

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проводимых контрольных и экспертно-аналитических
мероприятиях и о результатах проводимых контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий
в III квартале 2021 года

В соответствии с решением комитета по бюджету городской Думы города Шахты предоставляется информация о проводимых 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 в III квартале 2021 года.

Контрольные мероприятия

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества муниципальным казенным учреждением г.Шахты «Управление по делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (выборочно).

В соответствии с Уставом целью создания МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» (далее – МКУ) является, в том числе выполнение работ и исполнение муниципальных функций по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций; по обеспечению первичных мер пожарной безопасности; по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья.

Исполнение расходов на обеспечение деятельности МКУ за 2020 год составило 27 982,7 тыс. рублей при утвержденном плане 28 225,8 тыс. рублей.

За I полугодие 2021 года исполнение расходов составило 12 914,5 тыс. рублей при уточненном плане на 2021 год 28 863,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес составляют расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда: в 2020 году – 53,6%, в 2021 году – 54,5%.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено, в том числе противоречие отдельных положений Устава МКУ по вопросу утверждения бюджетных смет; несоответствие Положения об оплате труда и премировании работников МКУ Примерному положению об оплате труда, утвержденному постановлением Администрации; несоответствие отдельных документов; отсутствие локального нормативного акта, ряда документов. Иные недостатки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» 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, устранению и предупреждению нарушений (далее – Представление Контрольно-счетной палаты).

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2021 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка соблюдения отдельных вопросов установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, учреждениями образования, здравоохранения, муниципальными казенными учреждениями (выборочно).

I. Строительство Дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК осуществлялось в период с 2014 года по 2020 год за счет субсидий областного бюджета и средств местного бюджета.

В 2020 году МБДОУ №3 г.Шахты принято к учету «Нежилое здание по адресу: г.Шахты, ул. Ворошилова» стоимостью 204 143,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено отсутствие оформления обязательного документа до принятия к учету объекта основных средств; отсутствие в инвентарной карточке нефинансовых активов указания индивидуальных характеристик; нарушение сроков направления заявления о включении объекта учета в Реестр муниципального имущества.

МБДОУ №3 г.Шахты приняты меры по устранению нарушений. Утверждены мероприятия по устранению выявленных нарушений и их предупреждению в дальнейшем; оформлены и представлены отсутствующие ранее обязательные документы; в инвентарной карточке нефинансовых активов отражены индивидуальные характеристики объекта (в т.ч. котельная, пожарная сигнализация, теневой навес, спортивные площадки и др.).

II. МБУЗ ГБСМП им. В.И. Ленина в 2020 году заключены контракты на приобретение модульного здания бактериологической лаборатории и на приобретение модульного здания инфекционного отделения для МБУЗ ГБСМП им. В.И. Ленина (далее – МБУЗ ГБСМП) и на устройства оснований под установку модульных зданий.

МБУЗ ГБСМП приняты к учету объекты основных средств в 2020 году:

Модульное здание бактериологической лаборатории для МБУЗ ГБСМП с устройством основания стоимостью 42 893,2 тыс. рублей;

Модульное здание инфекционного отделения для МБУЗ ГБСМП с устройством основания стоимостью 58 256,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено, в том числе отсутствие оформления обязательных документов до принятия к учету

объектов основных средств; отсутствие дат на актах; отсутствие приказов, утверждающих изменения в учетную политику учреждения; ненадлежащее оформление отдельных форм бухгалтерского учета; нарушение сроков направления заявления о внесении изменений об объектах учета в Реестре муниципального имущества.

МБУЗ ГБСМП по результатам контрольного мероприятия разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений и их недопущению; издан приказ об утверждении изменений в учетную политику учреждения.

III. МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» (далее также – ШСЗ) заключены муниципальные контракты, в том числе по объектам:

- Разводящие сети низкого давления в поселках Даниловка, Дуваново, Новогрессовский, Власовка г. Шахты Ростовской области на сумму 64 580,1 тыс. рублей в 2017 году;

- Строительство объектов канализации микрорайонов №3, №5 поселка им. Артема в г.Шахты Ростовской области на сумму 58 475,7 тыс. рублей в 2014 году;

- Газификация пос. Артем (бывший пос. Старо-Азовка) и пос. ХБК (бывший пос. Красный) на сумму 26 000,4 тыс. рублей в 2019 году.

ШСЗ принят к учету объект основных средств Разводящие сети низкого давления в поселках Даниловка, Дуваново, Новогрессовский, Власовка г.Шахты Ростовской области стоимостью 54 958,4 тыс. рублей в 2018 году.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки.

1. Отсутствие в учете ШСЗ в качестве основного средства объекта Строительство канализации микрорайонов №3, №5 поселка им. Артема в г.Шахты Ростовской области, построенного за счет бюджетных средств; отсутствие оформления до настоящего времени правоустанавливающего документа на земельный участок, введение объекта в эксплуатацию; отсутствие регистрации права муниципальной собственности; отсутствие включения объекта в Реестр муниципального имущества.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» представлена информация о проведении работы для принятия к учету объекта.

2. Отсутствие в учете ШСЗ в качестве основного средства объекта Газификация пос. Артем (бывший пос. Старо-Азовка) и пос. ХБК (бывший пос. Красный) (3 этап), построенного за счет бюджетных средств; отсутствие оформления до настоящего времени правоустанавливающего документа на земельный участок, введение объекта в эксплуатацию; отсутствие регистрации права муниципальной собственности; отсутствие включения объекта в Реестр муниципального имущества.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» представлена информация о проведении работы для принятия к учету объекта.

IV. МКУ «Департамент ГХ» (далее также – ДГХ) заключены муниципальные контракты, в том числе по объектам:

- Строительство объектов электрических сетей наружного освещения поселка Рабочий г. Шахты Ростовской области на сумму 1 534,1 тыс. рублей в 2016 году;

- Строительство линии наружного освещения по ул. Достоевского г. Шахты Ростовской области на сумму 2 172,3 тыс. рублей в 2018 году;

- Строительство автомобильной дороги по пер.Плеханова на участке от ул.Ленина до ул.Советской на сумму 17 097,9 тыс. рублей в 2019 году;

- Реконструкция объектов электрических сетей наружного освещения г.Шахты Ростовской области на сумму 62 368,4 тыс. рублей в 2017 году.

ДГХ принят к учету объект основных средств Воздушная линия наружного освещения напряжением 0,38кВт, протяженностью – 1,053 км п. Рабочий стоимостью 1 534,0 тыс. рублей в 2017 году.

ДГХ принят к учету объект основных средств Автомобильная дорога по пер. Плеханова на участке от ул. Ленина до ул. Советской стоимостью 13 403,7 тыс. рублей в 2020 году.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки.

1. Отсутствие в учете ДГХ в качестве основного средства объекта Линия наружного освещения по ул. Достоевского г. Шахты Ростовской области, построенного за счет бюджетных средств; отсутствие включения объекта в Реестр муниципального имущества.

2. Отсутствие в учете ДГХ увеличения первоначальной стоимости ряда объектов Электрических сетей наружного освещения г.Шахты Ростовской области (ул. Радищева, ул. Производственная и т.д.), реконструированных за счет бюджетных средств.

3. Несоответствие стоимости объекта основных средств Автомобильная дорога по пер. Плеханова на участке от ул. Ленина до ул. Советской в различных документах бухгалтерского учета ДГХ.

4. Установлено отсутствие оформления обязательных документов до принятия к учету

объекта основных средств Воздушная линия наружного освещения напряжением 0,38кВт, протяженностью – 1,053 км п. Рабочий;

объекта основных средств Автомобильная дорога по пер. Плеханова на участке от ул. Ленина до ул. Советской.

Установлено отсутствие направления заявлений для включения объектов учета в Реестр муниципального имущества; отсутствие в Реестре муниципального имущества

объекта Воздушная линия наружного освещения напряжением 0,38кВт, протяженностью – 1,053 км п. Рабочий;

объекта Автомобильная дорога по пер. Плеханова на участке от ул. Ленина до ул. Советской.

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

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2021 года.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» по организации питания в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях (выборочно) в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях г.Шахты Ростовской области «Детский сад №45»; «Детский сад №71»

оказывающих муниципальные услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования ; по присмотру и уходу.

В МБДОУ №45 г.Шахты скомплектовано 7 групп (в 2-х корпусах) с количеством воспитанников 161 ребенок. В МБДОУ №71 г.Шахты скомплектовано 11 групп с количеством воспитанников 275 детей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Нарушения отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе по вопросу планирования закупок; отсутствие обязательного условия в контрактах.

Завышение дней функционирования учреждений в расчетах (обоснованиях) расходов на организацию питания к Планам финансово-хозяйственной деятельности.

Несоответствие ряда локальных актов по вопросам обеспечения организации питания действующему законодательству и иным нормативным правовым актам.

Отсутствие надлежащего контроля за питанием детей, в том числе отсутствие надлежаще оформленных отдельных документов; наличие противоречий в ряде документов по вопросам питания; несоблюдение температурного режима, условий хранения продуктов питания в холодильном оборудовании, в помещениях для хранения продуктов питания.

Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, в том числе фактическое предоставление и использование муниципального имущества без заключения договоров аренды муниципального имущества в период от 1,5 до 5,5 месяцев.

Нарушения по ведению бухгалтерского учета при заполнении регистров бухгалтерского учета. Отдельные несоответствия при составлении бухгалтерской отчетности.

Иные нарушения и недостатки.

В ходе контрольного мероприятия в Департамент образования г.Шахты направлено Предписание Контрольно-счетной палаты города Шахты для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений (далее – Предписание Контрольно-счетной палаты) по обеспечению всеми муниципальными дошкольными образовательными учреждениями надлежащего информирования о питании воспитанников.

Муниципальными учреждениями размещены ежедневные меню на официальных сайтах учреждений в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По результатам контрольного мероприятия заведующему МБДОУ №45 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты; заведующему МБДОУ №71 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МБДОУ №45 г.Шахты приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Издан ряд локальных актов учреждения, в том числе утверждено Положение о производственном контроле за организацией питания и качеством питания; утвержден План производственного контроля за организацией питания; внесены изменения в Положение об организации питания. Утверждены мероприятия по устранению нарушений; обеспечено приобретение и установка прибора для измерения температуры, и влажности (гигрометра). Применены меры дисциплинарной ответственности к 4-м должностным лицам.

МБДОУ №71 г.Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков. Издан приказ об усилении контроля за питанием в МБДОУ. Применены меры дисциплинарной ответственности к 3-м должностным лицам.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» по организации питания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад №22» (выборочно)

оказывающем муниципальные услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования ; по присмотру и уходу (в 2-х корпусах, функционирование 3-го корпуса по адресу ул. Благодатная, 36 приостановлено).

В МБДОУ №22 г.Шахты скомплектовано 11 групп с количеством воспитанников 295 детей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Нарушения отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе по вопросу планирования закупки; отсутствие обязательного условия в контракте.

Завышение дней функционирования учреждения в расчете (обосновании) расходов на организацию питания к Плану финансово-хозяйственной деятельности.

Несоответствие ряда локальных актов по вопросам обеспечения организации питания действующему законодательству и иным нормативным правовым актам.

Отсутствие надлежащего контроля за питанием детей, в том числе отсутствие надлежаще оформленных отдельных документов; наличие противоречий в ряде документов по вопросам питания; несоблюдение температурного режима, условий хранения продуктов питания в холодильном оборудовании, в помещениях для хранения продуктов питания; отсутствие надлежащего контроля за продуктами питания: наличие в помещении для хранения продуктов питания испорченной моркови, наличие яблок и капусты с гнилью; наличие отдельных продуктов питания с истекшим сроком годности.

Установлено подписание МБДОУ №22 г.Шахты Актов о реализации готовых блюд и кулинарных изделий, в которых количество питающихся детей превышает количество детей, фактически посещающих учреждение и указанных в Табелях учета посещаемости детей.

Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, в том числе фактическое предоставление и использование муниципального имущества без заключения договора аренды муниципального имущества в период 2,5 месяцев; отсутствие принятия мер к арендатору по взысканию задолженности по арендной плате и пеней за несвоевременную оплату.

Нарушения по ведению бухгалтерского учета, в том числе отсутствие отражения в регистрах бухгалтерского учета необходимых первичных учетных документов; отсутствие отражения в бухгалтерском учете начислений сумм

арендной платы за ряд месяцев, начисления сумм возмещения расходов на оплату коммунальных услуг; операций по оплате сумм арендной платы, сумм возмещения расходов на оплату коммунальных услуг.

Нарушение ряда требований к бухгалтерской отчетности.

Иные нарушения и недостатки.

В ходе контрольного мероприятия в Департамент образования г.Шахты направлено Предписание Контрольно-счетной палаты.

Представлена информация о проведении муниципальными учреждениями работы по осуществлению контроля при питании детей.

По результатам контрольного мероприятия заведующему МБДОУ №22 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МБДОУ №22 г.Шахты представлена информация о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 3-м должностным лицам.

Проведено контрольное мероприятие Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации города Шахты (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия установлена полнота представленной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России; отсутствие расхождений между проверенными взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; соответствие отдельных проверенных показателей бюджетной отчетности, одноименным показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета; соответствие показателей, отраженных в представленных регистрах бухгалтерского учета показателям, указанным в Отчетах о состоянии лицевых счетов получателей бюджетных средств, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области. Бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Установлены отдельные недостатки по оформлению ряда форм бюджетной отчетности.

Недостатки по оформлению форм бюджетной отчетности устранены, утверждены мероприятия по недопущению их в дальнейшем.

Проведено контрольное мероприятие Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным учреждением в рамках муниципальной программы города Шахты «Развитие культуры» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования г.Шахты «Школа искусств» (выборочно).

МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» оказывает муниципальные услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ, по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства; имеет 8 структурных подразделений (Центров искусств), 2 611 обучающихся.

Осуществляет иные приносящие доход виды деятельности, в том числе по дополнительному образованию детей и взрослых, реализуемому на платной основе.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Несоответствие ряда положений Устава требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов.

Отсутствие расчета (обоснования) отдельных расходов на увеличение стоимости основных средств к Плану финансово-хозяйственной деятельности.

Отсутствие по ряду обучающихся достоверных сведений в приказах о контингенте обучающихся, в классных журналах.

Нарушения по ведению бухгалтерского учета, в том числе отсутствие в учетной политике учреждения ряда обязательных положений; отдельные нарушения при заполнении регистров бухгалтерского учета; отдельные несоответствия при составлении бухгалтерской отчетности.

Установлено отсутствие в Положении о платных услугах, оказываемых МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» порядка распределения средств на заработную плату преподавателей, непосредственно занятых оказанием платных услуг и административно-управленческого персонала; отсутствие надлежащего оформления трудовых отношений с преподавателями на оказание платных дополнительных образовательных услуг.

Иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия директору МБУ ДО г.Шахты «Школа искусств» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Срок исполнения Представления Контрольно-счетной палаты в IV квартале 2021 года.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» (выборочно) по расходам на выполнение работ по уходу за разметкой, нанесению вновь и

восстановлению изношенной горизонтальной разметки, в том числе пешеходных переходов в 2021 году.

В бюджете города Шахты на 2021 год утверждены расходы на уход за разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной вертикальной и горизонтальной разметки в сумме 8 500,0 тыс. рублей.

МКУ «Департамент ГХ» заключены муниципальные контракты на выполнение работ: нанесение линии горизонтальной дорожной разметки краской со световозвращающими элементами на дорожное покрытие (асфальт, поверхностная обработка) на сумму 3 500,2 тыс. рублей; пешеходные переходы на сумму 4 999,8 тыс. рублей.

В течение I полугодия 2021 года проводились работы по нанесению вновь и восстановлению изношенной разметки.

Исполнение расходов за I полугодие 2021 года составило 5 293,4 тыс. рублей, то есть 62,3% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2021 год.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено.

Отсутствие в Заявке МКУ «Департамент ГХ» указания длины, ширины, площади каждого типа разметки, подлежащего нанесению на дорожное покрытие конкретных дорог; отсутствие сроков выполнения работ по каждой дороге.

Завышение стоимости выполнения работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов работ принятым и оплаченным заказчиком по нанесению горизонтальной дорожной разметки на сумму 51,6 тыс. рублей; по пешеходным переходам на сумму 43,8 тыс. рублей.

Наличие горизонтальной дорожной разметки, пешеходных переходов с износом более 50% в период действия гарантийных обязательств.

Отсутствие исполнительных схем с привязкой к адресным ориентирам и с размерами на выполненные работы. Отсутствие документов о качестве на примененные материалы.

Отсутствие подтверждения проведения экспертизы результатов выполнения работ по разметке.

Отсутствие своевременного проведения претензионной работы ДГХ в рамках гарантийных обязательств при наличии износа горизонтальной дорожной разметки, пешеходных переходов более 50%.

Иные нарушения и недостатки.

В адрес МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

Подрядной организацией в рамках гарантийных обязательств частично восстановлена горизонтальная дорожная разметка на ряде улиц.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, направленных на капитальный ремонт педиатрического отделения МБУЗ ГП г.Шахты, расположенного по адресу: пер. Мечникова, 3 «б» (выборочно).

В бюджете города расходы на капитальный ремонт педиатрического отделения МБУЗ ГП г.Шахты, расположенного по адресу: пер. Мечникова, 3 «б» утверждены за счет средств областного и местного бюджетов в сумме 108 039,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год в сумме 60 000,0 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 48 039,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2020 год составило 11 609,1 тыс. рублей; исполнение расходов за I полугодие 2021 года отсутствовало.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Завышение стоимости выполнения работ, связанное с отсутствием принятых и оплаченных работ по установке оконных блоков из ПВХ профилей на сумму 17,4 тыс. рублей; применения материала «Лента ПСУЛ» на сумму 27,7 тыс. рублей.

Завышение стоимости работ по устройству бетонной стяжки полов, наличие дефектов (трещин, отсутствие сцепления с нижележащим слоем) и др. на сумму 106,7 тыс. рублей.

Отсутствие исполнительных схем к ряду актов освидетельствования скрытых работ. Отсутствие документов о качестве на ряд материалов.

Иные нарушения и недостатки.

МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик» представлены документы и материалы по устранению нарушений и недостатков, в том числе:

по сторнированию стоимости невыполненных работ на сумму 46,0 тыс. рублей; информация и фотоматериалы о проведении работ по устранению трещин, демонтаже подвижной стяжки и укладке новой бетонной смеси в помещениях и др.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам.

В рамках контрольного мероприятия Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» на капитальный ремонт пр. Победа Революции (южная граница города пер. Минский) на участке: от ул. Маяковского до пер. Минский (выборочно) в III квартале 2021 года проводились обследования, мониторинг выполнения работ по капитальному ремонту пр. Победа Революции (южная граница города пер. Минский) на участке от ул. Маяковского до пер. Минский.

Экспертно-аналитические мероприятия

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджета города Шахты за I полугодие 2021 года; подготовлена информация о ходе исполнения бюджета.

Бюджет города Шахты за I полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме (-) 99 527,1 тыс. рублей.

Исполнение по доходам составило 3 360 635,9 тыс. рублей, то есть 43,5% от уточненного годового плана; по расходам 3 460 163,0 тыс. рублей, то есть 43,1% от уточненного годового плана.

Поступление налоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2020 года в целом возросло на 99 386,8 тыс. рублей.

Недоимка по налогам в местный бюджет по состоянию на 01.06.2021 года составила 148 027,0 тыс. рублей и по сравнению с началом года в целом уменьшилась, в основном за счет уменьшения недоимки по транспортному налогу, земельному налогу на 34 154,0 тыс. рублей.

Поступление по неналоговым доходам по сравнению с соответствующим периодом 2020 года в целом уменьшилось на 39 624,0 тыс. рублей.

Указаны риски неисполнения годовых плановых назначений по отдельным неналоговым доходам.

Отмечено увеличение в течение I полугодия 2021 года задолженности по отдельным неналоговым доходам.

Поступления из областного бюджета в бюджет города Шахты за I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 540 222,0 тыс. рублей, в основном за счет

увеличения поступлений субвенций для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области, переданных для осуществления в установленном порядке;

увеличения поступлений субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Исполнение бюджета города Шахты по расходам за I полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Контрольно-счетной палатой отмечено отсутствие на счете местного бюджета нецелевых остатков средств бюджета города Шахты за счет налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2021 года.

Указано об использовании для покрытия текущего дефицита, для

финансирования текущих расходов при исполнении бюджета средств бюджетных и автономных учреждений, поступающих во временное распоряжение.

При этом, средства бюджетных и автономных учреждений, поступающие во временное распоряжение и используемые для покрытия текущего дефицита при исполнении бюджета, в соответствии с Федеральным законом от 08.09.2010 №83-ФЗ подлежат возврату до конца текущего финансового года.

Долг за кредит ПАО «Сбербанк» по состоянию на 01.07.2021 года составил 79 382,3 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентных платежей по кредиту) за I полугодие 2021 года составили 3 927,4 тыс. рублей.

В Заключении Контрольно-счетной палаты представлены анализы исполнения, в том числе по доходам, по расходам бюджета города; по национальным проектам; по муниципальным программам города Шахты; по инициативным проектам и др.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (июль) (далее – Проект).

Представлено изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2021 год, на 2022 год, на 2023 год.

В Проекте на 2021 год: общий объем доходов бюджета города Шахты составлял 7 842 086,9 тыс. рублей и увеличен в целом на 116 916,7 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, налоговых и неналоговых доходов;

общий объем расходов бюджета города Шахты составлял 8 053 598,8 тыс. рублей и увеличен в целом на 116 916,7 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, налоговых и неналоговых доходов;

прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты в сумме (-) 211 511,9 тыс. рублей без изменений.

Изменены запланированные бюджетные ассигнования на 2021 год по расходам 4-х из 10-ти главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы на софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (далее – субсидии областного бюджета) увеличены в целом на 557,2 тыс. рублей и составили 194 551,7 тыс. рублей.

В Проекте расходы на исполнительные документы по решениям суда увеличены на 21 569,6 тыс. рублей и составили 30 914,5 тыс. рублей.

В Заключении Контрольно-счетной палаты отмечены риски недопоступления в 2021 году отдельных неналоговых доходов в бюджет города.

Контрольно-счетной палатой, в том числе отмечена необходимость принятия дополнительных мер главными администраторами доходов, администраторами доходов по обеспечению поступления неналоговых доходов в бюджет города. Принятия главными распорядителями бюджетных средств дополнительных мер по приоритизации расходов, по экономному и результативному использованию бюджетных средств при составлении и исполнении бюджета города, по обеспечению устойчивости бюджета города Шахты.

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (сентябрь) (далее – Проект).

Представлено изменение основных характеристик бюджета города Шахты на 2021 год, на 2022 год, на 2023 год.

В Проекте на 2021 год:

общий объем доходов бюджета города Шахты составил 7 968 354,8 тыс. рублей и увеличен в целом на 126 267,9 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета, налоговых и неналоговых доходов;

общий объем расходов бюджета города Шахты составлял 8 179 866,7 тыс. рублей и увеличен в целом на 126 267,9 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений в бюджет города, налоговых и неналоговых доходов;

прогнозируемый дефицит бюджета города Шахты без изменений в сумме (-) 211 511,9 тыс. рублей.

Изменены запланированные на 2021 год бюджетные ассигнования по расходам 6-ти из 10-ти главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы на софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета увеличены в целом на 1 660,1 тыс. рублей и составили 196 211,8 тыс. рублей. Софинансирование местного бюджета субсидиям областного бюджета по ранее отсутствующим в бюджете города расходам включены в сумме 4 494,3 тыс. рублей.

Резервный фонд Администрации города Шахты включен в сумме 3 448,7 тыс. рублей.

В Проекте расходы на исполнительные документы по решениям суда увеличены на 1 855,7 тыс. рублей и составили 32 770,2 тыс. рублей.

По ряду расходов бюджета представленные материалы, документы не являлись достаточными для обоснованных выводов.

Контрольно-счетной палатой города Шахты в период проведения экспертизы по результатам анализа представленных материалов, документов направлялись Заключение по ряду отдельных вопросов для доработки и предоставления отсутствующих необходимых материалов, обоснований.

В Заключении Контрольно-счетной палаты, в том числе отмечено отсутствие ряда сведений в представленных материалах.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой указано следующее.

В Проекте на сумму увеличения налоговых и неналоговых доходов (+25 266,1 тыс. рублей) в бюджет города включены дополнительные расходы (+25 266,1 тыс. рублей). Соответственно, снижение планируемой суммы дефицита бюджета города отсутствует. При этом, отмечено наличие рисков недопоступления по ряду налоговых и неналоговых доходов в 2021 году.

Указано на отсутствие на счете местного бюджета нецелевых остатков средств за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города Шахты по состоянию на 01.09.2021.

Отмечено использование средств, поступающих во временное распоряжение в 2021 году для финансирования текущих расходов бюджета города, для покрытия текущего дефицита бюджета города в сумме более 200 млн. рублей.

При этом, средства бюджетных и автономных учреждений, поступающие во временное распоряжение и используемые для покрытия текущего дефицита при исполнении бюджета, в соответствии с Федеральным законом от 08.09.2010 №83-ФЗ подлежат возврату до конца текущего финансового года.

Кроме того, муниципальный долг муниципального образования «Город Шахты» по кредитам, полученным в кредитных организациях составляет 149 382,3 тыс. рублей, в том числе в сумме 79 382,3 тыс. рублей ПАО «Сбербанк России», в сумме 70 000,0 тыс. рублей ПАО «Совкомбанк».

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

Проведена Экспертиза проекта решения городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты от 27 октября 2011 №173 «Об утверждении «Положения о муниципальной собственности муниципального образования «Город Шахты» (выборочно).

Заключение Контрольно-счетной палаты с предложением доработать обоснования предлагаемого проекта решения городской Думы направлено в Комитет по управлению имуществом Администрации г. Шахты.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главным администратором бюджетных средств (главным распорядителем бюджетных средств) Отделом записи актов гражданского состояния города Шахты Ростовской области внутреннего финансового аудита.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Заключение Контрольно-счетной палаты о необходимости приведения отдельных ведомственных (внутренних) актов и документов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита в 2021 году в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита направлено в Отдел загс г. Шахты.

Отделом загс г. Шахты внесены изменения в отдельные локальные акты; утвержден Реестр бюджетных рисков, соответствующий требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ финансового обеспечения выполнения муниципального задания в Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты и учреждениях, подведомственных Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты (выборочно)

в отношении Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты и 2-х подведомственных учреждений: МБУ СШ №1 г. Шахты, МБУ СШ №5.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено.

Несоответствие Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным ДФРиС г. Шахты, требованиям нормативных правовых актов; нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); отсутствие размещения отдельных сведений в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление об административном правонарушении о привлечении должностного лица к административной ответственности в виде административного штрафа. Представлены сведения об оплате административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в ДФРиС г. Шахты для принятия мер.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах, представлениях Контрольно-счетной палаты города Шахты по вопросу эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью (выборочно).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий неоднократно установлены нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом. Установлено отсутствие своевременного заключения договоров аренды муниципального имущества при фактической передаче в аренду и использовании муниципального имущества при организации питания.

По ряду учреждений фактическая передача муниципального имущества в аренду произведена за 1,5–5,5 месяцев до оформления арендных отношений, до заключения договоров аренды.

Установлено невыполнение КУИ г.Шахты одной из основных функций по координации деятельности в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Шахты», установленной в Положении о Комитете по управлению имуществом Администрации г. Шахты.

КУИ г.Шахты не обеспечена надлежащая, своевременная координация деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений по своевременному оформлению договоров аренды муниципального имущества, предоставленного в аренду; не обеспечена своевременность заключения договоров аренды муниципального имущества, предоставленного в аренду муниципальными дошкольными образовательными учреждениями.

Заключение Контрольно-счетной палаты направлено в КУИ г.Шахты для принятия мер.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог (выборочно) в I полугодии 2021 года.

МКУ «Департамент ГХ» в 2021 году (по состоянию на 01.07.2021) заключены муниципальные контракты по профилировке грунтовых дорог на сумму 4 595,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по профилировке грунтовых дорог за I полугодие 2021 года составило 595,0 тыс. рублей по муниципальному контракту, заключенному в апреле 2021 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено.

Отсутствие Заявки МКУ «Департамент ГХ» на выполнение работ по профилировке грунтовых дорог (далее – Заявка ДГХ), содержащей по указанным улицам виды, объемы работ и места выполнения работ.

Отсутствие в Заявке ДГХ сроков выполнения работ по профилировке конкретных грунтовых дорог.

Отсутствие выполнения работ по профилировке 14-ти грунтовых дорог, включенных в Заявку ДГХ; принятие и оплата выполнения работ по улицам (переулкам), отсутствующим в Заявке ДГХ.

Завышение объемов выполнения работ по профилировке грунтовых дорог в связи с отсутствием выполнения работ; в связи с несоответствием объемов работ (площади), указанных в документах; завышение стоимости работ на сумму 22,3 тыс. рублей.

Отсутствие контроля за выполнением работ, за своевременностью и качеством выполнения работ по профилировке грунтовых дорог.

Отсутствие в Приложении к Акту о приемке выполненных работ (далее – Акт) по улицам (переулкам), на которых работы по профилировке выполнены частично, сведений о конкретных участках улиц (переулков); отсутствие размеров участков (ширина, протяженность); отсутствие адресных ориентиров начала и окончания выполнения работ.

Завышение размеров указанных улиц в Акте над фактически имеющимися размерами улиц, завышение площади профилировки грунтовых дорог.

Отсутствие исполнительных схем с указанием точных адресов начала и окончания выполнения работ, с указанием размеров участков выполнения работ.

Отсутствие фотоматериалов до и после производства работ с привязкой к месту, с подтверждающими ориентирами начала и окончания работ по каждой дороге в нарушение требований муниципального контракта.

Включение в Акт и оплата ряда участков грунтовых дорог, на которых техническая возможность выполнения профилировки грунтовых дорог отсутствует.

Отсутствие результатов, признаков выполнения работ по профилировке ряда грунтовых дорог; наличие неровных покрытий, значительных колеи, ям, бугров, поперечных волн, в том числе и в период действия гарантийных обязательств.

Иные нарушения и недостатки.

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

По результатам ранее проведенного контрольного мероприятия Аудит эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад №31» во исполнение Представления Контрольно-счетной палаты МБДОУ №31 г.Шахты издан ряд приказов, в том числе внесены

изменения в Положение по оплате труда; в Положение об организации питания воспитанников; в Учетную политику. Обеспечено размещение ряда документов; устранен ряд нарушений, усилен контроль за ведением бухгалтерского учета; произведен перерасчет отдельной заработной платы.

Представлена информация о частичной оплате задолженности за аренду муниципального имущества, используемого для организации питания.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 2-м должностным лицам.

По результатам ранее проведенного контрольного мероприятия Аудит в сфере закупок, проведенных муниципальными учреждениями (выборочно) во исполнение Представлений Контрольно-счетной палаты главными распорядителями бюджетных средств, подведомственными муниципальными учреждениями изданы приказы об усилении контроля в сфере закупок, об усилении контроля за ведением бухгалтерского учета; внесены изменения в отдельные правовые акты о нормировании в сфере закупок. Утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем, в том числе по вопросам обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (договоров).

Ряд документов приведен в соответствие и размещен в единой информационной системе в сфере закупок.

Применены меры дисциплинарной ответственности к 12-ти должностным лицам.

По результатам ранее проведенного контрольного мероприятия Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципального учреждения МБДОУ №36 г. Шахты в 2020 году (выборочно) обеспечен возврат денежных средств в бюджет города Шахты в сумме 10,8 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Шахты

Г.В. Аверкина