

Информация
Контрольно-счетной палаты города Шахты
о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о
результатах проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий
за IV квартал 2018 года

В соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно-счетной палаты города Шахты в IV квартале 2018 года внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проведено контрольное мероприятие Контроль принятых решений и мер по бесплатному предоставлению земельных участков в собственность гражданам, имеющим трех и более детей (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия установлено, что Администрацией города Шахты ведется работа по бесплатному предоставлению земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей (далее – граждане).

При этом, установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 0,4 млн. рублей, в том числе в связи с заключением ряда муниципальных контрактов на выполнение кадастровых работ для оформления документов на земельные участки для передачи многодетным семьям (далее – кадастровые работы) неконкурентным способом; с отсутствием предоставления 73 земельных участков, в отношении которых в 2018 году выполнены кадастровые работы; установлено нарушение отдельных требований нормативных актов. Отмечено по состоянию на 01.10.2018г. низкое освоение (34,7%) утвержденных бюджетных ассигнований на кадастровые работы. Отсутствие подтверждения достоверности учета количества принятых на учет граждан; количества заявлений о постановке на учет; свободных земельных участков, для предоставления. Отсутствие размещения на сайте Администрации города Шахты полной и достоверной информации о Перечне земельных участков, которые могут быть использованы.

Администрацией города Шахты в соответствии с Представлением Контрольно-счетной палаты представлена информация о проведении инвентаризации учетных дел принятых на учет граждан; о принимаемых мерах по обеспечению достоверности учета количества заявлений о постановке на учет; об утверждении порядка учета количества свободных земельных участков; об актуализации и размещении на сайте Администрации города Шахты Перечня земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям, в полном объеме.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в муниципальном образовании «Город Шахты» в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Станция юных техников» и в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Городской Дом детского творчества». Параллельное контрольное мероприятие проведено в соответствии с Соглашением о сотрудничестве Контрольно-счетной палаты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты.

В ходе контрольного мероприятия проверены учреждения дополнительного образования МБОУ ДО СЮТ г. Шахты и МБОУ ДО ГДДТ г.Шахты с указанной численностью обучающихся 4 977 человек. Документальные проверки проведены в Департаменте образования г.Шахты. Обследования, мониторинги, проверки проведены в образовательных учреждениях города, на базе которых по представленным расписаниям утверждены занятия и учреждений дополнительного образования.

В муниципальном образовании реализуются полномочия по организации предоставления дополнительного образования детей.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе отсутствие ряда и несоответствие отдельных муниципальных правовых актов, правовых актов Департамента образования г.Шахты, локальных актов муниципальных учреждений действующим нормативным правовым актам. Отсутствие документов, порядка, регламентирующего вопросы проведения занятий учреждений дополнительного образования на базе общеобразовательных учреждений; отсутствие единых документов по приему в учреждения обучающихся; недостаточное создание условий для обеспечения доступности дополнительного образования детей.

Установлены отдельные нарушения требований нормативных правовых актов по дополнительным общеобразовательным программам учреждений. Отсутствие актуализации дополнительных общеобразовательных программ с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, технологий и социальной сферы. Несоответствие расписаний ряда занятий; отсутствие фактического проведения ряда занятий. Отсутствие обоснованности и достоверности сведений о численности обучающихся. Отсутствие подтверждения достоверности учета. Создание условий для неисполнения муниципального задания. Отсутствие подтверждения возможности выбора режима и темпа освоения образовательных

программ, в том числе для одаренных детей, детей с ограниченными возможностями здоровья, детей инвалидов.

Департаментом образования г.Шахты нарушен порядок формирования муниципальных заданий на оказание услуг в учреждениях дополнительного образования детей и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2018 год.

В связи с установленными нарушениями направлены Предписания, внесены Представления Контрольно-счетной палаты. В соответствии с Соглашением отчет о результатах параллельного контрольного мероприятия направлен в Контрольно-счетную палату Ростовской области.

Департаментом образования г.Шахты и учреждениями дополнительного образования утверждены планы мероприятий по устранению нарушений. Применены меры дисциплинарной ответственности к 38 должностным лицам.

Проведен Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию питания в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях (далее – Учреждение).

По результатам проведения аудита установлено отсутствие подтверждения обоснованности планирования отдельных расходов на закупку продуктов питания; завышение цен на отдельные продукты питания при заключении отдельных договоров.

Установлены отдельные нарушения по Технологическим картам, в том числе наличие различных Технологических карт по одинаковому блюду; несоответствие отдельных блюд по Технологическим картам и Сборнику рецептов блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных организациях; иные нарушения и недостатки.

Направлены Предписания, внесены Представления Контрольно-счетной палаты; подписан акт с руководителем Департамента образования г.Шахты.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад №45».

По результатам контрольного мероприятия установлено несоответствие отдельных локальных актов учреждения требованиям нормативных правовых актов; отдельные нарушения при составлении и утверждении Планов финансово-хозяйственной деятельности. Установлены случаи ненадлежащего оформления документов по предоставлению льгот и компенсации по родительской плате. Нарушения отдельных требований ведения бухгалтерского учета, учета

муниципального имущества. Отмечено, 62% посещаемости детьми МБДОУ №45 г.Шахты за 11 месяцев 2018 года.

В соответствии с Представлением, внесенным Контрольно-счетной палатой, МБДОУ №45 г.Шахты представлена информация о принятии мер по устранению нарушений и недостатков, в том числе издан ряд приказов, внесены изменения в отдельные локальные акты. Обеспечено надлежащее оформление документов по предоставлению льгот и компенсации по родительской плате. Бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями нормативных правовых актов. Приняты меры по надлежащему учету муниципального имущества; по заключению контрактов на Региональном портале закупок малого объема. Применены меры дисциплинарной ответственности к 6 должностным лицам.

Проведено контрольное мероприятие Контроль за использованием средств бюджета города Шахты по расходам на благоустройство в 2017 году (выборочно).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе, отсутствие в «Графике производства работ Благоустройство тротуаров» этапов работ, конкретного указания сроков выполнения этапов работ с учетом приоритетности в разрезе объектов; отсутствие подтверждения надлежащего контроля муниципального заказчика МКУ «Департамент ГХ» за выполнением работ подрядной организацией по благоустройству тротуаров; нарушение Федерального закона №44-ФЗ.

МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о принятии мер по недопущению выявленных недостатков в дальнейшем, в том числе приказ МКУ «Департамент ГХ» об усилении контроля при приемке выполненных работ.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на замену насосного оборудования с запорной арматурой и установку преобразователя частоты на объектах Шахтинско-Донского водовода (выборочно) в 2018 году.

Установлено, что МКУ «Департамент ГХ» в соответствии с муниципальным контрактом получено оборудование и материалы для обеспечения энергоснабжения на сумму 72,4 млн. рублей. Вместе с тем, установлено отсутствие в течении более 3 месяцев монтажа и ввода оборудования на сумму 25,7 млн. рублей; отдельные нарушения бухгалтерского учета.

МКУ «Департамент ГХ» обеспечен надлежащий учет товара; представлена информация о монтаже насосного оборудования с запорной арматурой и установке преобразователей частоты в комплекте со шкафами управления на объектах Шахтинско-Донского водовода.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт образовательных учреждений (выборочно) по объекту: «Ремонт муниципального образовательного учреждения г.Шахты «Средняя общеобразовательная школа №20».

Работы по текущему ремонту выполнены в установленные договорными сроками; по результатам визуального обследования видимых нарушений строительных норм не выявлено. Вместе с тем, по результатам контрольных обмеров установлено отсутствие выполнения работ по ремонту штукатурки и окраске наружных прямолинейных откосов при установке оконных блоков на 1 этаже здания; отсутствие ряда документов обязательных к наличию; несоответствия ряда информации в представленных документах.

МБОУ СОШ №20 г.Шахты в период проведения контрольного мероприятия приняты меры по устранению нарушений. Обеспечено выполнение работ по ремонту штукатурки и окраске наружных оконных откосов; представлены документы; утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт образовательных учреждений (выборочно) по объекту: «Ремонт муниципального образовательного учреждения г.Шахты «Средняя общеобразовательная школа №37».

По результатам контрольных обмеров выполнения объемов работ установлено завышение стоимости на общую сумму 0,1 млн. рублей, в том числе завышение стоимости работ по текущему ремонту кровли спортивного зала, связанное с несоответствием примененных материалов; по ремонту системы холодного, горячего водоснабжения и канализации с фактическим отсутствием отдельных объемов, и видов работ; несоответствие отдельных документов; отсутствие ряда документов обязательных к наличию.

По результатам контрольного мероприятия руководителю МБОУ СОШ №37 г.Шахты внесено Представление Контрольно-счетной палаты.

МБОУ СОШ №37 проводится работа с подрядной организацией по обеспечению выполнения работ.

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по расходам на Благоустройство дворовых территорий

многоквартирных домов города Шахты в 2018 году» (выборочно) по двум муниципальным контрактам.

Установлено, муниципальные контракты заключены по результатам электронных аукционов.

Установлено нарушение подрядными организациями сроков исполнения обязательств по муниципальным контрактам по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов города Шахты.

МКУ «Департамент ГХ» представлен ряд претензионных писем в адрес подрядной организации.

В связи с отсутствием в период проведения контрольного мероприятия (до 20.12.2018г.) оплаты выполнения работ в План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2019 год включено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов города Шахты» муниципальной программы города Шахты «Формирование современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (выборочно).

Проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на удаление аварийных деревьев (выборочно) по 8 заключенным муниципальным контрактам на удаление аварийных деревьев. МКУ «Департамент ГХ» за 9 месяцев 2018 года оплачены работы по удалению аварийных деревьев на сумму 1,2 млн. рублей. В период проведения контрольного мероприятия установлено несоблюдение по отдельным вопросам порядка организации работы по удалению аварийных деревьев. По результатам контрольного мероприятия руководителю МКУ «Департамент ГХ» внесено Представление.

МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о приведении в соответствие организации работы по удалению аварийных деревьев.

Проведены контрольное и экспертно-аналитические мероприятия по расходам, направленным на снос расселенных аварийных многоквартирных домов.

Установлено отсутствие документов, подтверждающих востребованность земельных участков, высвободившихся в результате сноса аварийных и ветхих домов.

Комитетом по управлению имуществом Администрации г. Шахты представлена информация по осуществлению работ по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов с учетом первоочередного обеспечения

безопасности и востребованности земельных участков. Обеспечено приведение в соответствие Локальной сметы, включены дополнительные объекты на сумму 0,4 млн. рублей. Предоставлена информация о проведении корректировки списка жилых домов, подлежащих в первоочередном порядке сносу с учетом востребованности и близости к объектам социальной инфраструктуры.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Шахты» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза проекта решения о бюджете города Шахты на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Проект бюджета).

Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Шахты» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов учтены при составлении Проекта бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Заключении Контрольно-счетной палаты, том числе, отмечено снижение поступлений по отдельным налоговым и неналоговым доходам; отмечены резервы увеличения неналоговых доходов бюджета города.

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов имеет социальную направленность. При этом, в том числе, отмечена необходимость приведения отдельных целей, задач, целевых индикаторов, основных мероприятий ряда муниципальных программ и подпрограмм в соответствие с учетом объемов ресурсного обеспечения программ и обеспечения исполнения полномочий муниципального образования «Город Шахты».

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетной палатой направлялись письма и заключения по отдельным вопросам для доработки отдельных документов и материалов, в том числе с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Предложено принять дополнительные меры по обеспечению эффективного, результативного использования бюджетных средств.

Отмечено, что источником финансирования дефицита бюджета города в представленном Проекте бюджета учтено, в том числе, получение кредита от кредитных организаций в сумме 107,1 млн. рублей. Предложено в условиях дотационности бюджета города Шахты и планирования осуществления муниципальных заимствований от кредитных организаций, по которым возникают муниципальные долговые обязательства, в целях обеспечения безопасного уровня долговой нагрузки и эффективного использования бюджетных средств предложено

утвердить программу (мероприятия) по обеспечению устойчивого и сбалансированного бюджета города Шахты на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, принять дополнительные меры по обеспечению эффективного использования бюджетных средств.

В IV квартале 2018 года проведены экспертно-аналитические мероприятия по 2 проектам решений городской Думы города Шахты О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Шахты за 9 месяцев 2018 года.

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

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ исполнения бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Департаментом архитектуры, градостроительства и территориального развития Администрации города Шахты по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций (выборочно).

Плата по договорам за установку (эксплуатацию) рекламных конструкций поступает в бюджет города, в том числе поступление за 9 месяцев 2018 года составило 4,9 млн. рублей.

При этом, установлено неосуществление должным образом ряда бюджетных полномочий администратора доходов в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет; несоответствие отдельных договоров и типов установленных рекламных конструкций.

Представлена информация, в том числе, об утверждении Порядка начисления платы и учета поступлений по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций; о принятии мер по обеспечению обоснованного начисления платы, пени; о проведении обследования фактически установленных рекламных конструкций; о принятии мер по взысканию задолженности.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий по мониторингу соблюдения порядка и условий приватизации муниципального имущества при исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2018 год Комитетом по управлению имуществом Администрации г.Шахты во 2-м полугодии 2018 года приняты дополнительные меры по вопросам приватизации муниципального имущества с учетом предложений Контрольно-счетной палаты. Обеспечивается открытость и доступность информации о приватизируемых объектах на сайте Администрации города Шахты, на отдельных объектах, подлежащих приватизации.

По результатам финансово-экономической экспертизы муниципальной программы города Шахты «Доступная среда» направлено Заключение Контрольно-счетной палаты в Департамент труда и социального развития.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств Департаментом образования г.Шахты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам установлено несоответствие отдельных положений порядка осуществления Департаментом образования г.Шахты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) требованиям законодательства и другим нормативным правовым актам; отсутствие ряда обязательных документов.

В соответствии с Заключением Контрольно-счетной палаты Департаментом образования г.Шахты внесены изменения и дополнения в Порядок; утвержден реестр наиболее значимых бюджетных рисков; изданы приказы об утверждении планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Департамента образования г.Шахты, результатов оценки бюджетных рисков; программы внутренней финансовой аудиторской проверки на 2019 год, формы документов.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению г.Шахты Ростовской области «Детский сад №45» (выборочно).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в том числе отсутствие формирования муниципального задания,

соответствующего требованиям Общероссийского базового перечня; иные нарушения.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено руководителю Департамента образования г.Шахты.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных ранее в представлениях Контрольно-счетной палаты в соответствии с Заключениями Контрольно-счетной палаты МБУК «ГДКиК» г.Шахты, МБУ ДО ДЮСШ №1 г.Шахты представлены информации о принятых мерах, в том числе, издан ряд локальных актов учреждений, внесены необходимые изменения. Обеспечено размещение необходимых документов в сети «Интернет»; размещение документов в ЕИС.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Анализ обоснованности сумм расходов на выполнение работ, испытаний, обследований здания и инженерных сетей объекта: «Строительство дошкольной образовательной организации на 160 мест г.Шахты, пос. ХБК»; на проектные и изыскательские работы: «Завершение строительства дошкольной образовательной организации на 160 мест по ул. Ворошилова, 63 в г.Шахты Ростовской области» установлено отсутствие заданий; программ обследования строительных конструкций и инженерных сетей объекта, предусмотренных требованиями нормативных документов; необоснованное применение коэффициентов в сметной документации, предусмотренных справочниками базовых цен на проектные работы; отсутствие обоснованности включения ряда затрат на отдельные виды работ; отсутствие включения отдельных необходимых работ.

В соответствии с Заключением Контрольно-счетной палаты МКУ «Шахтыстройзаказчик» обеспечено приведение представленной сметной документации в соответствие с фактической потребностью; отработаны задания; отработаны программы обследования строительных конструкций и инженерных сетей. Исключены работы невозможные к выполнению; включены отсутствующие ранее работы, выполнение которых обязательно.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Анализ обоснованности сумм расходов на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания городской поликлиники №3, расположенного по адресу: г.Шахты, пер. Минский, 1; по выборочному капитальному ремонту кровли здания МБУЗ ГБ №2 г.Шахты, расположенного по адресу: Ростовская область, г.Шахты, пер. Острикова, 5-а, Департаментом здравоохранения г. Шахты обеспечено приведение в соответствие с требованиями нормативных документов Акта обследования

технического состояния мягкой кровли здания МБУЗ ГП №3; Локальных сметных расчетов; представлены документы обязательные к наличию.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм расходов, по отдельным вопросам (октябрь 2018 года).

В соответствии с Заключением Контрольно-счетной палаты по объекту монтаж автоматической пожарной сигнализации в МБУЗ ДСУ №1 г.Шахты; по объекту устройство системы полива футбольного поля спортивного ядра «им.Красина» предоставлены доработанные Локальные сметные расчеты, необходимые документы.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на обустройство пешеходных переходов» по результатам которого установлено отсутствие принятия МКУ «Департамент ГХ» надлежащих мер.

В соответствии с Заключением Контрольно-счетной палаты МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о принятии мер по возврату подрядной организацией 0,2 млн. рублей; об усилении контроля при приемке выполненных работ.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по Анализу обоснованности сумм дополнительных расходов на 2019 год (выборочно) по Департаменту по физическому развитию и спорту города Шахты, по Департаменту здравоохранения города Шахты, по Департаменту культуры города Шахты, по МКУ «Департамент ГХ» г.Шахты.

По результатам рассмотрения материалов и сметной документации установлено, в том числе, отсутствие обоснованности применения отдельных сметных расценок, расчетов, стоимости отдельного оборудования, отсутствие спецификации оборудования и материалов и иное.

В соответствии с Заключениями Контрольно-счетной палаты Департаментами представлены доработанные Локальные сметные расчеты, отсутствующие ранее документы обязательные к наличию. В пределах заявленной суммы включены дополнительные работы на сумму 0,7 млн. рублей.

Следует отметить, что в IV квартале 2018 года в условиях повышения персональной ответственности меры по устранению выявленных нарушений принимались объектами проверок более оперативно.

В IV квартале 2018 года Контрольно-счетной палатой города Шахты проводилась работа в соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии Прокуратуры города Шахты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Шахты

Г.В. Аверкина