

**Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проводимых контрольных и экспертно-аналитических
мероприятиях и о результатах проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий
(II квартал 2023 г.)**

Контрольно-счетная палата города Шахты представляет ежеквартальную информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, об их результатах, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Внешний финансовый контроль во II квартале 2023 года осуществлялся в соответствии с основными полномочиями Контрольно-счетной палаты города Шахты в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за период 2021 год, 2022 год, по состоянию на 01.05.2023 года (выборочно).

Контрольные мероприятия

Контрольно-счетной палатой города Шахты одновременно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области

проведено Комплексное контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании и использовании средств бюджета города Шахты; использование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты»; анализ состояния внутреннего муниципального долга города Шахты» за период 2021, 2022, текущий период 2023 года (выборочно).

В рамках Комплексного контрольного мероприятия проведены следующие проверки.

Выборочная Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» по национальному проекту «Жилье и городская среда» по объекту: «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» за период 2021-2022 годов (с учетом материалов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2021 и 2022 годах).

Проектная документация на выполнение работ «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк», получила Положительное заключение от 13.05.2019

(далее – Проектная документация (2019 год) со сметной стоимостью 343 319,88 тыс. рублей.

В 2022 году сметная стоимость выполнения работ по объекту «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» (далее – Парк) увеличена на 138 805,24 тыс. рублей, то есть на 40,4% от первоначальной стоимости Проекта и составила 482 125,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета города по Парку за период 2019-2022 годов в целом составило 214 719,5 тыс. рублей, в том числе:

за 2019 год – 43 528,6 тыс. рублей или 50,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (неисполнение составило 47 472,4 тыс. рублей);

за 2020 год – 72 478,7 тыс. рублей или 98,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (неисполнение составило 1 241,7 тыс. рублей);

за 2021 год – 20 524,2 тыс. рублей или 26,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (неисполнение составило 57 663,9 тыс. рублей);

за 2022 год – 69 282,6 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе за счет субсидии областного бюджета 66 303,4 тыс. рублей, за счет софинансирования местного бюджета 11 884,6 тыс. рублей.

На 2023 год бюджетные ассигнования по расходам на Парк не утверждены.

С 2019 года по 2021 год муниципальным заказчиком МКУ «Департамент ГХ» на выполнение работ по благоустройству Парка заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 302 165,3 тыс. рублей.

В 2022 году МКУ «Департамент ГХ» в соответствии с Постановлением Администрации города Шахты от 27.06.2022 заключен муниципальный контракт с единственным поставщиком ООО «Земстрой» на сумму 69 282,6 тыс. рублей. Оплачено 69 282,6 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено.

Завышение стоимости выполненных работ на сумму 902,3 тыс. рублей связанное, в том числе с фактическим отсутствием принятых и оплаченных работ по окрашиванию велодорожек (480,6 тыс. рублей), по нанесению разметки проезжей части (46,5 тыс. рублей), по заполнению швов песком при выполнении работ по устройству покрытий проездов из тротуарной плитки (0,9 тыс. рублей); с несоответствием фактически выполненных объемов работ, указанным в исполнительных схемах по разработке грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы в траншеях (выборка земли под корыто) (374,3 тыс. рублей).

Неэффективное использование бюджета города на сумму 3 022,0 тыс. рублей, в том числе:

– по устройству набивного покрытия для пешеходных дорожек на сумму 2 683,1 тыс. рублей; в связи с отсутствием уплотнения верхнего слоя набивного покрытия

пешеходных дорожек из гранитного отсева и уплотнения верхнего слоя набивного покрытия пешеходных дорожек из песчаного отсева.

– по покрытию тротуарной плитки на сумму 338,9 тыс. рублей; в связи с наличием 2-х просадок глубиной до 20 см на площади 129,83 м² в районе входа в Парк.

Отсутствие во всех муниципальных контрактах, заключенных в период 2019-2021 г.г. графиков выполнения работ с указанием наименования видов работ, сроков исполнения видов работ, физических объемов работ, подлежащих выполнению конкретно на каждом этапе выполнения работ.

Отсутствие в муниципальном контракте на 2022 год графика выполнения работ.

Отсутствие обоснованности внесения изменений в Локальный сметный расчет Проектной документации (2019 год) и исключения в 2020 году МКУ «Департамент ГХ» 2-х отделений для маломобильных групп населения (далее – МГН) из 2-х «Туалетных модулей».

Отсутствие выполнения работ по установке «Туалетов модульных» в 2019 году, в 2021 году при наличии их установки в муниципальных контрактах.

Отсутствие планирования установки «Туалетных модулей» в муниципальных контрактах в 2020 году, в 2022 году.

Отсутствие обоснований увеличения в 2022 году площади устройства партерного и обыкновенного газона на 51 236,92 м² или на 187,3% от первоначальной площади, утвержденной в Проекте.

Отсутствие обоснованности замены в 2022 году работ:

– по устройству набивного верхнего покрытия из гранитных высеек пешеходных дорожек материала «Высевки гранитные, крошка гранитная (отсев)»

на покрытие из наполнителя, состоящего из двух видов: «Покрытие из наполнителя Navistone «Грейгрин» и «Покрытие из наполнителя Navistone «Грейгрин» с удорожанием стоимости материала на 1 355,0 тыс. рублей;

– по устройству велодорожек с бетонным покрытием ряда материалов, в том числе: материала «Фибра полиакрилонитрильная»

на материал «Фибра SikaFiber PPM-12 с добавкой», с удорожанием стоимости на 755,0 тыс. рублей;

– материала «Покрытие эпоксидное КТ пол Налив ЭП 206»

на материал «Огрунтовка и окраска бетонных поверхностей», с удорожанием стоимости на 953,0 тыс. рублей и ухудшением качественных, эксплуатационных характеристик.

Отсутствие разработанных и утвержденных подрядной организацией технологических карт на выполнение работ: по устройству пешеходных дорожек с щебеноочно-набивным покрытием; по устройству велодорожек с бетонным покрытием.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество примененных материалов (щебень ... марки 1000; наполнитель из отсева дробления песчаников фракции 0-5; песок «очень мелкий»).

Отсутствие Исполнительной документации (исполнительных схем и фотоматериалов) по ряду Актов освидетельствования скрытых работ. Другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки в адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устраниению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты). Срок исполнения Представления в III квартале 2023 года.

Выборочная Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» по расходам на ремонт тротуаров за 2022 год, текущий период 2023 года (с учетом материалов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2022 году).

МКУ «Департамент ГХ» в 2022 году на ремонт тротуаров заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 14 207,7 тыс. рублей. Оплачено 13 919,0 тыс. рублей;

в текущем периоде 2023 года (на 26.05.2023) заключено 3 муниципальных контракта на общую сумму 3 936,7 тыс. рублей. Оплачено по ремонту 1-го тротуара 450,4 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено.

Завышение стоимости выполненных работ в сумме 169,3 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием принятых и оплаченных работ по установке люков чугунных в количестве 24 штук (167,6 тыс. рублей); по установке камней бортовых бетонных (0,9 тыс. рублей); по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей (0,8 тыс. рублей).

Отсутствие Перечня всех тротуаров на территории города, имеющих асфальтобетонное покрытие, либо иное покрытие.

Отсутствие Перечня тротуаров города, требующих ремонта.

Отсутствие Плана ремонта тротуаров города.

Отсутствие критериев планирования (выбора) первоочередности ремонта тротуаров, при недостаточности бюджетных средств.

Отсутствие по всем заключенным в 2022 году, в текущем периоде 2023 года муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту тротуаров Схем участков выполнения работ по ремонту тротуаров с указанием конкретных участков ремонта с адресной привязкой и размерами ремонтируемых участков; пунктов в контрактах о направлении муниципальным заказчиком подрядной организации наряд-заданий, заявок либо иных документов с указанием конкретных участков ремонта с адресной привязкой и размерами ремонтируемых участков.

Нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ по ремонту тротуара по пр. Победа Революции на момент проверки на 48 календарных дней; отсутствие завершения выполнения работ в установленный срок.

Отсутствие осуществления мер ответственности МКУ «Департамент ГХ» по взысканию неустойки (штрафов, пеней) (25,8 тыс. рублей), по контракту, работы по которому не были завершены.

Отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» документов (дефектный акт; ведомость объемов работ и др.), обосновывающих планируемые объемы, места выполнения работ по ремонту тротуаров по ул. Парковая.

Завышение в Локальном сметном расчете (далее – ЛСР) планируемой стоимости работ по ул. Парковая (8,7 тыс. рублей); отсутствие возможности выполнения планируемых отдельных объемов работ по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров; по установке бортовых камней. Нарушение подрядной организацией сроков начала выполнения работ на 17 календарных дней. Иные нарушения и недостатки.

Муниципальным заказчиком МКУ «Департамент ГХ» в период проведения выборочной проверки обеспечен возврат Подрядчиками средств в бюджет города за отсутствующие объемы работ в сумме 169,3 тыс. рублей.

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

Проведены работы по заливке щелей битумным материалом между асфальтобетонным покрытием и бортовым камнем; по заполнению швов между бортовыми камнями; устраниены дефекты.

Проверка обоснованности сумм расходов на обеспечение сноса аварийного жилищного фонда в рамках муниципальной программы города Шахты «Оказание мер по улучшению жилищных условий отдельным категориям граждан» в 2022 году (с учетом материалов проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шахты в 2022 году); Анализ обоснованности планируемых 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.

Комитетом по управлению имуществом Администрации города Шахты (далее – КУИ г. Шахты) представлены Локальные сметные расчеты на снос 13-ти аварийных домов на сумму 26 162,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой проведены обследования, контрольные обмеры по 13-ти объектам.

По результатам анализа видов, объемов работ, указанных в ЛСР и результатов обследований, контрольных обмеров установлено.

Несоответствие видов и объемов работ, указанных в ЛСР на снос аварийных и ветхих домов, фактически возможным, требуемым видам и объемам работ по 7-ми из 13-ти объектов, планируемых к сносу в 2023 году.

Завышение в ЛСР объемов, стоимости работ на сумму 2 316,8 тыс. рублей (8,9%) из 26 162,36 тыс. рублей, в том числе.

1. По ул. Думенко, дом № 50:

несоответствие включенных в ЛСР материалов конструкций здания (кирпичные), фактически имеющимся материалам дома из смешанных конструкций (деревянные; кирпичные);

завышение стоимости работ по разборке зданий методом обрушения; несоответствие видов и строительных объемов работ, включенных в ЛСР фактически возможным, требуемым видам и объемам работ в количестве 1 297 м³ на сумму 565,5 тыс. рублей.

2. По пер. Иванова, дом № 7:

несоответствие площадей застройки тесовых сараев, включенных в ЛСР (160,36 м²), площадям застройки тесовых сараев (16,8 м²) фактически расположенных на участке; завышение строительных объемов работ по разборке надземной части тесовых сараев в количестве 146,8 м²;

фактическое отсутствие кирпичных сараев, включенных в ЛСР; завышение строительных объемов работ по разборке надземной части кирпичных сараев в количестве 12,03 м²;

завышение стоимости работ по разборке сараев в ЛСР на сумму 176,9 тыс. рублей.

3. По пр. Ленинского Комсомола, дом № 17:

несоответствие этажей здания, указанных в ЛСР (2) фактическому количеству этажей здания (1);

завышение строительных объемов работ по разборке зданий методом обрушения: связанное с завышением количества этажей на 932,5 м³;

завышение стоимости работ по разборке зданий в ЛСР на сумму 714,9 тыс. рублей.

4. По ул. Мировая Коммуна, дом № 26:

фактическое отсутствие здания дома и наличие только фундамента из камня в отдельных местах, возвышающегося над уровнем земли в среднем на 0,6 м;

завышение строительных объемов работ в ЛСР над фактически возможными в количестве 96 м³;

завышение стоимости работ по разборке здания в ЛСР на сумму 85,8 тыс. рублей.

5. По пер. Старый поселок, дом № 6:

фактическое отсутствие здания дома, наличие только незначительных остатков стен из камня и кирпича; полуразрушенных кирпичных зданий;

завышение строительных объемов работ в ЛСР над фактически возможными в количестве 274 м³;

завышение стоимости работ по разборке зданий в ЛСР на сумму 245,3 тыс. рублей.

6. По ул. 6-й километр, дом № 1:

фактическое отсутствие кирпичных сараев; завышение строительных объемов работ по разборке в количестве 59,5 м²;

завышение стоимости работ по разборке сараев в ЛСР на сумму 194,0 тыс. рублей.

7. По ул. 6-й километр, дом № 2:

фактическое отсутствие здания дома; завышение строительных объемов работ по разборке в количестве 208,0 м³;

фактическое отсутствие кирпичных сараев; завышение строительных объемов работ по разборке в количестве 45,5 м²;

завышение стоимости работ по разборке здания, сараев в ЛСР на сумму 334,4 тыс. рублей.

Таким образом, установлено планирование КУИ г. Шахты избыточных расходов бюджета города на снос аварийных и ветхих домов на 2023 год на сумму 2 316,8 тыс. рублей.

Отсутствие эффективности и результативности планируемого использования бюджетных средств на снос 7-ми домов.

Неприменение КУИ г. Шахты антидемпинговых мер при проведении закупок на выполнение работ по сносу аварийных и ветхих домов в 2022 году конкурентным способом (конкурс, запрос котировок) при снижении более чем на 25% (процентов) начальной (максимальной) цены контракта на сумму 2 229,3 тыс. рублей.

КУИ г. Шахты в результате представлена информация о планировании принятия работ по сносу 13-ти домов в 2023 году, только по фактически выполненным видам и объемам работ.

По результатам проверки в адрес КУИ г. Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления в III квартале 2023 года.

Выборочная Проверка законности и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом по вопросам предоставления муниципальными дошкольными образовательными учреждениями объектов муниципального имущества.

Муниципальные услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход» предоставляют 36-ть муниципальных учреждений (далее – также Учреждения), в том числе:

33 бюджетных дошкольных образовательных учреждения; 1 автономное дошкольное образовательное учреждение; 2 бюджетных общеобразовательных учреждения.

На 2022 год Учреждениями заключен 121 контракт на оказание услуг по организации питания на срок от 3-х дней до 12-ти месяцев с учетом заключенных дополнительных соглашений на сумму 193 065,6 тыс. рублей.

На 2023 год Учреждениями заключено 40 контрактов на оказание услуг по организации питания на срок от 9-ти до 12-ти месяцев на общую сумму 188 172,9 тыс. рублей (далее – Исполнитель услуг).

До 01.01.2022 Учреждениями с Исполнителем услуг заключались договоры аренды муниципального недвижимого имущества (нежилых зданий, помещений) и технологического оборудования, принадлежащего муниципальным учреждениям.

С 01.01.2022 года имущество, необходимое для обеспечения питанием воспитанников муниципальных дошкольных образовательных учреждений города предоставляется в безвозмездное пользование.

По результатам проверки установлено:

I. Неправомерное предоставление в безвозмездное пользование муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества без оформления договорных отношений:

1. Отсутствие заключенных Договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом при фактическом его использовании, в том числе:

- по 18-ти муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям и 1-му муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению (далее также – дошкольные учреждения) на 2023 год;
- по 2-м Учреждениям на период с 01.11.2022 по 30.12.2022 в 2022 году.

2. Предоставление в 2022 году 5-тью Учреждениями на период от 1-го до 6-ти месяцев в безвозмездное пользование муниципальное имущество без согласия собственника.

3. Отсутствие издания постановлений Администрации города Шахты о согласовании предоставления имущества муниципальных Учреждений в безвозмездное пользование без проведения торгов по 4-м Учреждениям.

4. Отсутствие своевременности заключения договоров безвозмездного пользования имуществом в 2022 году, в том числе в период от 1-го до 10-ти месяцев после даты заключения контракта на оказание услуг по организации питания рядом учреждений.

II. Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения; нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения, в том числе по сведениям:

1. Наличие задолженности по оплате коммунальных услуг Исполнителя услуг перед Учреждениями

по состоянию на 01.01.2022 в сумме	12 606,3 тыс. рублей;
на 01.01.2023	21 484,7 тыс. рублей;
на 01.05.2023	23 620,3 тыс. рублей.

2. Наличие задолженности по арендной плате Исполнителя услуг по договорам аренды муниципального недвижимого имущества (нежилых зданий, помещений) и технологического оборудования, принадлежащего муниципальным учреждениям, действующим до 01.01.2022 г. перед Учреждениями

в сумме	11 793,6 тыс. рублей.
---------	-----------------------

Таким образом, избыточные расходы бюджетных средств, неэффективные расходы бюджета города Шахты:

на 01.01.2022 в сумме	24 399,9 тыс. рублей;
на 01.01.2023	33 278,3 тыс. рублей;
на 01.05.2023	35 413,9 тыс. рублей.

Отсутствие своевременности и полноты оплаты коммунальных услуг; арендной платы Исполнителем услуг по организации питания.

3. Отсутствие обоснованности, занижение объемов и сумм коммунальных услуг, предъявленных Исполнителю услуг Учреждениями, не имеющими приборов учета потребления коммунальных услуг.

Отсутствие ежемесячного предъявления Исполнителю услуг Учреждениями документов об оплате за коммунальные услуги.

Отсутствие своевременности предъявления Исполнителю услуг документов об оплате за коммунальные услуги от 2-х до 11-ти месяцев.

4. Отсутствие приборов учета коммунальных услуг, на вводе в помещения, предоставленные в безвозмездное пользование Исполнителю услуг организации, оказывающей услуги по организации питания, в ряде Учреждений.

III. Кроме того,

Нарушение проверенными МБДОУ №3 г. Шахты, МБДОУ №24 г. Шахты ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами; предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета; предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности; предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств, в том числе отсутствие проведения 2-мя проверенными учреждениями инвентаризации обязательств за 2022 год.

IV. Невыполнение Департаментом образования г. Шахты отдельных полномочий, в том числе необеспечение надлежащего осуществления полномочий по координации и контролю за деятельностью подведомственных учреждений, координации вопросов распоряжения муниципальным имуществом; осуществления надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности подведомственных образовательных учреждений.

Иные нарушения и недостатки.

В период проведения проверки направлено 28-мь Предписаний для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений (далее – Предписание Контрольно-счетной палаты) для обеспечения заключения договоров безвозмездного пользования, оплаты потребленных коммунальных услуг; арендной платы.

По результатам проверки в адрес Департамента образования г. Шахты, МБДОУ №3 г. Шахты, МБДОУ №24 г. Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представлений в III квартале 2023 года.

Проверка наличия нормативных правовых актов, необходимых для составления и исполнения бюджета, их соответствие бюджетному законодательству; соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджета. Соблюдение ограничений, установленных действующим законодательством при составлении бюджета; анализа основных параметров бюджета (доходы, расходы, дефицит); соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита бюджета в муниципальном образовании «Город Шахты».

По результатам проверки установлено

Наличие муниципальных нормативных правовых актов, необходимых для составления и исполнения бюджета.

Соблюдение в целом бюджетного законодательства при составлении бюджета города.

Соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации при составлении бюджета города. Соблюдение бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита бюджета города.

Ежегодное увеличение основных параметров бюджета города (доходы, расходы, дефицит).

Проверка ведения бюджетной сметы казенного учреждения Администрации города Шахты, ее соответствие доведенным лимитам бюджетных обязательств; оценки исполнения бюджетной сметы.

Установлено соблюдение Администрацией города Шахты сроков составления, утверждения, доведения подведомственным учреждениям, соответствие бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, бюджетных смет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Вместе с тем, установлено утверждение Бюджетных смет на 2023 год получателей бюджетных средств, первым заместителем главы Администрации города Шахты при отсутствии документа, передающего вышеуказанные полномочия; наличие ряда несоответствий в представленных материалах.

Администрацией города оформлена Доверенность; внесены необходимые изменения в 2 Распоряжения Администрации города Шахты.

Выборочная Проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы Администрации города Шахты.

В Администрации города утверждено 567,15 штатных единиц, из них муниципальных служащих 438,5 ед., в том числе, выплаты персоналу которых финансируются за счет средств местного бюджета 297,5 ед.; за счет средств

областного бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления 141 ед. Осуществляется ежемесячное начисление и выплата заработной платы.

Вместе с тем, по результатам проверки установлены отдельные нарушения, в том числе в декабре 2022 года, апреле 2023 года начисление квартальной премии ряду муниципальных служащих при наличии не снятых дисциплинарных взысканий за нарушение должностных обязанностей; без учета ненадлежащего исполнения должностных обязанностей.

Иные нарушения и недостатки.

По результатам проверки в адрес Администрации города Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представлений в III квартале 2023 года.

Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, достоверность отражения совершенных операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и финансовой отчетности Администрацией города Шахты.

По результатам проверки, в том числе установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности (далее – квартальная отчетность); главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя бюджетных средств) Администрации города Шахты; подведомственных учреждений МКУ «Департамент ГХ», КУИ г. Шахты, МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик», МКУ г. Шахты «Управление по Делам ГО ЧС» (далее – Учреждения) по состоянию на 1 апреля 2023 года;

соответствие требованиям Инструкции №191н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями; соответствие проверенных показателей регистрам бухгалтерского учета, соответствующим отчетам, сформированным Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Вместе с тем, установлены отдельные недостатки; отсутствие отдельной обязательной информации в формах квартальной отчетности.

Администрацией города Шахты, Учреждениями изданы локальные акты учреждений, утверждены мероприятия по недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Проверка законности, эффективности использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Администрацией города Шахты.

Проверка реализации Комитетом по управлению имуществом Администрации г. Шахты полномочий по ведению Реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области; реализации

муниципальными учреждениями переданных полномочий по обеспечению включения сведений о приобретенном имуществе в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты» Ростовской области в 2022 году, в текущем периоде 2023 года.

В Положении о муниципальной собственности, Положении о Комитете по управлению имуществом Администрации г. Шахты указано, что КУИ г. Шахты осуществляет координацию деятельности в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Установление полномочий осуществления единого контроля за сохранностью, распоряжением и использованием по назначению муниципального имущества отсутствует.

Установлено несоответствие наименований 7-ми объектов недвижимого имущества, 19-ти объектов движимого имущества в Оборотной ведомости по нефинансовым активам Администрации города и в Реестре муниципального имущества МО «Город Шахты» Ростовской области (далее – Реестр муниципального имущества).

Установлен ряд нарушений, недостатков порядка учета и ведения Реестра муниципального имущества.

Отсутствие в Реестре муниципального имущества сведений по 21-ому объекту движимого имущества Департамента образования г. Шахты, 17-ти подведомственных муниципальных учреждений общей балансовой стоимостью 4 844,9 тыс. рублей.

Отсутствие работы КУИ г. Шахты по оформлению правоустанавливающих документов по 3-м Решениям суда о наследовании муниципальным образованием «Город Шахты» выморочного имущества.

Отсутствие в Положении о муниципальной собственности, в Положении о КУИ г. Шахты указания сроков принятия выморочного имущества в состав муниципальной собственности.

Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью Департаментом образования г. Шахты, рядом подведомственных муниципальных учреждений на общую сумму 42 785,3 тыс. рублей, в том числе.

Несоблюдение правообладателями порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества (отсутствие предоставления сведений; нарушение срока предоставления сведений для внесения в Реестр муниципального имущества; отсутствие в Реестре сведений об объектах движимого имущества общей балансовой стоимостью 4 844,9 тыс. рублей.).

Нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (отсутствие отражения записей на счетах бухгалтерского учета 43-х объектов общей балансовой стоимостью 16 446,0 тыс. рублей 35-ю Учреждениями).

Нарушение порядка отнесения к категории особо ценного движимого имущества 41-м Учреждений образования 53-х объектов муниципального движимого имущества общей балансовой стоимостью 21 494,4 тыс. рублей.

По результатам проверки в адрес Департамента образования г. Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления в III квартале 2023 года.

Выборочная Проверка реализации полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий; анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий в 2022 году, в I квартале 2023 года (выборочно).

В муниципальном образовании зарегистрировано пять муниципальных унитарных предприятий МУП г. Шахты «Бюро технической инвентаризации», МУП г. Шахты «Специализированная служба по вопросам похоронного дела», МУП г. Шахты «Александровский Парк Культуры и Отдыха», МУП г. Шахты «Спецавтохозяйство», МУП г. Шахты «Благоустройство» (далее – и МУП).

Общая сумма уставных фондов муниципальных унитарных предприятий в соответствии с Уставами МУП составляет 1 922,1 тыс. рублей.

В бюджет города поступило доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП за 2021 год в сумме 197,4 тыс. рублей; за 2022 год в сумме 116,0 тыс. рублей.

В основном, осуществляется реализация полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий.

Вместе с тем, по результатам проверки установлено.

1. Отсутствие отражения вложений муниципального образования в уставные фонды 5-ти МУП на общую сумму 1 922,1 тыс. рублей;

2. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе отсутствие в регистре бухгалтерского учета Главной книге вложений муниципального образования «Город Шахты» в уставные фонды 5-ти МУП на общую сумму 1 922,1 тыс. рублей.

3. Нарушение общих требований к бюджетной отчетности Администрации города Шахты, нарушение требований к бюджетному учету, повлекшее представление годовой бюджетной отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной отчетности:

искажение показателя бюджетной отчетности на сумму 1 922,1 тыс. рублей, которое привело к искажению информации об активах.

4. Несоответствие видов деятельности всех 5-ти МУП, видам деятельности, установленным частью 4 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Иные нарушения и недостатки.

В связи с выявлением факта совершения административного правонарушения, выразившегося в искажении показателя о бюджетной отчетности составлен протокол об административном правонарушении.

Во исполнение действующего законодательства в «Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023–2025 годов», включен Перечень муниципальных унитарных предприятий города Шахты, подлежащих преобразованию в хозяйственные общества в плановом периоде 2023–2025. Способ приватизации определен в виде реорганизации 5-ти МУП города Шахты в общества с ограниченной ответственностью со сроком приватизации в 2024 году.

По результатам проверки в адрес Администрации города внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления в III квартале 2023 года.

Проверка состояния внутреннего муниципального долга города Шахты за 2021, 2022 год, текущий период 2023 года.

В муниципальном образовании «Город Шахты» разработаны и утверждены нормативные правовые акты, регулирующие вопросы по формированию и управлению муниципальным долгом.

Ограничения по объему и верхнему пределу муниципального долга; по общей сумме привлечения средств; по объему расходов на обслуживание муниципального долга соблюdenы.

Нарушения сроков обслуживания и погашения муниципального долга, по полноте и своевременности уплаты основного долга и процентов за пользование кредитными средствами отсутствуют.

Вместе с тем.

До 01.01.2019 муниципальный долг города Шахты отсутствовал.

За период 2019 – 2023 гг. муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» представлен кредитами, полученными от кредитных организаций.

Состояние муниципального внутреннего долга характеризуется ростом накопленных обязательств.

Муниципальный долг ежегодно возрастает: в 2020 году увеличен на 51,9 % (то есть на 108 594,0 тыс. рублей), в 2021 году на 30% (то есть на 89 600,0 тыс. рублей), в 2022 году на 3,2% (то есть на 9 826,8 тыс. рублей).

Доля муниципального долга в общем объеме доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2019 г. составляет 7,4%; в 2020 г. – 13,9%;

в 2021 г. – 18,3%; в 2022 г. – 16,7%; в 2023 году (по состоянию на 01.05.2023 г.) – 26,5%.

По состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг города Шахты составлял 298 982,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» по состоянию на 01.01.2023 составлял 308 809,1 тыс. рублей.

В 2023 году возврату за счет средств местного бюджета подлежит 239 909,1 тыс. рублей кредитов, полученных в кредитных организациях в предыдущие годы.

Муниципальный долг на 01 апреля 2023 года составлял 358 809,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01 мая 2023 года составил 480 809,1 тыс. рублей.

Сохранение динамики роста муниципального долга, 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 объектов социальной сферы, приведет к увеличению, необходимости дополнительного привлечения заемных средств (кредитов), в том числе в целях погашения и обслуживания ранее принятых долговых обязательств; приводит к рискам сокращения, недостаточности в том числе первоочередных, текущих расходов в последующие бюджетные циклы.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 19 335,0 тыс. рублей; в 2023 году (на 01.05.2023) 8 052,9 тыс. рублей.

Привлечение остатков средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений города Шахты (до 2023 года) и остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Шахты с соответствующими казначейскими счетов в бюджет города Шахты в течение года позволило сократить расходы на обслуживание муниципального долга.

При этом, ежегодно расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга увеличиваются: в 2020 году на 76,1%, в 2021 году на 8,3%, в 2022 году на 50,3%.

По утвержденному бюджету города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено наличие риска перехода муниципального образования «Город Шахты» с учетом планируемых показателей бюджета в 2025 году (22,4%) с

высокого уровня (не более 13%) на низкий уровень долговой устойчивости (более 18%).

Проверка расходования средств бюджета, направленных в 2021, 2022 годах, в I квартале 2023 года на исполнение судебных актов.

Расходы бюджета города Шахты на исполнение судебных актов за период 2021 год, 2022 год, 2023 год по состоянию на 01.05.2023 составили 147 849,3 тыс. рублей, в том числе без учета возврата в декабре 2022 года 67 215,8 тыс. рублей, полученных ранее в феврале 2022 года в доходы бюджета города по обеспечению банковской гарантии ПАО «Меткомбанк» в сумме 80 633,5 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года расходы на исполнение судебных актов отсутствовали, оплата в сумме 1 994,6 тыс. рублей произведена в апреле 2023 года.

По результатам проверки установлено.

1. Неэффективные расходы бюджета города Шахты (расходы по оплате госпошлины, пени, административных штрафов, исполнительских сборов, услуг представителей, нотариуса, экспертов и другие) по исполненным судебным актам за период 2021 год – 01.05.2023 года в сумме 35 654,0 тыс. рублей, в том числе в 2021 году 22 106,9 тыс. рублей, в 2022 году 11 552,5 тыс. рублей, в 2023 году 1 994,6 тыс. рублей, из них по:

МКУ «Департамент ГХ» в сумме 22 914,4 тыс. рублей; Администрации города Шахты 4 937,8 тыс. рублей; МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» 2 543,3 тыс. рублей; Департаменту финансов Администрации г. Шахты за счет средств муниципальной казны 2 192,2 тыс. рублей; КУИ г. Шахты 1 913,0 тыс. рублей; Департаменту культуры г. Шахты 1 085,8 тыс. рублей.

2. Наличие указаний в Решениях суда на:

отсутствие своевременного оформления и представления МКУ «Департамент ГХ» в суд документов, подтверждающих обоснованность принятия решения об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта; отсутствие документов, подтверждающих некачественно выполненные подрядчиком работы, несоответствие примененных материалов;

отсутствие качественной сметной документации, несоответствие ее фактическому состоянию объектов; неточности и несоответствия проектно-сметной документации, выявленные подрядчиками, повлекшие увеличение сроков производства работ; несвоевременное исполнение Заказчиком своих обязательств по муниципальному контракту приводящее к взысканию за счет средств местного бюджета: оплаты за дополнительно выполненный объем работ; оплаты судебных расходов;

отсутствие своевременной отработки необходимых вопросов, документов;

отсутствие, несвоевременное предоставление необходимых согласований; ответов подрядчикам по несоответствиям, возникающим в сметной документации и в ходе выполнения работ.

3. Отсутствие контроля со стороны муниципального заказчика МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» вопросов потребления коммунальных услуг, оплаты коммунальных платежей при капитальном ремонте МБУЗ ДГБ г. Шахты.

МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» был заключен муниципальный контракт с ООО «РСК» на проведение капитального ремонта здания МБУЗ ДГБ г. Шахты.

При этом, Решениями суда от 20.09.2021, от 09.12.2021 приняты решения о взыскании с МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» (Ответчик) задолженности, пени в пользу АО «Донэнерго» Тепловые сети (Истец) в общей сумме 3 026,2 тыс. рублей за «поставленную тепловую энергию в здание МБУЗ ДГБ г. Шахты». Оплата исполнительных документов произведена в 2022 году в сумме 3 026,2 тыс. рублей.

В Решениях суда, в том числе указано следующее.

На время проведения капитального ремонта здания на основании Постановления Администрации города Шахты от 28.05.2020 № 1476 право оперативного управления МБУЗ ДГБ г. Шахты было прекращено и закреплено за МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик». ...

«Счета-фактуры и акты приемки-передачи товарной продукции за спорный период отправлены ответчику почтовым отправлением. Подписанные акты приемки-передачи товарной продукции в адрес Истца не поступили, разногласия Ответчиком не направлены. ...

Претензия и акт сверки за спорный период 10.12.2020 г. направлены Ответчику посредством почтовой корреспонденции, о чем имеется отметка (штемпель Почты России). До настоящего времени задолженность не погашена, подписанный акт сверки не возвращен, разногласий не направлено. ...

Поскольку претензия с требованием о погашении задолженности была оставлена без ответа и удовлетворения, истец обратился с настоящим иском в суд. ...

Факт и объем поставленной истцом ответчику в спорный период тепловой энергии подтверждены представленными в материалы дела первичными документами, фактически не оспоренными ответчиком, которые оценены судом с позиции статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и обоснованно признаны надлежащими доказательствами по делу, в достаточной степени подтверждающими обоснованность требований истца. ...

Вместе с тем, заявление о заключении договора теплоснабжения от ООО «РСК» в адрес истца не поступало, копия муниципального контракта, подписанного двумя сторонами (заверенная надлежащим образом) истцу не представлялась. ...

Муниципальным контрактом на производство строительных работ предусмотрено выполнение работ по отоплению, УУТЭ, ГВС конечные сроки 31.10.2020 г.

Акт освидетельствования демонтажных работ от 10.09.2020 г. предоставленный в дополнение к отзыву не может быть принят во внимание, поскольку факт отключения в порядке, предусмотренном п. 9.1.58 Приказа Минэнерго Российской Федерации от 24.03.2003 №115 «Об утверждении правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок», энергопринимающих устройств, находящихся на объекте не доказан (9.1.58. Включение и выключение тепловых пунктов, систем теплопотребления и установление расхода теплоносителя производится персоналом потребителей тепловой энергии с разрешения диспетчера и под контролем персонала энергоснабжающей организации. 9.1.56. Эксплуатация тепловых пунктов, находящихся на балансе потребителя тепловой энергии, осуществляется его персоналом. Энергоснабжающая организация осуществляет контроль за соблюдением потребителем режимов теплопотребления и состоянием учета энергоносителей.).

Актом от 10.11.2020 г. подтверждается недопуск энергоснабжающей организации в спорное помещение для детального обследования. Таким образом, поскольку документального доказательства отключения приборов отопления от системы в установленном порядке ответчиком и третьим лицом не представлено, истец правомерно исчислил задолженность за поставленный и потребленный ресурс».

Таким образом, причинами взыскания по Решениям суда, в том числе являются:

отсутствие направления Ответчиком разногласий после получения от Истца счёта-фактуры и акта приема-передачи товарной продукции за спорный период, претензии и акта сверки за спорный период, претензии о погашении задолженности;

отсутствие предоставления Истцу сведений о проведении демонтажных работ системы отопления;

отсутствие своевременного уведомления Истца о выключении тепловых пунктов, систем теплопотребления, предоставления необходимых документов;

отсутствие приглашения персонала Истца в нарушение Приказа Минэнерго Российской Федерации от 24.03.2003 №115 «Об утверждении правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок»;

отсутствие документального доказательства отключения приборов отопления от системы;

наличие Акта от 10.11.2020, подтверждающего не допуск энергоснабжающей организации в спорное помещение для детального обследования.

Таким образом, неэффективные, дополнительные расходы бюджета города по причине отсутствия контроля со стороны муниципального заказчика МКУ г. Шахты

«Шахтыстройзаказчик» по вопросам потребления коммунальных услуг, оплаты коммунальных платежей составили 3 026,2 тыс. рублей.

Принятие мер ответственности к должностным лицам, виновным в возникновении неэффективных расходов, дополнительных расходов за счет средств бюджета города на исполнение судебных документов руководителями учреждений отсутствует.

По результатам проверки в Администрацию города Шахты внесено Представление. Срок исполнения Представления в III квартале 2023 года.

По результатам Комплексного контрольного мероприятия в адрес Администрации города Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Срок исполнения Представления в III квартале 2023 года.

По результатам Комплексного контрольного мероприятия 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 направлены материалы.

Кроме того, проведены следующие контрольные мероприятия.

Проведено контрольное мероприятие Проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по формированию муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий (выборочно) в Департаменте культуры города Шахты.

МБУК г. Шахты «ГДК и К» оказывает услуги по организации и проведению мероприятий; организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

МБУК г. Шахты «Шахтинский краеведческий музей» оказывает услугу по публичным показам музейных предметов, музейных коллекций; выполняет работу по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций;

МБУК г. Шахты «ЦБС» оказывает услуги по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки; выполняет работу по библиографической обработке документов и созданию каталогов;

МБУК г. Шахты «Шахтинский драматический театр» оказывает услугу по показу (организации показа) спектаклей (театральных постановок); выполняет работу по созданию спектаклей (театральных постановок);

МБУК г. Шахты «Шахтинская филармония» оказывает услугу по показам (организации показов) концертных программ; выполняет работу по созданию концертных программ;

МБУ ДО г. Шахты «Детская школа искусств» оказывает услуги по реализации дополнительных общеобразовательных программ; по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Нарушение порядка формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг подведомственным учреждениям, в том числе:

отдельные несоответствия показателей объема и показателей качества в муниципальных заданиях Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору); Региональному перечню (классификатору);

несоответствие ряда показателей объема, показателей качества, допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема и качества муниципальных услуг (работ) в муниципальных заданиях и в Порядке формирования и расчета показателей объема и качества муниципальных услуг (выполнения работ));

необоснованное увеличение в январе 2023 года допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги (работы) в муниципальном задании подведомственного учреждения, утвержденного в декабре 2022 года на текущий финансовый год;

отсутствие размещения на официальном сайте муниципального задания подведомственного учреждения.

Нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), в том числе завышение (занижение) в расчетах объемов отдельных муниципальных услуг, затрат на оказание охранных услуг, расходов на содержание объектов недвижимого имущества, затрат на услуги связи; отсутствие включения в расчеты ряда расходов; применение необоснованных (завышенных) корректирующих коэффициентов.

Завышение в расчетах финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год отдельных видов расходов на сумму 1 584,7 тыс. рублей.

Иные нарушения и недостатки.

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

Департаментом культуры г. Шахты и подведомственными учреждениями издано 14 локальных актов.

Показатели объема, показатели качества в муниципальных заданиях подведомственных учреждений приведены в соответствие с Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором), Региональным перечнем (классификатором); внесены необходимые изменения в расчеты базовых нормативов

затрат; обеспечено уменьшение завышенной суммы земельного налога по 5-ти подведомственным учреждениям; обеспечено размещение на официальном сайте необходимых документов; разработаны и утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамента образования г. Шахты, в том числе МБОУ СОШ №37 г. Шахты, МБОУ СОШ №12 г. Шахты, МБДОУ №36 г. Шахты, МБДОУ № 28 г. Шахты, МБУ ДО СЮТ г. Шахты, МБУ ДО ГДДТ г. Шахты (далее – Учреждения) на 1 апреля 2023 года

По результатам установлена полнота представленной квартальной бюджетной отчетности Департамента образования г. Шахты, квартальной бухгалтерской отчетности Учреждений (далее – квартальная отчетность); соответствие требованиям инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н; приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н; отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм квартальной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей квартальной отчетности, соответствующим показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в представленных регистрах бухгалтерского учета показателям, указанным в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, Департаментом финансов Администрации города Шахты.

Вместе с тем, установлены отдельные недостатки по оформлению форм квартальной отчетности; отсутствие отдельной обязательной информации в формах квартальной отчетности.

По 5-ти Учреждениям установлены отдельные нарушения требований к бухгалтерскому учету, к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

По результатам мероприятия в адрес Департамента образования г. Шахты, МБОУ СОШ №37 г. Шахты, МБОУ СОШ №12 г. Шахты, МБДОУ №36 г. Шахты, МБДОУ № 28 г. Шахты, МБУ ДО СЮТ г. Шахты внесены Представления Контрольно-счетной палаты.

Департаментом образования г. Шахты, подведомственными учреждениями недостатки по оформлению форм квартальной отчетности, по отсутвию отдельных сведений прекращены; локальными актами учреждений утверждены мероприятия по усилению контроля за ведением бухгалтерского учета.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 6-ти должностным лицам (замечания).

Завершено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» на ремонт автомобильной дороги по пер. Мечникова.

Муниципальным заказчиком МКУ «Департамент ГХ» в 2022 году по итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт на сумму 42 649,0 тыс. рублей.

Выполнены работы по устройству дорожной одежды по основной дороге, по пересечениям и примыканиям, в заездных карманах для общественного транспорта; по устройству тротуаров с асфальтобетонным покрытием и бортовым камнем. Оплачено 42 649,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Наличие в составе Исполнительной документации по ремонту автомобильной дороги по пер. Мечникова, представленной подрядчиком и принятой муниципальным заказчиком МКУ «Департамент ГХ», копий отдельных «Документов о качестве бетонной смеси ...» на 41 м² с исправленным номером документа от руки.

Отсутствие «Документов о качестве бетонной смеси ...», подтверждающих приобретение в период с 02.09.2022 по 06.10.2022 подрядчиком бетонной смеси; отсутствие фактического применения материала «Смесь бетонная ... класс В15» при установке бортовых камней по основной дороге и установке бортовых камней тротуара в объеме 41 м³.

Завышение стоимости выполненных работ на сумму 252,2 тыс. рублей.

Наличие дефектов покрытия проезжей части в виде местного разрушения дорожного покрытия (выбоины) глубиной 4 см размерами от 0,23 м см до 1,0 м на отдельных участках автомобильной дороги;

наличие не заделанных вырубок в асфальтобетонном покрытии;

наличие отклонений от проектного положения (зavalены) бортовых камней по ряду участков автомобильной дороги.

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 485,8 тыс. рублей, в связи с заключением муниципального контракта по содержанию автомобильной дороги 05.07.2022, принятием выполненных работ по содержанию автомобильной дороги (ямочный ремонт) 04.08.2022 и заключением муниципального контракта по ремонту автомобильной дороги пер. Мечникова 12.08.2022.

Отсутствие документов, подтверждающих соответствие и качество примененных материалов (бетонной смеси) при установке бортовых камней по основной дороге и тротуарам; отсутствие, недостоверность отдельной Исполнительной документации. Иные недостатки.

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

МКУ «Департамент ГХ» в адрес подрядной организации направлено письмо по возврату денежных средств в бюджет города (252,2 тыс. рублей); частично выполнены работы по восстановлению дорожного покрытия проезжей части на отдельных участках автомобильной дороги, устраниены дефекты.

В связи с отсутствием своевременного устранения ряда нарушений (наличие не заделанных вырубок в асфальтобетонном покрытии; отклонений от проектного положения (завалены) бортовых камней) отсутствием принятия мер по недопущению ряда нарушений в дальнейшем в адрес МКУ «Департамент ГХ» направлено Предписание Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Предписания Контрольно-счетной палаты в III квартале 2023 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» по расходам на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог (выборочно).

В бюджете города Шахты на 2023 год (в декабре 2022 года) расходы на профилировку грунтовых дорог утверждены МКУ «Департамент ГХ» в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

В марте 2023 года МКУ «Департамент ГХ» бюджетные ассигнования на профилировку грунтовых дорог необоснованно уменьшены, перераспределены на другие расходы в сумме 8 744,5 тыс. рублей и составили 1 255,2 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» 2-ва муниципальных контракта на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог заключены на общую сумму 1 198,0 тыс. рублей (с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) только в марте 2023 года. Исполнение за 1 полугодие 2023 года отсутствует.

Кроме того, установлено.

Отсутствие Перечня конкретных улиц, подлежащих профилировке в 2023 году.

Отсутствие обоснованности включения МКУ «Департамент ГХ» в расходы на профилировку грунтовых дорог, работ по перевозке грузов автомобилями-самосвалами (44,1 тыс. рублей); погрузочно-разгрузочных работ при автомобильных перевозках (78,1 тыс. рублей); отсутствие указания материалов (грузов), подлежащих перевозке и погрузочно-разгрузочным работам.

Отсутствие МКУ «Департамент ГХ» своевременного начала и проведения работ по профилировке грунтовых дорог, в том числе в нарушение требований Методических рекомендаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Отсутствие в муниципальных контрактах на профилировку грунтовых дорог перечня конкретных улиц; соответственно, указания конкретных участков, размеров,

подлежащих профилировке, видов работ, объемов и сроков выполнения; схем работ с указанием участков с адресной привязкой и размерами участков на которых должна проводиться профилировка.

Отсутствие разработки и направления Заявок на выполнение работ в адрес подрядчика; отсутствие проведения работ по профилировке грунтовых дорог в 2023 году в течение более месяца с начала действия муниципального контракта (с 15.03.2023 по 21.04.2023). Иные недостатки.

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

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в III квартале 2023 года.

Экспертно-аналитические мероприятия

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2022 год» (далее – Отчет)

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2022 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.

Исполнение основных характеристик бюджета города Шахты за 2022 год следующее.

Доходы бюджета города исполнены в сумме 9 643 542,1 тыс. рублей (99,3 % от уточненного плана).

Расходы бюджета города исполнены в сумме 9 767 308,7 тыс. рублей (98,3 % от уточненного плана).

Дефицит бюджета города (превышение расходов над доходами) составил «-» 123 766,6 тыс. рублей.

В источниках внутреннего финансирования в Отчете отражено:

получение кредитов от кредитных организаций бюджетом города в сумме 68 900,0 тыс. рублей;

погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 59 073,2 тыс. рублей.

изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета (без учета средств, поступивших во временное распоряжение бюджетных и автономных учреждений) в сумме 113 939,8 тыс. рублей.

В течение 2022 года планируемые доходы бюджета города на 2022 год в целом увеличены на 1 682 499,2 тыс. рублей из них:

налоговые доходы увеличены на 89 353,0 тыс. рублей;

неналоговые доходы увеличены на 176 864,9 тыс. рублей, в основном в связи с поступлением штрафов, санкций, возмещения ущерба (поступления 67 515,8 тыс. рублей в обеспечение банковской гарантии по реконструкции стадиона «Шахтер»); прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов (52 769,7 тыс. рублей); доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (27 037,6 тыс. рублей); прочих неналоговых доходов (5 277,4 тыс. рублей).

В целом безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 1 434 590,1 тыс. рублей.

учтен возврат в областной бюджет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме «-18 308,8» тыс. рублей.

Неисполнение доходов бюджета города за 2022 год составило 69 369,5 тыс. рублей.

Налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 745 012,9 тыс. рублей (107,8 % от уточненного плана).

Неналоговые доходы поступили в сумме 341 715,7 тыс. рублей (93,5% от уточненного плана).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 7 578 187,4 тыс. рублей при уточненном плане 7 747 555,9 тыс. рублей (97,8% от уточненного плана).

Перечисление средств областного бюджета произведено в соответствии с заявками, документами, направляемыми отраслевыми (функциональными) органами Администрации в отраслевые министерства и ведомства Ростовской области.

Поступление доходов в бюджет города в 2022 году больше 2021 года на 1 818 283,7 тыс. рублей (123,2%); больше 2020 года на 2 827 357,0 тыс. рублей (141,5%).

Недоимка по налоговым доходам, зачисляемым в местный бюджет увеличилась в 2022 году на 6 196,6 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам в местный бюджет уменьшилась в 2022 году в целом на 4 597,4 тыс. рублей.

При этом, увеличение задолженности в 2022 году допущено в основном:

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 21 131,4 тыс. рублей (на 27,4%) и составила 98 253,1 тыс. рублей;

по плате за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда на 11 563,5 тыс. рублей (на 52,5%) и составила 33 575,4 тыс. рублей;

Списана в 2022 году по сведениям Комитета по управлению имуществом г. Шахты задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 64 043,7 тыс. рублей, в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе отказом в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности по платежам в бюджет в сумме 6 581,5 тыс. рублей и прекращением деятельности в связи с ликвидацией организации и физических лиц-плательщиков платежей в бюджет (исключение из ЕГРЮЛ) в сумме 57 462,2 тыс. рублей;

задолженность по доходам, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме 609,3 тыс. рублей, в том числе по решению мирового судьи 6,7 тыс. рублей; в связи с ликвидацией юридического лица в сумме 204,4 тыс. рублей; в связи с окончанием исполнительного производства в сумме 398,2 тыс. рублей.

По сведениям Администрации города Шахты, в 2022 году списана задолженность (МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик») в сумме 28 656,7 тыс. рублей, в том числе

задолженность по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов в связи с завершением конкурсного производства и ликвидацией должника по причине недостаточности имущества гражданина, признанного банкротом в сумме 25 177,3 тыс. рублей;

задолженность по штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа в сумме 3 479,4 тыс. рублей.

Сокращение задолженности перед бюджетом города, является, в том числе потенциальным резервом увеличения доходов бюджета города.

Планируемые расходы бюджета в течение 2022 года увеличены на 1 735 546,7 тыс. рублей (на 21,1 %) и составили в Отчете 9 933 203,3 тыс. рублей.

Неисполнение расходов местного бюджета за 2022 год составило 165 894,6 тыс. рублей.

По разделам классификации расходов наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по разделам:

«Социальная политика»	31,5% в сумме 3 077 163,0 тыс. рублей;
«Образование»	25,4% в сумме 2 476 941,1 тыс. рублей;
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	19,5% в сумме 1 901 411,6 тыс. рублей.

Увеличение фактических расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом и с 2020 годом сложилось, в основном, по разделам классификации расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наибольший удельный вес (89%) расходов бюджета приходится на 3-и главных распорядителя бюджетных средств:

Администрация города Шахты	41,2% в сумме 4 021 715,0 тыс. рублей;
Департамент образования города Шахты	24,4% в сумме 2 386 708,7 тыс. рублей;
Департамент труда и социального развития Администрации города Шахты	23,4% в сумме 2 290 045,9 тыс. рублей.

На территории города Шахты в 2022 году в рамках 7-ми Национальных проектов реализовывались мероприятия 13-ти региональных проектов по 8-ми муниципальным программам города.

Исполнение по расходам на реализацию Национальных проектов составило 1 431 137,2 тыс. рублей, то есть 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы муниципального дорожного фонда исполнены в сумме 572 018,0 тыс. рублей при уточненном плане 573 126,5 тыс. рублей (99,8% от уточненного плана). В том числе, за счет местного бюджета исполнены в сумме 210 408,2 тыс. рублей (99,5% от уточненного плана), за счет софинансирования местного бюджета исполнены в сумме 3 616,3 тыс. рублей (97,9% от уточненного плана), за счет областного бюджета исполнены в сумме 357 993,5 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана).

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального дорожного фонда в 2022 году составили расходы:

- на ремонт и содержание автомобильных дорог, с учетом расходов по капитальному ремонту (ремонту) дорог пр. Победа Революции (южная граница города пер. Минский) на участке от ул. Маяковского до пер. Минский»; ул. Шоссейная (ул. Парковая – ул. Свободная); ул. Советская (на участке от ул. Ленина до ул. Шоссейная), выполненных в рамках реализации Национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 480 804,9 тыс. рублей (84,1% от фактически исполненных значений);

- на механизированную уборку дорог 25 347,8 тыс. рублей (4,4 % от фактически исполненных значений);
- на ручную уборку дорог и прилотовой зоны 19 945 (3,5 % от фактически исполненных значений).

Остаток средств муниципального дорожного фонда на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 сложился в сумме 18 903,7 тыс. рублей.

На благоустройство расходы бюджета города в 2022 году при уточненном плане 212 142,6 тыс. рублей составили 210 854,5 тыс. рублей, то есть 99,4% от уточненного плана.

Главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными учреждениями в соответствии с представленными сведениями всего заключен 5 851 контракт (договор) на закупку товаров, работ, услуг на сумму 5 936 049,7 тыс. рублей, из них 5 406 контрактов (договоров) (92,4%) на сумму 2 516 916,2 тыс. рублей (42,4%) заключено с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Закупки для муниципальных нужд в 2022 году конкурентными способами (электронный аукцион, открытый конкурс), в соответствии с представленными уполномоченным органом сведениями, проведены на сумму 1 157 225,05 тыс. рублей. Экономия по закупкам, проведенным конкурентными способами составила 49 607,4 тыс. рублей.

За счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и софинансирования местного бюджета (далее – субсидии) исполнение расходов бюджета города Шахты при уточненном плане 2 606 395,4 тыс. рублей составило 2 545 014,2 тыс. рублей (97,6% от уточненного плана).

Неисполнение расходов бюджета города за счет субсидий составило 61 382,1 тыс. рублей, из них наибольшее неисполнение на:

Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства

- 15 223,1 тыс. рублей

Возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги

- 14 409,3 тыс. рублей

Капитальный ремонт водопроводной сети по адресу:
 Ростовская область, г. Шахты, пер. Енисейский до пос.
 ХБК пр. Строителей - 10 922,6 тыс. рублей

Расходы на реализацию 11-ти Проектов инициативного бюджетирования в бюджете города Шахты утверждены в течение 2022 года в сумме 44 509,7 тыс. рублей. Реализовано в городе Шахты в 2022 году 9-ть Проектов инициативного бюджетирования на сумму 36 614,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов за счет средств резервного фонда Администрации города Шахты на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2022 году составило 13 191,7 тыс. рублей.

Ряд расходов за счет средств Резервного фонда, не являлись непредвиденными и подлежали своевременному планированию и включению в установленном порядке в проекты при внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на текущий год и на плановый период».

Расходы бюджета города на исполнение судебных актов, возмещение судебных расходов в 2022 году составили 92 368,3 тыс. рублей.

Основную долю расходов судебных актов составляют судебные акты, предъявленные на исполнение МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» 78,0%.

По исполненным МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» судебным актам наибольший удельный вес (73,0%) занимают расходы по оплате убытков, госпошлины по возврату денежных средств в обеспечение банковской гарантии по реконструкции стадиона «Шахтер» (67 415,8 тыс. рублей).

Основную долю по количеству исполненных судебных актов (57,1%) составляют исполнительные документы, предъявленные на исполнение МКУ «Департамент ГХ» (6 900,1 тыс. рублей).

На расходы по исполнению муниципальных программ города в 2022 году направлены средства местного бюджета в размере 95,5 %.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в течение 2022 года увеличены по 15-ти муниципальным программам в целом на 1 329 078,0 тыс. рублей и составили 9 442 627,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» по состоянию на 01.01.2023 составил 308 809,1 тыс. рублей.

При этом, по состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» составлял 298 982,3 тыс. рублей.

В 2022 году получен кредит на сумму 68 900,0 тыс. рублей.

Кредит полученный бюджетом города в декабре 2021 года в сумме 77 600,0 тыс. рублей погашен частично в сумме 59 073,2 тыс. рублей.

Срок возврата денежных средств, полученных в рамках невозобновляемой кредитной линии в соответствии с условиями муниципальных контрактов – 2024 год.

На обслуживание муниципального долга расходы бюджета города в 2022 году составили 19 335,0 тыс. рублей.

Таким образом, муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» в 2022 году увеличен на 9 826,8 тыс. рублей.

По муниципальному образованию «Город Шахты» по состоянию на 01.01.2023 Фактические «расходы на реализацию инвестиционных проектов по данным бухгалтерского учета» по объектам незавершенного строительства по состоянию на конец 2022 года отражены в сумме 1 380 768,5 тыс. рублей.

Общее количество объектов незавершенного строительства 156-ть, в том числе квартиры – 94-е (60,3%), другие объекты: газоснабжения, водоснабжения, канализации, теплоснабжения, электрические сети, дошкольные образовательные организации, общеобразовательные организации, дороги, стадион и прочие – 62-а (39,7%);

Объем незавершенного строительства по квартирам в сумме 158 645 982,70 руб. (11,5 %), по другим объектам в сумме 1 222 122 531,07 руб. (88,5%).

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (июнь) (далее – Проект).

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

Общий объем доходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен в целом на 479 113,8 тыс. рублей, из них:

налоговые доходы увеличены на 58 000,0 тыс. рублей;

неналоговые доходы увеличены на 21 676,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты на 2023 год увеличены на 400 017,2 тыс. рублей.

Кроме того, учтен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3 323,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Шахты на 2023 год в Проекте увеличен на 459 396,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты на 2023 год уменьшен на 19 717,6 тыс. рублей, и включен в Проект в сумме 206 403,6 тыс. рублей.

Сокращена сумма привлечения кредита кредитной организации на 2023 год на сумму 19 717,6 тыс. рублей.

Дополнительно в источники финансирования бюджета города на 2023 год включено изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета в сумме 54 121,2 тыс. рублей.

Первоочередные расходы на выплату заработной платы с начислениями на 2023 год в Проекте запланированы не в полном объеме.

В Проекте планируется увеличение расходов муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Шахты» на 2023 год на 176 456,1 тыс. рублей, то есть на 62,3% от первоначально утвержденных на 2023 год значений.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в Проект включен в сумме 459 750,3 тыс. рублей, соответствующей прогнозируемому объему доходов бюджета, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда с учетом неиспользованных остатков сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 18 903,7 тыс. рублей.

Резервный фонд Администрации города Шахты на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в Проекте уменьшен на 813,3 тыс. рублей и включен в сумме 3 900,9 тыс. рублей.

Дополнительно расходы местного бюджета на оплату по исполнительным документам по решениям судов увеличены на 9 908,8 тыс. рублей и включены на 2023 год в Проект в сумме 11 963,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой указывается необходимость, в том числе при внесении изменений в бюджет города, учитывать обеспечение в первоочередном порядке планирование бюджетных ассигнований на первоочередные расходы, в том числе на выплату заработной платы работникам социальной сферы.

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шахты за I квартал 2023 года» (далее – Отчет).

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Шахты за I квартал 2023 года Контрольно-счетной палатой города Шахты подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения местного бюджета в соответствии с полномочиями.

Первоначально утвержденные основные характеристики бюджета города на 2023 год в ходе исполнения бюджета увеличены:

объем планируемых доходов увеличен на 159 437,0 тыс. рублей или на 1,8 %;

объем планируемых расходов увеличен на 213 558,2 тыс. рублей или на 2,4%;

дефицит бюджета увеличен на 54 121,2 тыс. рублей, с учетом фактически сложившихся остатков средств на счетах по учету средств бюджета города Шахты по состоянию на 01.01.2023 года.

Планируемые расходы бюджета города на 2023 год решением городской Думы города Шахты от 28.03.2023 №338 утверждены в сумме 9 133 345,1 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении бюджета города за I квартал 2023 года планируемые расходы на 2023 год отражены в сумме 9 159 187,5 тыс. рублей.

Превышение планируемых расходов на 25 842,4 тыс. рублей в Отчете по сравнению с утвержденными решением городской Думы города Шахты связано с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись бюджета города Шахты в соответствии с уведомлениями Министерства финансов Ростовской области на 2023 год, то есть по основаниям, установленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета города Шахты за I квартал 2023 года при уточненном годовом плане 8 907 223,9 тыс. рублей исполнены в сумме 2 132 259,2 тыс. рублей (23,9 % от уточненного годового плана).

Поступление налоговых доходов составило 80,1% по сравнению с соответствующим периодом 2022 года и в целом уменьшилось на 61 849,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес по поступившим налоговым доходам занимает налог на доходы физических лиц 58,5% (145 443,0 тыс. рублей); земельный налог 22,4% (55 796,5 тыс. рублей); транспортный налог 5,6% (13 977,1 тыс. рублей).

Поступление неналоговых доходов составило 52,8 % по сравнению с соответствующим периодом 2022 года и в целом уменьшилось на 57 616,9 тыс. рублей.

При этом, имеется снижение поступлений по ряду неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, из них по:

штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 67 409,7 тыс. рублей, в основном за счет поступления в аналогичном периоде 2022 года денежных средств в обеспечение банковской гарантии по реконструкции стадиона «Шахтер» в сумме 67 515,8 тыс. рублей;

плате за негативное воздействие на окружающую среду на 5 524,8 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам на 1 433,6 тыс. рублей;

доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 1 072,5 тыс. рублей;

доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 430,6 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам в I квартале 2023 года увеличилась в целом, в основном

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 15 406,1 тыс. рублей (на 13,8%);

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 3 336,9 тыс. рублей (на 1,2%);

по плате за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда на 3 142,2 тыс. рублей (на 9,4%).

Безвозмездные поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты в I квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом увеличились на 552 163,6 тыс. рублей, в том числе:

субсидии областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (далее – субсидии) на 416 934,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 83 841,8 тыс. рублей;

дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности на 47 393,9 тыс. рублей;

дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 5 249,1 тыс. рублей.

При этом, субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области, переданных для осуществления в установленном порядке (далее – субвенции) уменьшились на 1 095,6 тыс. рублей.

Перечисление средств областного бюджета производится в соответствии с заявками, документами, направляемыми отраслевыми (функциональными) органами Администрации в отраслевые министерства и ведомства Ростовской области.

Муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» по состоянию на 01.01.2023 составлял 308 809,1 тыс. рублей.

В I квартале 2023 года погашение кредитов от кредитных организаций не производилось.

В I квартале 2023 года бюджетом города получен кредит от кредитной организации в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) оплачены в сумме 5 806,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шахты за I квартал 2023 года при уточненном плане 9 159 187,5 тыс. рублей исполнены в сумме 2 284 527,9 тыс. рублей, что составляет 24,9% от годового плана.

Увеличение сумм расходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло, в основном за счет увеличения сумм безвозмездных поступлений из областного бюджета в целом на 466 052,4 тыс. рублей.

Первоочередные социально-значимые 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, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов в объеме необходимой потребности за I квартал 2023 года за счет средств местного бюджета исполнены в сумме 434 329,0 тыс. рублей, что составляет 26,8% от утвержденного годового плана.

Доходы муниципального дорожного фонда на 2023 год утверждены в сумме 283 294,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 на 2023 год исполнено 46 741,4 тыс. рублей (16,5 % от утвержденных годовых показателей).

За счет налоговых и неналоговых доходов исполнение по доходам муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.04.2023 года составило 26 531,5 тыс. рублей (13,3 % от утвержденных годовых показателей).

Остаток средств муниципального дорожного фонда по доходам на счете местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 отсутствует - 1 116,4 тыс. рублей.

На реализацию по 5-ти Национальным проектам в бюджете города на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 617 004,3 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию Национальных проектов составило 61 942,0 тыс. рублей, то есть 10,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Закупки для муниципальных нужд в 1 квартале 2023 г. конкурентными способами (электронный аукцион, открытый конкурс), в соответствии с представленными уполномоченным органом сведениями, проведены на сумму 864 752,9 тыс. рублей. Экономия по закупкам, проведенным конкурентными способами составила 20 773,82 тыс. рублей (2,3% от начальной (максимальной) цены контрактов).

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным 5-ти главным распорядителям бюджетных средств с учетом изменений запланированы на 2023 год в сумме 2 999 917,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов в I квартале 2023 года составило 760 575,8 тыс. рублей (25,4% от уточненного годового плана).

Показатели по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в формах бюджетной отчетности за I квартал 2023 года соответствуют.

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

Проведена экспертиза представленных проектов муниципальных правовых актов.

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в «Положение о муниципальной службе в городе Шахты»;

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменения в решение городской Думы города Шахты «Об установлении земельного налога на территории города Шахты»;

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «Об особенностях регулирования бюджетных правоотношений в городском округе муниципального образования «Город Шахты» в 2023 году»;

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты».

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

Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в «Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Шахты на плановый период 2023-2025 годов» (3 проекта)

По результатам экспертизы Проекта (апрель) установлены отдельные несоответствия по ряду пунктов в Проекте и в Реестре муниципального имущества МО «Город Шахты» Ростовской области.

КУИ г. Шахты приняты меры по устранению выявленных несоответствий.

По результатам экспертизы Проекта (май) соблюдены способы и ограничения (обременения) при приватизации муниципального имущества в соответствии Федеральным законом о приватизации государственного и муниципального имущества.

По результатам экспертизы Проекта (июнь) представленный способ приватизации муниципального имущества не противоречит способам приватизации, установленным Федеральным законом о приватизации государственного и муниципального имущества.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ мер по устранению, недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города и муниципального имущества в рамках подпрограммы «Обеспечение эффективного управления в сфере городского хозяйства» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды»: МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году по вопросам правильности начисления заработной платы (выборочно)»

Во исполнение Представления, Предписания Контрольно-счетной палаты МКУ «Департамент ГХ» принимались меры по устраниению выявленных нарушений и недостатков.

Постановлением Администрации города Шахты в Устав МКУ «Департамент ГХ» внесены изменения, исключающие противоречия.

Утверждены локальными актами учреждения «Положение о системе оплаты труда работников МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты», «Положение о премировании работников муниципального казенного учреждения «Департамент городского хозяйства» г. Шахты».

В Заключении Контрольно-счетной палаты отмечено отсутствие порядка формирования фонда оплаты труда работников МКУ «Департамент ГХ», утвержденного учредителем; отсутствие документов, обоснований размера должностного оклада директора; отсутствие Положения о премировании работников, утвержденного заместителем главы Администрации города Шахты.

Иные нарушения и недостатки.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по отдельным вопросам аудита в сфере закупок (выборочно).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании представленных сведений о контрактах, заключенных конкурентными способами, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на 01.06.2023 года по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) и учреждениям, подведомственным ГРБС, а также информации размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте www.zakupki.gov.ru по вопросам нормирования закупок; а также на основании представленных контрактов (договоров) на закупку основных средств (компьютерной и организационной техники, автотранспорта) МБУ ДО СШ №1 г. Шахты, МБУ ДО СШ №5 г. Шахты, МБУК г. Шахты «ЦБС», МБУ ДО г. Шахты «Детская школа искусств», ДТСР города Шахты (далее – Учреждения).

В соответствии с размещенными Планами-графиками закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов на осуществление закупок утверждено 1 760 966,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленными сведениями ГРБС и подведомственными учреждениями на 01.06.2023 года всего заключено 3 215 контрактов (договоров)

на закупку товаров, работ, услуг на сумму 1 238 675,0 тыс. рублей (то есть 70,3% от утвержденной в Планах-графиках суммы), из них 3 022 контрактов (договоров) (94%) на сумму 617 492,2 тыс. рублей (49,9%) заключено с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Экономия по результатам проведения закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей составила 30 170,3 тыс. рублей (2,4% от начальной (максимальной) цены контрактов).

Экономия по результатам проведения закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) составила 1 303,6 тыс. рублей (0,2% от начальной (максимальной) цены контрактов).

Установлены отдельные несоответствия правовых актов о нормировании в сфере закупок ГРБС постановлению Администрации города Шахты, в том числе наименований и кодов товаров, работ, услуг в правовом акте Департамента образования г. Шахты; превышение предельной цены на планшетный компьютер на 10,0 тыс. рублей в правовом акте ДФРиС г. Шахты.

Отсутствие установления характеристики товара в правовом акте ДФРиС г. Шахты; отсутствие установления предельной цены по ряду товаров в правовых актах Департамента культуры г. Шахты, ДТСР г. Шахты, ДФРиС г. Шахты.

Утверждение ГРБС в правовых актах по определению требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) на однородные товары с одинаковыми характеристиками различной предельной цены с отклонением от 2,3 до 3,1 раза.

Установлены отдельные нарушения правил нормирования подведомственными учреждениями, в том числе:

отсутствие в ряде запросов ценовой информации МБУ ДО СШ №1 г. Шахты обязательных характеристик, утвержденных правовым актом ДФРиС г. Шахты;

приобретение МБУК г. Шахты «ЦБС» компьютерного оборудования с более низкими характеристиками по ряду показателей по сравнению с утвержденными характеристиками в правовом акте Департамента культуры г. Шахты.

Отдельные нарушения при осуществлении и определении начальной (максимальной) цены контрактов (договоров), в том числе:

отсутствие указания «или эквивалент» в ряде запросов ценовой информации при указании наименований торговых марок объектов закупок;

отсутствие осуществления нескольких процедур для определения начальной (максимальной) цены контрактов, в том числе обязательного поиска ценовой информации в реестре контрактов, заключенных другими заказчиками; отсутствие сбора и анализа общедоступной ценовой информации по аналогичным товарам в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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

В соответствии с обращением Прокуратуры города Шахты Ростовской области, проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам (выборочно) по вопросам финансовой возможности выплаты заработной платы обществом с ограниченной ответственностью.

По результатам мероприятия установлено, что в период образования задолженности перед сотрудниками организации по выплате заработной платы у общества с ограниченной ответственностью имелись денежные средства в основном в виде поступлений от осуществляющей коммерческой деятельности, направленных в указанном периоде, в том числе на расходы, не связанные с выплатой заработной платы и налогов.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Проведена Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах». Несоответствий в 2023 году не установлено.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Обследование деятельности объектов контроля по использованию средств бюджета города в рамках реализации муниципальных программ.

Департаментом образования г. Шахты представлены 9-ть Локальных сметных расчетов по текущему ремонту муниципальных дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования в 2023 году на общую сумму 3 227,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой проведены обследования, контрольные обмеры по 9-ти объектам.

По результатам анализа видов и объемов работ, указанных в ЛСР и результатов обследований, контрольных обмеров установлено завышение стоимости планируемых к выполнению работ по ремонту 2-х муниципальных учреждений на сумму 11,4 тыс. рублей.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в Департамент образования г. Шахты.

Департаментом образования г. Шахты представлены отработанные Локальные сметные расчеты. Завышение стоимости планируемых к выполнению работ на сумму 11,4 тыс. рублей исключено.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм расходов на ремонт дорог в 2023 году по муниципальным контрактам, заключенным в 2021 году (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» города Шахты в 2021 году заключено 5-ть муниципальных контрактов на ремонт в 2023 году дорожного покрытия проезжей части дорог с асфальтобетонным покрытием, тротуаров по пр. Карла Маркса, ул. Мелиховская, ул. Баррикадная, ул. Театральная, ул. 20 Партсъезда на сумму 84 114,1 тыс. рублей в пределах утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований.

Площадь ремонта дорожного покрытия проезжей части дороги с асфальтобетонным покрытием в Локальных сметных расчетах по 4 улицам указана от 43% до 99% от общей площади улицы с асфальтобетонным покрытием, то есть менее 100%.

Вместе с тем установлено, в Муниципальных контрактах и в ЛСР отсутствует указание конкретных участков улиц и тротуаров, подлежащих ремонту, указание адресной привязки и размеров участков ремонта; Схемы выполнения ремонта улиц, тротуаров с адресной привязкой участков ремонта, с указанием размеров ремонта.

В Муниципальных контрактах отсутствуют пункты о направлении муниципальным заказчиком подрядным организациям наряд-заданий, заявок либо иных документов с указанием конкретных участков ремонта с адресной привязкой и размерами ремонтируемых участков.

Установлено завышение в ЛСР стоимости выполнения работ (491,9 тыс. рублей) по ремонту ул. Мелиховская, фактическое отсутствие возможности выполнения ряда объемов и видов работ (установка бортовых камней (поребриков), погрузочных работ, перевозки строительного мусора), учтенных в ЛСР.

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

По итогам анализа принятия МКУ «Департамент ГХ» мер вопросы остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

Проведено Обследование деятельности объектов контроля по использованию средств бюджета города в рамках реализации муниципальных программ по расходам на ремонт дорог в 2023 году по муниципальным контрактам, заключенным в 2021 году.

По результатам проведенных в мае, июне 2023 года обследований выполнения работ по ремонту дорожного покрытия проезжей части дорог с асфальтобетонным покрытием, тротуаров по пр. Карла Маркса, ул. Мелиховская, ул. Баррикадная, ул. Театральная, ул. 20 Партсъезда, в том числе установлено.

По пр. Карла Маркса выполнение устройства тротуаров из асфальтобетонной смеси на ранее имеющееся асфальтобетонное покрытие тротуаров. Укладка асфальтобетонной смеси производилась на следующий день на эти тротуары, то есть по истечению более 14 часов после нанесения в нарушение СП 78.13330.2012 обработки битумом ремонтируемых тротуаров.

Отсутствие уплотнения асфальтобетонного слоя возле поребриков и бортовых камней, наличие поперечных трещин после проведения укладки верхнего слоя асфальтобетонной смеси; отсутствие уплотнения асфальтобетонного слоя в недоступных для катка местах (кромка тротуара).

В адрес МКУ «Департамент ГХ» направлено Предписание Контрольно-счетной палаты для своевременного устранения нарушений технологии выполнения работ при ремонте тротуаров.

Подрядной организацией выполнены работы по восстановлению верхнего слоя асфальтобетонного покрытия на отдельных участках тротуаров по пр. Карла Маркса, устраниены дефекты (поперечные трещины); выполнены работы по уплотнению асфальтобетонного слоя возле поребриков и бортовых камней, в недоступных для катка местах (кромка тротуара).

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ по расходам на отлов животных без владельцев.

На 2022 год утверждены бюджетные ассигнования по расходам на отлов животных без владельцев в сумме 3 790,3 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год составило 3 756,6 тыс. рублей.

На 2023 год Решением городской Думы города Шахты по расходам на отлов животных без владельцев утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 577,7 тыс. рублей. Исполнение по состоянию на 29.06.2023 составило 1 717,5 тыс. рублей.

Муниципальным заказчиком МКУ «Департамент ГХ» в сентябре 2022 года по итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт на 2023 год на сумму 3 405,2 тыс. рублей, в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Вместе с тем, установлено отсутствие ряда документов обязательных к наличию по муниципальным контрактам 2022 года, 2023 года, съемки процесса отлова животных; необоснованное принятие и оплата МКУ «Департамент ГХ» работ по отлову животных без владельцев как в 2022 году, так в 2023 году на общую сумму 70,2 тыс. рублей. Иные недостатки.

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

МКУ «Департамент ГХ» представлены сформированные после проведения проверки документы за май 2023 года обязательные к наличию, в соответствии с требованиями муниципального контракта.

Проведено экспертно-аналитические мероприятия Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам бюджетных смет на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (выборочно).

По получателю бюджетных средств МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» Бюджетная смета на 2023 финансовый год утверждена в пределах бюджетных ассигнований.

Вместе с тем, установлено отсутствие обоснований, расчетов, подтверждающих документов и материалов по ряду планируемых расходов МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик» на сумму 699 219,9 тыс. рублей.

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложениями направлено в МКУ г. Шахты «Шахтыстройзаказчик».

По результатам проведенных в I квартале 2023 года мероприятий объектами контроля приняты меры по устранению, недопущению нарушений.

По Проверке соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью по вопросу учета, использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в МБОУ СОШ №15 г. Шахты МБОУ СОШ №15 ряд документов приведен в соответствие.

По Проверке законности и эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию подпрограммы «Благоустройство территории города» муниципальной программы города Шахты «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами, благоустройство территории и охрана окружающей среды» по расходам на зимнее содержание автомобильных дорог и

тротуаров, использования противогололедных материалов за IV квартал 2022 года и текущий период 2023 года (выборочно)

МКУ «Департамент ГХ» представлены сформированные после проведения проверки документы за июнь 2023 года обязательные к наличию, в соответствии с требованиями муниципального контракта; утверждены локальным актом учреждения «Рекомендации по организации и проведению контроля (мониторинга) качества работ по содержанию улично-дорожной сети...».

По Анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Шахты» по вопросам бюджетных смет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (выборочно)

Департаментом образования г. Шахты отработаны обоснования (расчеты).

МКУ «Департамент ГХ» внесены изменения в обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, в том числе:

по расходам на содержание светофорных объектов исключено необоснованное завышение декадного обслуживания, в том числе периодичность технического обслуживания светофорных объектов в год;

по расходам на профилировку грунтовых дорог представлен перечень планируемых улиц, с указанием конкретных, планируемых объемов работ по профилировке грунтовых дорог без добавления нового материала; с указанием конкретных, планируемых объемов работ по профилировке грунтовых дорог с добавлением нового материала (щебень).

По Анализу расходов на лесное хозяйство за 2021 г., 2022 г., текущий период 2023 г.

МКУ «Департамент ГХ» утвержден маршрут патрулирования территории городских лесов на 2023 год, с приложением Плана-схемы маршрутов патрулирования территории городских лесов.

Ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий завершаются в III квартале 2023 года.