МБУЗ ГП №5 г. Шахты. Отсутствие принятия КУИ г.Шахты дополнительных мер по обеспечению полного, достоверного и своевременного включения сведений о муниципальном имуществе в Реестр муниципального имущества. Отсутствие в Реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020г. сведений о 12-ти объектах муниципального имущества, приобретенного в 2019 году, общей стоимостью 3 654,2 тыс. рублей. Из них по состоянию на 01.03.2020г. отсутствие сведений об 11-ти объектам муниципального имущества стоимостью 3 129,8 тыс. рублей.

В Заключении Контрольно-счетной палаты, в том числе предложено обеспечить муниципальным предприятиям и учреждениям своевременное предоставление сведений об объектах муниципального имущества в КУИ г.Шахты; КУИ г.Шахты принять дополнительные меры по своевременному учету муниципального имущества в Реестре муниципального имущества, по обеспечению полноты и достоверности учета объектов муниципального имущества в Реестре муниципального имущества.

КУИ г.Шахты представлена информация о включении в Реестр муниципального имущества объектов муниципального имущества, приобретенного в 2019 году, на сумму 2 652,2 тыс. рублей; о подготовке МБУ СШ №1 г.Шахты проекта постановления Администрации города Шахты о внесении изменений и включении в перечень особо ценного движимого имущества на сумму 477,6 тыс. рублей; о направлении КУИ г.Шахты соответствующих запросов с целью обеспечения достоверного и своевременного включения сведений о муниципальном имуществе в Реестр муниципального имущества.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) (выборочно).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ бюджетной отчетности 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, в том числе соответствие проверенных показателей форм бюджетной отчетности данным регистров бухгалтерского учета, данным Оборотно-сальдовых ведомостей; соответствие проверенных форм регистров бухгалтерского учета формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Установлены отдельные недостатки по оформлению ряда регистров бухгалтерского учета по Департаменту образования г. Шахты, Департаменту труда и социального развития Администрации города Шахты, Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты, Отделу записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области, а также по Комитету по управлению имуществом Администрации города Шахты, МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС», МКУ «Департамент ГХ».

Заключение Контрольно-счетной палаты с результатами направлено заместителю главы Администрации города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (февраль).

В Проекте предусматривались изменения основных характеристик бюджета города Шахты на 2020 год, на 2021 год и на 2022 год.

На 2020 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Шахты в Проекте увеличен в целом на 337 551,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 3 519,4 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 334 032,1 тыс. рублей, и составил 6 518 786,9 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2020 год в Проекте в целом увеличен на 382 752,2 тыс. рублей и составил 6 747 987,6 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2020 год в Проекте увеличен

на 45 200,7 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения нецелевых остатков, сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2020 года.

В период проведения экспертизы по отдельным вопросам, расходам для доработки отдельных материалов Контрольно-счетной палатой направлены письма, Заключение по отдельным вопросам.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по контрольному мероприятию «Проверка законности (эффективности и результативности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Молодежь города».

Во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты города Шахты Управлением по молодежной и информационной политике Администрации г. Шахты в 2019 году разработаны и утверждены ряд необходимых документов по проведению мероприятий. Применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия установлено, в том числе отсутствие расчетов и обоснований планируемых расходов бюджета на сумму 209,6 тыс. рублей; наличие в расчетах ряда расходов, отсутствующих в Положении о проведении мероприятия; указание не достоверных адресов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по информированию населения города, молодежи о проведении мероприятий.

В I квартале 2020 года за счет средств местного бюджета мероприятия не проводились.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ муниципальных правовых актов, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджета города Шахты (выборочно).

Решением о бюджете города Шахты на 2020 год неналоговые доходы утверждены в сумме 217 180,2 тыс. рублей или 13,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

По результатам проведенных анализов установлено, что в утвержденных постановлениями Администрации города Шахты Порядках, в соответствии с которыми уплачиваются: Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков,

находящихся в собственности городских округов; Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов отсутствуют указания об установлении сроков уплаты платежей, что не соответствует требованиям, установленным Бюджетным Кодексом Российской Федерации. Отдельные пункты Положения, в соответствии с которым уплачивается Плата за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда, не соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, действующему законодательству.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями привести муниципальные правовые акты по уплате платежей, являющихся источниками неналоговых доходов бюджета города Шахты, в соответствие с требованиями действующего законодательства направлено в Администрацию города Шахты.

Администрацией города Шахты представлена информация о разработке проектов о внесении изменений в соответствующие постановления Администрации города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Подготовка обобщенного отчета о результатах аудита в сфере закупок.

В 2019 году в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ) Контрольно-счетной палатой реализованы полномочия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг 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. Общий объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок составил 1 664 458,0 тыс. рублей.

Выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе по вопросам организации закупок; планирования закупок; нарушений при заключении контрактов; при исполнении контрактов; иных нарушений, связанных с проведением закупок на сумму 4 562,8 тыс. рублей. Установленные нарушения связаны в основном с несоответствием, отсутствием документов; обоснований; ненадлежащим, несвоевременным оформлением документов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия сформирована Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, проведенного Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2019 году, сформирован Перечень основных нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов, допущенных муниципальными заказчиками муниципального образования «Город Шахты» в 2019 году (далее – Перечень).

Перечень направлен главе Администрации города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия реальных мер по недопущению нарушений законодательства в сфере закупок, проведению обучающих мероприятий для работников контрактных служб, контрактных управляющих и руководителей подведомственных муниципальных учреждений, для усиления контроля.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в предписаниях, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты» по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад № 75».

При проведении анализа установлено отсутствие принятия мер по ряду нарушений и недостатков, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты, направленном в МБДОУ № 75 г. Шахты ранее по результатам контрольного мероприятия.

В соответствии с заключением Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия в I квартале 2020 года МБДОУ №75 г.Шахты приняты меры по внесению изменений в Устав учреждения; издан ряд локальных актов по основным вопросам организации деятельности учреждения; обеспечен учет приказов.

Представлена информация о принятии мер по вопросам надлежащего учета воспитанников; по учету родительской платы. Обеспечено наличие обязательных документов для предоставления компенсации по родительской плате. Прекращены нарушения по отдельным вопросам питания.

Приняты меры по устранению нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок. Бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями нормативных правовых актов.

Представлена информация об оплате административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей. Применена мера дисциплинарной ответственности к должностному лицу.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на разработку проектной документации по объекту: «Реконструкция мостового перехода через реку Грушевка по пр.Победа Революции в г.Шахты Ростовской области.

По результатам проведенного анализа представленных документов, сметной документации на разработку проектной документации по объекту: «Реконструкция мостового перехода через реку Грушевка по пр.Победа Революции в г.Шахты Ростовской области установлено отсутствие подтверждения обоснованности отдельных объемов работ и расчетов, в том числе: объемов буровых работ; работ по отбору монолитов из скважин; расчета стоимости работ по разработке проекта планировки и межевания территории объекта и другие.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на разработку проектно-сметной документации по объекту: Строительство дорог к земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, в районе пер.Щаденко.

По результатам проведенного анализа представленных документов, сметной документации на разработку проектно-сметной документации по объекту: Строительство дорог к земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, в районе пер.Щаденко установлено отсутствие подтверждения обоснованности отдельных объемов работ и расчетов, в том числе: расчет площади для тахеометрической съемки; указанного объема работ по ударно-канатному бурению скважин при выполнении инженерно-геологических изысканий, работ по отбору монолитов из скважин и другие.

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