

**Информация**  
**Контрольно-счетной палаты города Шахты**  
**о проведенных контрольных и экспертно-аналитических**  
**мероприятиях и о результатах проведенных контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий**  
**за III квартал 2017 года**

Контрольно-счетной палатой города Шахты в III квартале 2017 года проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Проведены проверки, анализы, визуальные осмотры.

Экспертно-аналитические мероприятия по Анализу исполнения бюджета проведены по различным вопросам и направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за III квартал 2017 года сформирована по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее также – Контрольно-счетная палата).

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности использования муниципального имущества в части полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от платы за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилого фонда за 2016 год, текущий период 2017 года в МКУ «Департамент ГХ» (выборочно).

Доходы бюджета города Шахты от платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда в 2016 году поступили в сумме 4 729,4 тыс. рублей, что составило 75,2% от утвержденных годовых назначений. На 2017 год доходы от платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда утверждены в сумме 6 641,4 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года в бюджет города Шахты поступило платы за наем в сумме 2 960,1 тыс. рублей.

По результатам проверки (выборочной) установлено недопоступление доходов в бюджет города Шахты по плате за пользование жилым помещением (плате за наем) муниципального жилищного фонда (далее – плата за наем) в сумме 1 292,3 тыс. рублей, в том числе в связи с занижением размера платы за наем, занижением размера площадей отдельных жилых помещений муниципального жилищного фонда, отсутствием учета начислений и поступлений пеней при несвоевременной уплате, истечением срока исковой давности по взысканию задолженности по плате за наем. Установлено отсутствие достоверного учета задолженности по плате за наем; отсутствие принятия надлежащих мер по взысканию задолженности по плате за наем, в том

числе со сроком образования более шести месяцев; отсутствие ведения претензионной работы. В заключенных МКУ «Департамент ГХ» муниципальных контрактах на оказание услуг по начислению, сбору и перечислению платы за наем установлено отсутствие конкретных сроков перечисления исполнителем в бюджет поступившей от нанимателей платы за наем; создание условий для использования бюджетных средств коммерческой организацией, недопоступления доходов в бюджет города. Отсутствует документ (Порядок) взаимодействия с организацией, оказывающей по муниципальному контракту услуги по начислению, сбору и перечислению платы граждан за пользование жилыми помещениями, занимаемыми по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, контроль за исполнением муниципального контракта. По отдельному счету отсутствует достоверное ведение бухгалтерского учета. Установлено отсутствие надлежащего ведения реестра муниципального жилищного фонда; достоверного учета муниципального жилищного фонда. Отсутствует утвержденная Методика по установлению размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Город Шахты».

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление). Контрольно-счетной палатой предложено, в том числе, обеспечить полноту и достоверность учета муниципального жилищного фонда, учета фактически незанятых муниципальных жилых помещений, в том числе для обеспечения дальнейшего предоставления гражданам, нуждающимся в жилых помещениях; учета нанимателей муниципальных жилых помещений и плательщиков платы за наем; правильность, обоснованность начисления платы за наем. Провести инвентаризацию задолженности по плате за наем в разрезе нанимателей. Обеспечить полноту и своевременность поступления платежей по плате за наем; ведение учета задолженности, в том числе со сроком образования более шести месяцев; ведение эффективной работы по взысканию задолженности с целью эффективного использования муниципальных жилых помещений.

Срок исполнения Представления наступает в IV квартале 2017 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты и муниципального имущества главным распорядителем бюджетных средств Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты за 2016 год, текущий период 2017 года (выборочно).

В результате контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков. В том числе отсутствие исполнения отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты, необеспечение соблюдения требований отдельных нормативных правовых актов, отсутствие утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на 2016 год на сумму 2 289,6 тыс. рублей; отсутствие обоснованных расчетов (обоснований) ряда расходов к утвержденным Планам финансово-хозяйственной деятельности; неполное соответствие Ведомственного перечня муниципальных услуг и работ Базовым (отраслевым) перечням услуг и работ; нарушение порядка формирования муниципальных заданий; отсутствие отдельных обязательных локальных актов; отсутствие достоверности указанных показателей муниципальных услуг, показателей качества муниципальных услуг; отсутствие внесения изменений в Муниципальное задание на 2017 год МБУ СШ № 5 при уменьшении количества занимающихся; несоответствие показателей утвержденного муниципального задания на 2017 год МБОУ ДО ДЮСШ №1, Расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017 год; отсутствие Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставления субсидий на иные цели на сумму 2 862,6 тыс. рублей, отсутствие надлежащего контроля Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты за исполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий. Отсутствие утвержденных тарифов на платные услуги, оказываемые МБУ СШ № 5, МБОУ ДО ДЮСШ № 1. Нарушение отдельных требований ведения бухгалтерского учета. Отсутствие контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов подведомственными учреждениями; за обеспечением открытости и доступности сведений, их размещением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подведомственными учреждениями.

По результатам контрольного мероприятия в Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты внесено Представление.

Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты представлена информация о проведении работы по устранению нарушений и недостатков.

Исполнение Представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения нарушений.

Проведено контрольное мероприятие Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом: структурным подразделением «Дом культуры им. Ф. Дзержинского» муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец Культуры и Клубы» за 2016 год и текущий период 2017 года (выборочно).

В результате контрольного мероприятия установлено несоответствие отдельных положений Устава МБУК г.Шахты «ГДК и К», Положения о

структурном подразделении муниципального бюджетного учреждения культуры города Шахты «Городской Дворец культуры и клубы» «Дом культуры им. Ф. Дзержинского» требованиям действующего законодательства, несоответствие учета объектов основных средств. Установлено отсутствие эффективного использования ряда помещений, отсутствие оформления договорных отношений при фактическом использовании ряда помещений; четкого указания предоставляемых помещений. Установлено предоставление льгот при предоставлении площадей отдельным физическим и юридическим лицам при отсутствии утвержденного Порядка, условий, прозрачности применения льгот; отсутствие достоверности полноты поступления доходов от платных услуг; отсутствие достоверного Расписания работы клубных формирований, достоверности Перечня клубных формирований на летний период 2017 года, в том числе в связи с отпусками руководителей коллективов ДК им. Ф. Дзержинского по 10 из 14 указанных клубных формирований.

По результатам контрольного мероприятия в МБУК г. Шахты «ГДК и К» внесено Представление.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 3 должностным лицам.

Исполнение Представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения нарушений.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты и муниципального имущества главным распорядителем бюджетных средств Департаментом культуры города Шахты (выборочно).

В результате контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков. В том числе отсутствие исполнения отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств Департаментом культуры города Шахты; необеспечение соблюдения требований отдельных нормативных правовых актов; отсутствие достоверности отдельных расчетов (обоснований) к Бюджетным сметам, отсутствие расчетов (обоснований) расходов к утвержденным Планам финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год на сумму 744,6 тыс. рублей; отсутствие Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставления субсидий на иные цели на сумму 540,9 тыс. рублей; неполное соответствие Ведомственного перечня муниципальных услуг и работ Базовым (отраслевым) перечням услуг и работ; отсутствие отдельных обязательных локальных актов; нарушение порядка формирования муниципальных заданий; отсутствие достоверности ряда показателей муниципальных услуг; отсутствие обоснованных расчетов финансового обеспечения муниципального бюджетного учреждения культуры г.Шахты «Городской Дворец и Клубы» на 2017 год. Отсутствие надлежащего контроля Департаментом культуры города Шахты в текущем периоде 2017 года за исполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий, за обеспечением открытости и доступности сведений,

их размещением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подведомственными учреждениями. Нарушение требований ведения бухгалтерского учета. Нарушение Порядка, сроков формирования, утверждения, ведения, размещения Планов закупок и Планов-графиков на 2017 год. Отсутствие надлежащего осуществления ведомственного контроля в сфере закупок. Отсутствие надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия в Департамент культуры города Шахты внесено Представление.

Срок исполнения Представления наступает в IV квартале 2017 года.

Проведено контрольное мероприятие Контроль принятых решений и мер Департаментом культуры города Шахты по результатам актов, представления Контрольно-счетной палаты города Шахты 2015 года, 2016 года (выборочно).

В результате контрольного мероприятия установлено неэкономное расходование бюджетных средств в сумме 50,8 тыс. рублей, в том числе ненадлежащее заключение ряда муниципальных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия в Департамент культуры города Шахты внесено Представление.

Департаментом культуры города Шахты представлена информация и материалы об утверждении Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, назначении ответственных лиц, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем.

Проведено контрольное мероприятие Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт объектов муниципальной собственности: «Текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе системы отопления МБОУ г.Шахты «Лицей №11» (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия установлено ненадлежащее проведение приемки работ, установлены нарушения и недостатки на сумму 312,2 тыс. рублей.

В том числе, установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 194,5 тыс. рублей, в связи с несоответствием фактически примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (несоответствие фактически установленных труб и радиаторов указанным в Акте о приемке выполненных работ); несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, принятым и оплаченным заказчиком; необоснованным включением в Локальный сметный расчет материалов, стоимость которых учтена в составе расценки.

Установлено отсутствие документов обязательных к наличию у муниципального заказчика. Установлены факты крепления обратного трубопровода отопления к деревянному плинтусу, нарушения расстояний между

опорами при горизонтальной и вертикальной прокладке трубопровода отопления, Свода правил СП 40-101-96. Установлено отсутствие исполнительной документации в полном объеме, в том числе отсутствие исполнительной схемы текущего ремонта системы отопления МБОУ г.Шахты «Лицей №11», документов, подтверждающих качество примененных при ремонте отопления материалов, Акта гидростатического (гидравлического) или манометрического (пневматического) испытания трубопроводов на герметичность системы.

По результатам контрольного мероприятия в МБОУ г.Шахты «Лицей №11» внесено Представление.

Срок исполнения Представления наступает в IV квартале 2017 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт объектов муниципальной собственности: «Текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе системы отопления детского сада МБДОУ №91 г.Шахты по адресу: г.Шахты, пр-кт Чернокозова, 140а» (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия установлено ненадлежащее проведение приемки работ, установлены нарушения и недостатки на сумму 274,0 тыс. рублей.

В том числе, установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 203,2 тыс. рублей, в связи с несоответствием фактически примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами (несоответствие фактически установленных кранов шаровых и радиаторов указанным в Акте о приемке выполненных работ); несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, принятым и оплаченным заказчиком; необоснованным применением расценок.

Установлено отсутствие ряда документов обязательных к наличию у муниципального заказчика.

По результатам контрольного мероприятия в МБДОУ №91 г.Шахты внесено Представление.

Срок исполнения Представления наступает в IV квартале 2017 года.

В рамках контрольного мероприятия Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на капитальный ремонт объекта муниципальной собственности: «Капитальный ремонт Спортивного ядра «им. Красина» со спортивными площадками по адресу: Ростовская область, г.Шахты, ул.Егорова, 15-а», в III квартале 2017 года Контрольно-счетной палатой в соответствии с утвержденным Планом работы проведен визуальный осмотр выполнения работ по капитальному ремонту Спортивного ядра «им. Красина».

Срок исполнения контрольного мероприятия III–IV квартал 2017 года.

По результатам визуального осмотра выполненных работ установлены нарушения: при устройстве нижнего слоя щебеночного основания под покрытие многофункциональной площадки уложена разрушающаяся на мелкие части при незначительном механическом воздействии черная порода взамен щебня из природного камня, указанного в проектной документации; бортовой бетонный камень (поребрик) на многофункциональной площадке и беговых дорожках установлен с грубыми нарушениями технологии, на грунт без подсыпки щебня, при отсутствии бетонной обоймы для крепления поребрика; фактическая толщина щебеночного основания футбольного поля, при учтенной в проектной документации толщине 15 см составляет в отдельных местах 4-10 см, в отдельных местах щебень отсутствует, при этом выполнялись работы по подготовке почвы для устройства газона на футбольном поле, растительный грунт завезен с многочисленным наличием корневищ сорных трав; при устройстве земляного корыта под покрытие беговых дорожек подземный силовой кабель, уложенный в 2016 году, поврежден в нескольких местах. Сетчатое ограждение многофункциональной площадки высотой 3 м, выполненное в 2016 году, демонтировано. Кроме того, установлено нарушение промежуточных сроков выполнения работ, указанных в Графике производства работ, отсутствие ряда работ.

В связи с выявленными нарушениями МБУ СШ №5 направлено Предписание Контрольно-счетной палаты о принятии безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений (далее – Предписание).

Проведено контрольное мероприятие Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК в 2016 году (выборочно).

Информация о результатах контрольного мероприятия ранее направлялась в городскую Думу города Шахты.

По результатам выборочной проверки соответствия фактически выполненных и принятых к оплате работ в Актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2) установлены нарушения и недостатки на сумму 2 942,6 тыс. рублей, в том числе: завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами; необоснованное расходование бюджетных средств, в том числе в связи с отсутствием исполнительной документации, соответствующей требованиям нормативных документов; завышение стоимости выполненных работ, в связи с несоблюдением требований пункта 4.25. МДС 81-35.2004; необоснованная замена материалов.

Кроме того, МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» допущено нарушение требований нормативных документов, отсутствие ряда обязательных к наличию документов.

Контрольно-счетной палатой в адрес МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» внесено Представление.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» предложено, в том числе: обеспечить устранение и недопущение в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, возврат средств в бюджет, выполнение работ в соответствии с требованиями нормативных документов, обеспечить проведение комплекса мероприятий в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, в том числе проведение Технического обследования здания с оценкой технического состояния, степени повреждения основных несущих конструкций вследствие длительного воздействия природно-климатических факторов в соответствии с требованиями СП 13-102-2003, обеспечить выполнение комплекса мероприятий необходимых и достаточных для обеспечения сохранности и безопасности объекта строго в соответствии с требованиями действующих нормативных документов.

В связи с установленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия материалы направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

Согласно информации, представленной Прокуратурой города Шахты, материал направлен в УМВД России по городу Шахты. В настоящее время по данному факту сотрудниками ОЭБ и ПК УМВД России по городу Шахты проводится проверка.

Кроме того, в адрес МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» в период проведения проверки направлено Предписание Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия безотлагательных мер по ликвидации дальнейшего попадания атмосферных осадков во внутренние помещения здания дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК.

В рамках исполнения Предписания муниципальным заказчиком МКУ «Шахтыстройзаказчик» разработана сметная документация по объекту: Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК (комплекс мероприятий необходимых и достаточных для обеспечения сохранности и безопасности объекта, в том числе конструкций, оборудования, материалов и строительной площадки на период временной приостановки строительства).

Однако, специалистами Контрольно-счетной палаты установлены нарушения и недостатки в сметной документации, отсутствие необходимых работ. Сметная документация направлена на доработку.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия по расходам на Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК (комплекс мероприятий необходимых и достаточных для обеспечения сохранности и безопасности объекта, в том числе конструкций, оборудования, материалов и строительной площадки на период временной приостановки строительства) МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» представлена уточненная и доработанная сметная документация с изменениями

первоначального варианта на 36,5%. В доработанную сметную документацию, в том числе, включены необходимые виды и объемы работ.

С учетом результатов вышеназванных контрольного и экспертно-аналитического мероприятий Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты в План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на IV квартал 2017 год включено дополнительное контрольное мероприятие: Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК (комплекс мероприятий необходимых и достаточных для обеспечения сохранности и безопасности объекта)» в 2017 году.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на проведение ремонта муниципальных жилых помещений (выборочно).

МКУ «Департамент ГХ» муниципальные контракты по ремонту муниципального имущества заключены только в июне 2017 года, то есть в срок более 6 месяцев после выделения средств не обеспечено эффективное расходование средств бюджета города в сумме 499,1 тыс. рублей. Кроме того, установлено ненадлежащее проведение МКУ «Департамент ГХ» приемки работ по ремонту муниципальных жилых помещений города Шахты, установлены нарушения на общую сумму 72,5 тыс. рублей, в том числе: завышение стоимости выполнения работ в связи с необоснованным применением коэффициентов; несоответствием Локальных сметных расчетов требованиям «СНиП 2.04.01-85\*. Внутренний водопровод и канализация зданий»; необоснованным включением расценки в Локальный сметный расчет; завышение стоимости выполненных работ в связи с фактическим отсутствием видов и объемов работ, принятых к оплате, в связи с несоответствием фактически примененных материалов, принятым к оплате согласно Акта о приемке выполненных работ; факт безрезультативного расходования средств бюджета.

В период проведения контрольного мероприятия частично устранены нарушения в связи с выполнением работ на сумму 23,5 тыс. рублей.

Установлено наличие противоречий по срокам окончания выполнения работ и по цене в двух Муниципальных контрактах по ремонту муниципального имущества. Установлено отсутствие ряда документов необходимых к наличию у муниципального заказчика.

По результатам контрольного мероприятия в МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление. Контрольно-счетной палатой предложено обеспечить, в том числе: соответствие составляемых Локальных сметных расчетов документам сметного нормирования и ценообразования, строительным нормам, правилам и стандартам, фактической потребности; обеспечить своевременное, качественное заключение муниципальных контрактов. Предложено разработать, в том числе: документ (Порядок) по вопросам проведения ремонта муниципальных жилых

помещений; критерии определения муниципальных жилых помещений для проведения ремонта за счет средств бюджета города Шахты, в том числе в первоочередном порядке.

Срок исполнения Представления наступает в IV квартале 2017 года.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджета города Шахты: по отчету об исполнении бюджета города Шахты за 1 полугодие 2017 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Заключение направлено в городскую Думу города Шахты, направлено главе Администрации города Шахты.

В Заключении, в том числе отмечено: исполнение доходов бюджета в 1 полугодии 2017 года в сумме 2 177 371,1 тыс. рублей, что составило 47,9% от утвержденных годовых показателей; исполнение расходов в сумме 2 099 590,0 тыс. рублей, что составило 45,4% от утвержденных годовых показателей. Отмечено наличие рисков неисполнения по ряду налоговых и неналоговых доходов. С целью обеспечения эффективного и результативного использования бюджетных средств в 2017 году отмечена необходимость обеспечения, в том числе: надлежащего исполнения функций муниципального заказчика; качественного своевременного выполнения работ, оформления документов; надлежащего внутреннего контроля главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств, руководителями муниципальных учреждений.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Оценка эффективности предоставления налоговых и неналоговых льгот.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации представительные органы муниципальных образований устанавливая налог, определяют налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом.

Местные налоги установлены решением городской Думы города Шахты «Об установлении земельного налога на территории города Шахты»; решением городской Думы города Шахты «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Шахты».

Поступление земельного налога в бюджет города в 2016 году составило 368 883,6 тыс. рублей, на 2017 год утверждено 336 351,4 тыс. рублей.

По земельному налогу решением городской Думы города Шахты установлены дифференцированные налоговые ставки в зависимости от разрешенного использования земельного участка в пределах, установленных Налоговым кодексом. По ряду видов разрешенного использования земельного участка налоговые ставки ниже предельных, установленных Налоговым кодексом.

Льготы по земельному налогу установлены статьей 395 Налогового кодекса. Кроме того, дополнительно решением городской Думы города Шахты

установлены льготы для физических лиц по 10 категориям, которые можно отнести к социально уязвимым слоям населения.

Предусмотрены налоговые льготы по 2 категориям налогоплательщиков из числа хозяйствующих субъектов, осуществляющих инвестиции на территории города Шахты, с целью улучшения инвестиционной привлекательности города.

По результатам сравнительного анализа ставок по земельному налогу по 10 муниципальным образованиям Ростовской области по сведениям, размещенным, в том числе на официальных сайтах органов местного самоуправления, отмечено, что ставки по земельному налогу по ряду видов разрешенного использования земельных участков в городе Шахты ниже, чем в ряде других муниципальных образований.

Налог на имущество физических лиц в бюджет города в 2016 году поступил в сумме 46 268,9 тыс. рублей, на 2017 год утверждено поступление в сумме 57 600,0 тыс. рублей.

По налогу на имущество физических лиц решением городской Думы города Шахты установлены дифференцированные налоговые ставки в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, и в зависимости от вида объекта налогообложения, в пределах, установленных Налоговым кодексом.

Льготы по налогу на имущество физических лиц установлены статьей 407 Налогового кодекса. Дополнительно, с января 2016 года решением городской Думы города Шахты установлены льготы для физических лиц, являющихся членами семей, имеющих детей-инвалидов, в том числе усыновленных (удочеренных), находящихся под опекой или попечительством, и проживающих совместно.

Кроме того, установлен ряд несоответствий в постановлениях Администрации города Шахты «О Порядке оценки обоснованности и эффективности налоговых ставок по местным налогам», «О Порядке оценки эффективности льгот по местным налогам».

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено главе Администрации города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проекту решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты».

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проекту решения городской Думы города Шахты «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Шахты».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия отмечена необходимость доработки обоснований предложенных налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проекту решения городской Думы города Шахты «Об определении продавца при продаже муниципального имущества без объявления цены, утверждении «Порядка подведения итогов продажи муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты», продаваемого на торгах без объявления цены» и «Порядка заключения договора купли-продажи, порядка и сроков перечисления денежных средств, полученных от победителя торгов без объявления цены».

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Повышение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками».

По результатам отмечено, что сформулированные цели, задачи, мероприятия, целевые индикаторы Программы, подпрограмм не в полной мере обеспечивают исполнение полномочий муниципального образования; перечень участников Программы и подпрограмм указан неполный; отсутствуют необходимые обоснованные мероприятия, в том числе по созданию условий для развития территорий путем вовлечения в налогооблагаемую базу земельных участков, высвобождаемых в связи с переселением жителей города Шахты из аварийного и ветхого жилья; отсутствует ряд целевых индикаторов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в Комитет по управлению имуществом Администрации города Шахты с предложениями, в том числе, доработать муниципальную программу «Повышение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками».

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджета города Шахты: по вопросам соответствия Положения о Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты действующему законодательству (выборочно).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено Заключение, в котором Контрольно-счетной палатой, в том числе, предложено обеспечить приведение Положения Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты.

Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты представлена информация о подготовке проекта решения городской Думы города Шахты о внесении изменений в «Положение о Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты».

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджета города Шахты: по вопросам соответствия Положения о Департаменте культуры города Шахты действующему законодательству (выборочно).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено Заключение, в котором Контрольно-счетной палатой, в том числе, предложено обеспечить приведение Положения Департамента культуры города Шахты в соответствие с требованиями нормативных правовых актов.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Департамент культуры города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Департаментом культуры города Шахты за 2016 год и текущий период 2017 года (выборочно).

В Департаменте культуры города Шахты имеется ряд обязательных документов по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту. При этом, установлено отсутствие итогов рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; ряда обязательных документов по вопросам внутреннего финансового аудита.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Департамент культуры города Шахты.

Департаментом культуры города Шахты представлены информация и материалы об устранении нарушений и недостатков.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Развитие физической культуры и спорта».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено Заключение, в котором, в том числе отмечено, что задачи, мероприятия, целевые индикаторы Программы не в полной мере обеспечивают исполнение полномочий муниципального образования; не обеспечен контроль за соответствием Программы действующим нормативным правовым актам; отсутствует ряд целевых индикаторов; указанные целевые индикаторы требуют доработки.

Контрольно-счетной палатой предложено доработать муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта».

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Департамент по физическому развитию и спорту города Шахты.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Развитие культуры».

По результатам проведения экспертизы отмечено, в том числе, что не в полной мере мероприятия подпрограмм взаимосвязаны, направлены на решение задач и достижение приоритетной цели в сфере развития культуры; состав основных мероприятий недостаточен для решения задач, достижения целей и исполнения полномочий муниципального образования; указанные целевые индикаторы требуют доработки. По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено Заключение, в котором, в том числе, предложено доработать муниципальную программу «Развитие культуры».

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Департамент культуры города Шахты.

Департаментом культуры города Шахты представлена информация о внесении изменений в муниципальную программу города Шахты «Развитие культуры».

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования».

По результатам проведения экспертизы установлено, в том числе, что Департаментом образования города Шахты не обеспечено своевременное приведение Программы в соответствие с полномочиями органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения; нарушен срок приведения Программы в соответствие с решением городской Думы города Шахты о бюджете города Шахты на текущий финансовый год и на плановый период; задачи не достаточны для достижения соответствующих целей; отсутствуют задачи, мероприятия, индикаторы, направленные на решение отдельных вопросов местного значения в сфере образования; указанные целевые индикаторы требуют доработки.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено Заключение, в котором Контрольно-счетной палатой, в том числе, предложено доработать муниципальную программу «Развитие муниципальной системы образования».

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Департамент образования города Шахты.

Департаментом образования города Шахты представлена информация о проведении работы по устранению нарушений и недостатков, о внесении изменений в муниципальную программу города Шахты «Развитие муниципальной системы образования».

Информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены главе Администрации города Шахты.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проектов решений городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Следует отметить, что по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия дополнительные, фактически необходимые работы включены в сметную документацию на сумму 321,9 тыс. рублей, при этом, экономия бюджетных средств при обеспечении лучшего результата использования бюджетных средств составила 101,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Контроль исполнения представления Контрольно-счетной палаты по контрольному мероприятию Проверка эффективности работы по вовлечению в налогооблагаемую базу земельных участков, высвобождаемых в связи с переселением жителей города Шахты из аварийного и ветхого жилья Контрольно-счетной палатой ранее Администрации города Шахты внесено Представление.

Администрацией города Шахты разработаны и представлены мероприятия по устранению выявленных нарушений, а также по пресечению, устранению и предупреждению новых нарушений, в том числе с указанием сроков исполнения и ответственных исполнителей. Внесены изменения в решение городской Думы города Шахты «Об утверждении «Положения о муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты». Внесены изменения в Порядок взаимодействия территориальных и инспекционного отделов Администрации города с МКУ «Департамент ГХ».

Исполнение Представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения нарушений.

По результатам контрольного мероприятия Аудит в сфере закупок продуктов питания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г. Шахты Ростовской области «Детский сад №34» Контрольно-счетной палатой ранее в адрес заведующего МБДОУ №34 г. Шахты внесено Представление.

МБДОУ №34 г. Шахты представлена информация и материалы о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, в том числе по устранению нарушений требований Федерального

закона №44-ФЗ и иных нормативных актов в сфере закупок по организации и планированию закупок. Выявленная недостача продуктов питания возмещена виновным лицом, приняты к бухгалтерскому учету выявленные излишки продуктов питания; непригодные продукты для питания детей заменены поставщиком на продукты, соответствующие требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13. Меры дисциплинарной ответственности применены к 10 должностным лицам.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты за 2016 год и текущий период 2017 года по ранее направленному Заключение Контрольно-счетной палаты Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты представлены копии документов о принятых мерах, об устранении нарушений и недостатков.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Шахты

Г.В. Аверкина