



**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**города Шахты**  
**в 2019 году**

**Шахты**  
**2020 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

Общие итоги деятельности .....	3
Контрольные мероприятия .....	7
Экспертно-аналитические мероприятия.....	22
Иные мероприятия .....	30

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты в 2019 году подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 39.2 Устава муниципального образования «Город Шахты», утвержденного решением городской Думы города Шахты, ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты.

Контрольно-счетная палата города Шахты (далее также – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входящим в структуру органов местного самоуправления.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты отражены основные направления деятельности (далее также – Отчет), итоги деятельности, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; меры, принятые объектами проверок по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению в дальнейшем. Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Шахты.

### **Общие итоги деятельности**

План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты, утвержденный на 2019 год в соответствии со ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты выполнен.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельность. Осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль. Особое внимание, как и в предыдущие годы, уделялось предварительному контролю.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета; проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2018 год.

Обеспечено проведение экспертизы проекта решения городской Думы города Шахты О бюджете города Шахты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета осуществлялся при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Ряд

мероприятий проведен в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

Проведены мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Отдельные мероприятия проведены по финансово-экономической экспертизе представленных проектов муниципальных правовых актов, муниципальных программ.

Во исполнение требований ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ) проведен аудит в сфере закупок как в форме отдельных контрольных мероприятий, так и при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

В рамках проведения муниципальными контрольно-счетными органами единого общероссийского мероприятия в 2019 году проведено контрольное мероприятие Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделяемых на финансирование программ поддержки обеспечения жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018, 2019 годах по расходам на переселение граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу или реконструкции.

Исполнялись и иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетной палатой обеспечена подготовка и ежеквартальное предоставление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в городскую Думу города Шахты.

С целью информирования, а также для обеспечения принятия своевременных мер по устранению и предотвращению выявленных нарушений и недостатков, информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе Администрации.

Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено 110 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 10 экспертных заключений на проекты решений городской Думы о бюджете города Шахты.

Общий объем проверенных Контрольно-счетной палатой средств в 2019 году с учетом внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета составил 14 330,2 млн. рублей, из них по внешней проверке годового отчета 4 988,4 млн. рублей. Кроме того, по имуществу, числящемуся в муниципальной казне, в сумме 8 221,7 млн. рублей.

Проведение ряда мероприятий осуществлялось с учетом имеющихся возможностей, сроков предоставления документов выборочно.

При проведении контрольных мероприятий подписан 391 акт, в том числе по результатам контрольных мероприятий подписано 57 актов; составлено 99 Заключений Контрольно-счетной палаты.

Проведенные проверки показали, что формирование и исполнение бюджета в целом соответствует законодательству. Вместе с тем имели место финансовые и нефинансовые нарушения и недостатки.

Классификация выявленных нарушений осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, разработанным на основе Классификатора, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и рекомендованного к применению органами внешнего финансового контроля.

В 2019 году при осуществлении контрольной деятельности и проведении экспертно-аналитических мероприятий нарушения установлены на сумму 209,7 млн. рублей.

Установленные Контрольно-счетной палатой нарушения и недостатки в значительной мере связаны с несоответствием, отсутствием документов; обоснований; ненадлежащим, несвоевременным оформлением документов на сумму 162,9 млн. рублей, т. е. 77,6%; с нарушениями ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 29,7 млн. рублей, т.е. 14,2%. Установлены нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности; по вопросам ненадлежащего учета отдельных объектов муниципальной собственности; при осуществлении муниципальных закупок; иные нарушения. Установлены случаи неэффективного использования бюджетных средств на сумму 9,1 млн. рублей. Следует отметить, что условия ряда нарушений и недостатков, выявленных в 2019 году, сложились и в предшествующие периоды.

По результатам проверок руководителям проверяемых объектов для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений направлено 13 Предписаний Контрольно-счетной палаты (далее также – Предписание). Внесено 24 Представления Контрольно-счетной палаты для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц виновных в допущенных нарушениях, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений (далее также – Представление).

В 2019 году снято с контроля 13 Предписаний Контрольно-счетной палаты и 21 Представление Контрольно-счетной палаты, внесенных в отчетном периоде. Исполнение 3 Представлений по мероприятиям, завершаемым в IV квартале 2019 года остается на контроле. Кроме того, в 2019 году по контрольным мероприятиям, проведенным в предшествующем периоде, снято с контроля 2 Предписания и 10 Представлений.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено 244 предложения, в том числе, по вопросам совершенствования нормативной базы; отработки необходимых нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов; по вопросам повышения эффективности при

использовании и распоряжении муниципальным имуществом; осуществления муниципальных закупок; обеспечения эффективного и результативного использования бюджетных средств и другим. Соответствующие предложения Контрольно-счетной палаты по результатам анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании учтены при внесении изменений в нормативные правовые акты. Предложения по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по результатам проведенных мероприятий направлены главным распорядителям бюджетных средств и отработаны ими.

Во исполнение Предписаний, Представлений объектами проверок принимались меры по устранению, прекращению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем. По предложениям Контрольно-счетной палаты издано 6 нормативных правовых актов; внесены изменения в 19 нормативных правовых актов муниципального образования. Муниципальными учреждениями изданы отсутствующие локальные акты, внесены необходимые изменения в действующие локальные акты. Устранено нарушений, прекращено на сумму 202,9 млн. рублей. Применены меры дисциплинарной ответственности к 58 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях и недостатках.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой главными распорядителями бюджетных средств, муниципальными учреждениями обеспечено оформление, приведение в соответствие необходимых документов, обоснований. На этапе формирования бюджета города Шахты исключены необоснованно и излишне запланированные расходы.

По результатам проведенных мероприятий в Реестре муниципального имущества города Шахты (далее – Реестр) увеличена балансовая стоимость объектов муниципальной собственности электрических сетей наружного (уличного) освещения с учетом проведенной в предыдущие годы реконструкции на 56,3 млн. рублей. В Реестр муниципального имущества города Шахты включено приобретенное имущество на сумму 25,2 млн. рублей.

В 2019 году обеспечен возврат средств в бюджет города; выполнение необходимых; отсутствующих, но ранее оплаченных работ; обеспечена сохранность, имущество включено в Перечни особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений; предотвращено осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата; осуществление расходов без достижения требуемого результата на сумму 26,0 млн. рублей.

В Прокуратуру города Шахты Ростовской области в соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии Прокуратуры города Шахты Ростовской области и Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее также – Соглашение) направлены материалы по четырем контрольным мероприятиям.

Контрольно-счетной палатой составлено четыре протокола об административных правонарушениях. Мировыми судьями вынесены постановления об административных правонарушениях о привлечении

должностных лиц к административной ответственности в виде административных штрафов, наказания. В доходы местного бюджета поступили административные штрафы в сумме 29,0 тыс. рублей.

В период проведения контрольных мероприятий отдельные материалы направлены в Территориальный отдел Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в городе Шахты, Усть-Донецком, Октябрьском (с) районах. По результатам составления протокола об административных правонарушениях оплачен штраф в сумме 5,0 тыс. рублей.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты сформирован с учетом предоставления ранее в городскую Думу города Шахты информации о деятельности Контрольно-счетной палаты за 9 месяцев 2019 года.

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за IV квартал 2019 года в Отчете отражена более подробно.

### **Контрольные мероприятия**

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 46 контрольных мероприятий.

По результатам Проверки соблюдения отдельных вопросов установленного порядка управления и распоряжения имуществом, приобретенным шестью муниципальными учреждениями в 2018 году, в Реестр включены сведения о 7-ми объектах муниципального имущества, в результате увеличена стоимость объектов муниципальной собственности на сумму 25 207,9 тыс. рублей. В Перечни особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений включено 3-и объекта на сумму 3 196,3 тыс. рублей, чем обеспечивается сохранность муниципального имущества, обеспечивается возможность распоряжения имуществом только с согласия собственника.

По результатам Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным расходам бюджета города Шахты в рамках реализации подпрограммы «Безопасный город» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», в том числе по вопросам оказания услуг по предоставлению в 2018-2019 годах визуальной информации (видеопотоков), ее хранению, экспорту видеоматериалов аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»; функционирования и использования 40-ка камер видеонаблюдения, расположенных на территории города, МКУ г.Шахты «Управление по делам ГО ЧС» утвержден ряд необходимых организационных документов по вопросам более эффективного использования АПК «Безопасный город».

По результатам Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным расходам бюджета города Шахты, направленным на приобретение автотранспорта МАУК «Шахтинский драматический театр» в 2019 году в сумме 3 515,0 тыс. рублей установлено наличие в рабочем состоянии приобретенного микроавтобуса Crafter Kasten (пассажировместимость 13 пассажиров).

Во исполнение Представления МАУК «Шахтинский драматический театр» в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения включен микроавтобус стоимостью 3 515,0 тыс. рублей. Бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями нормативных актов, в том числе обеспечено наличие ранее отсутствующих необходимых документов, оформление ряда документов приведено в соответствие. Представлена информация о подключении и активации тахографа, чем в том числе обеспечивается контроль за количеством пройденных километров, фактическим расходом топлива.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципального образования «Город Шахты» Контрольно-счетной палатой проведены контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности всех 10-ти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

По результатам контрольных мероприятий установлена полнота представленной бюджетной отчетности, соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция Минфина России №191н); отсутствие расхождений между взаимосвязанными показателями представленных форм бюджетной отчетности; установлено соответствие показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в соответствующих Отчетах, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

В период проведения мероприятий оформление отдельных форм бюджетной отчетности по 7-ми главным администраторам бюджетных средств (главным распорядителям бюджетных средств) приведено в соответствие с требованиями Инструкции Минфина России №191н.

Контрольно-счетной палатой обеспечено проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Шахты за 2018 год до рассмотрения на заседании городской Думы города Шахты.

Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме. Установлено соответствие отчетности требованиям Инструкции Минфина России №191н. При проведении проверки, в том числе взаимосвязанных показателей, указанных в формах годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Шахты и соответствующих показателей, указанных в бюджетной отчетности главных



администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств), расхождений не установлено.

В Заключении Контрольно-счетной палаты города Шахты (далее – Заключение) учтены данные внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств).

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты и муниципального имущества в рамках реализации подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №74 «Семицветик» г.Шахты Ростовской области.

В учреждении скомплектовано 14 групп в возрасте старше 2-х лет, в том числе 11 групп общеразвивающей направленности в возрасте от 2-х до 6-ти лет и 3 комбинированные группы для детей с нарушением речи и речевой нормой в возрасте от 5-ти до 7-ми лет; оказываются муниципальные услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования; по присмотру и уходу.

Во исполнение Предписаний, Представления учреждением принимались меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков. В том числе внесены изменения в Устав, в ряд локальных актов учреждения; издан ряд локальных актов по основным вопросам организации деятельности учреждения; обеспечен учет приказов. Прекращены нарушения по отдельным вопросам питания. Обеспечен возврат средств в бюджет в связи с необоснованным включением отсутствующих работ при установке теневого навеса. Бухгалтерский учет; документы для предоставления льгот по родительской плате, компенсации по родительской плате приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов.

В связи с установлением ряда нарушений по вопросам питания, отдельные материалы направлены в Территориальный отдел Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в городе Шахты, Усть-Донецком, Октябрьском (с) районах. Должностным лицом оплачен штраф.

По результатам проведенного в 2018 году Аудита эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества во исполнение Представления муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением г.Шахты Ростовской области «Детский сад №45» в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения включено имущество на сумму 142,1 тыс. рублей.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты и муниципального имущества в рамках реализации основного мероприятия «Развитие библиотечного дела» муниципальной программы города Шахты «Развитие культуры» в муниципальном бюджетном учреждении культуры города Шахты «Централизованная библиотечная система».

МБУК г.Шахты «ЦБС» имеет 16 структурных подразделений (библиотек), расположенных в различных районах города. Оказывает услуги по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки; выполняет работы по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов, по библиографической обработке документов и созданию каталогов.

Во исполнение Представлений Департаментом культуры г.Шахты, МБУК г.Шахты «ЦБС» внесены изменения в Устав; разработан и утвержден ряд необходимых Положений и Порядков; изданы необходимые локальные акты; внесены изменения в отдельные локальные акты. Бухгалтерский учет приведен в соответствие. Представлена информация об обеспечении организации учета кассовых операций, о надлежащем оформлении учетных документов.

Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление об административном правонарушении. Должностным лицом оплачен административный штраф.

Проведен Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном учреждении города Шахты «Эксплуатация водоотливных комплексов».

МБУ «ЭВК» г.Шахты выполняет работы по содержанию (эксплуатации) имущества водоотливных комплексов и очистных сооружений шахтных вод ш.«Глубокая» и ш.«Южная», находящихся в муниципальной собственности.

Во исполнение Представления учреждением принимались меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков. В том числе обеспечено приведение в соответствие документов по организации закупок. Утверждены локальные акты по вопросам планирования закупок; исполнения условий контрактов. В Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения включено имущество на сумму 6 244,0 тыс. рублей.

Проведен Аудит в сфере закупок в Комитете по управлению имуществом Администрации г. Шахты.

В ходе контрольного мероприятия проведены выездные проверки, анализ представленных документов.

Во исполнение Представления Комитетом принимались меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков. В том числе отработаны документы по вопросам организации закупок; обеспечения контроля исполнения условий контрактов. Обеспечено внесение изменений и размещение достоверных планов закупок и планов-графиков в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

По результатам Проверки целевого и эффективного использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Средняя общеобразовательная школа №9» во исполнение Предписания площадь земельного участка в документах приведена в соответствие; внесены необходимые изменения в Реестр. Во исполнение Представления бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями нормативных правовых актов. Поставщиком оплачена пеня за несвоевременное исполнение обязательств по договору на установку «спортивного комплекса».

По результатам Проверки целевого и эффективного использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа №5» г.Шахты Ростовской области по вопросу приобретения школьного автобуса FORDTRANSIT (количество мест для пассажиров 22) МБУ СШ №5 в сумме 2 757,4 тыс. рублей представлена информация о приведении в соответствие необходимых документов, о размещении сведений в ЕИС.

Обеспечено проведение Контроля достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в Департаменте по физическому развитию и спорту города Шахты.

Установлено соответствие квартальной бюджетной отчетности Департамента по физическому развитию и спорту города Шахты (далее – ДФРиС г.Шахты) требованиям Инструкции Минфина России №191н.

Вместе с тем, муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа №1» г.Шахты Ростовской области (далее – МБУ СШ №1 г.Шахты) в формы квартальной бухгалтерской отчетности включен ряд показателей, не соответствующих Регистру бухгалтерского учета.

Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление об административном правонарушении. Должностным лицом оплачен административный штраф.

Несоответствия в квартальной бухгалтерской отчетности МБУ СШ №1 г.Шахты не повлияли на достоверность отчетности ДФРиС г.Шахты.

Во исполнение Представлений МБУ СШ №1 г.Шахты, ДФРиС г.Шахты приняты меры по недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, в том числе по обеспечению предоставления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности подведомственными учреждениями в ДФРиС г. Шахты одновременно с Регистром бухгалтерского учета.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие здравоохранения»

подпрограммы «Улучшение кадрового потенциала медицинских организаций» в шести муниципальных бюджетных учреждениях здравоохранения.

В 2018 году и за 8 месяцев 2019 года выплачено за счет средств местного бюджета компенсационных выплат и единовременных выплат молодым специалистам на сумму 3 477,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Департаментом здравоохранения г.Шахты, муниципальными бюджетными учреждениями здравоохранения внесены необходимые изменения в локальные акты учреждений; разработаны и утверждены необходимые положения; издан приказ об усилении контроля по вопросам выплат молодым специалистам.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на зимнее содержание автомобильных дорог и тротуаров, в том числе в части использования противогололедных материалов во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» разработан порядок выдачи заданий подрядным организациям на выполнение работ по механизированной уборке дорог, ручной уборке тротуаров и прилотовой зоны, а также форм наряд-заданий; введен журнал учета выдачи заданий на выполнение работ по механизированной уборке дорог; разработан порядок обеспечения контроля за соблюдением условий муниципальных контрактов. Предоставлена информация о приведении бухгалтерского учета МУП г.Шахты «Спецавтохозяйство» в соответствие, в том числе в части принятия к учету и учета расхода пескосоляной смеси; разработаны формы учетных документов и закреплены в учетной политике.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на приобретение специализированной техники за счет средств Резервного фонда Правительства Ростовской области.

В соответствии с заключенными по результатам электронного аукциона муниципальными контрактами в 2018 году МКУ «Департамент ГХ» получена специализированная техника в количестве 15 единиц на сумму 87 806,1 тыс. рублей; передана в хозяйственное ведение МУП г.Шахты «Спецавтохозяйство» (8 ед.), МУП г.Шахты «Благоустройство» (6 ед.), МУП г.Шахты «Александровский Парк Культуры и Отдыха» (1 ед.). Установлено наличие специализированной техники.

Во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, отработаны документы.

В 2019 году проведен Мониторинг использования средств бюджета города Шахты, направленных на реконструкцию стадиона «Шахтер» в г.Шахты Ростовской области в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие физической культуры и спорта».

Муниципальным заказчиком МКУ «Шахтыстройзаказчик» в ноябре 2018 года по результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт с единственным участником. Срок выполнения работ в соответствии с Графиком выполнения работ до 15.09.2020г.

В августе 2019 года заключено дополнительное соглашение, в том числе изменена цена контракта. Внесены изменения, в том числе в сроки Графика выполнения работ, Графика оплаты выполненных работ. В соответствии с внесенными изменениями цена муниципального контракта всего составила 686 096,3 тыс. рублей (на 2018-2020 годы), из них на 2019 год составила 460 022,6 тыс. рублей.

Во исполнение Предписания МКУ «Шахтыстройзаказчик» выполнено сторнирование отдельных принятых в 2018 году работ, оформлены соответствующие документы.

При обследовании выполняемых работ в 2019 году установлено наличие на объекте видов работ, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком.

По реконструкции стадиона «Шахтер» стоимость оплаченных работ в соответствии с представленными Актами о приемке выполненных работ составила 62 571,3 тыс. рублей или 9,3 % от цены заключенного муниципального контракта, в том числе за 2018 год 29 777,1 тыс. рублей; за 2019 год 32 794,2 тыс. рублей.

Неосвоение средств за 2019 год составило 427 228,4 тыс. рублей.

В период проведения мониторинга отмечалось, что общая численность работающих в соответствии с разделом проектной документации на реконструкцию стадиона «Шахтер» должна составлять 170 человек, в том числе рабочих 146 человек. Фактическая численность работающих на объекте в дни проведения обследований составляла от 28 до 45 человек.

По результатам Аудита эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в муниципальных образовательных учреждениях установлено в том числе, что МБОУ ООШ №28 г. Шахты, МБОУ СОШ №49 г.Шахты, МБОУ СОШ №50 г.Шахты оплачены работы по замене существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в количестве 420 штук.

Во исполнение Представления МБОУ ООШ №28 г. Шахты принимались меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков. Применены меры дисциплинарной ответственности.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на обустройство светофорных объектов в рамках реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» установлено, что МКУ «Департамент ГХ» в 2019 году оплачены работы по устройству трех недостающих светофорных объектов (24 транспортных светофора и 24 пешеходных светофора).

Во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» предоставлены копии обязательных документов; проведены мероприятия обеспечивающие требуемую видимость сигналов установленных транспортных светофоров; приняты меры по обеспечению соблюдения требований нормативных документов в дальнейшем. Представлено гарантийное письмо подрядной организации о предоставлении гарантий качества на срок, соответствующий требованиям нормативных документов.

Проведена 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».

МКУ «Департамент ГХ» в 2018 году в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» заключены муниципальные контракты на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов по адресу: ул. Майская 33, 33-а, 33-б, ул. Творческая 4-В на сумму 17 000,0 тыс. рублей; по адресу: пр. Клименко 12 на сумму 2 897,7 тыс. рублей.

Фактическое освоение бюджетных средств в 2018 году по объекту ул. Майская 33, 33-а, 33-б, ул. Творческая 4-В составило 14 507,4 тыс. рублей, по объекту пр. Клименко 12 составило 1 947,1 тыс. рублей.

Во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» приняты меры, представлены документы, подтверждающие обеспечение возврата подрядной организацией средств в бюджет города в связи с завышением стоимости выполняемых работ.

МКУ «Департамент ГХ» представлена копия иска об устранении недостатков в выполненных работах по муниципальным контрактам, направленного в арбитражный суд.

В рамках единого на 2019 год общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, выделяемых на финансирование программ поддержки обеспечения жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018, 2019 годах по расходам на переселение граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу или реконструкции (далее – переселение из аварийного жилищного фонда).

Расходы на переселение из аварийного жилищного фонда за 2018 год и проверяемый период 2019 года составили 175 825,1 тыс. рублей. Переселено 220

граждан, в том числе 46-ти гражданам предоставлены жилые помещения, 174-м гражданам выплачены возмещения за изымаемые помещения.

В связи с нарушением срока ввода в эксплуатацию 70-квартирного жилого дома Администрацией города Шахты проведена претензионная работа. Подрядной организацией оплачена пеня в сумме 157,9 тыс. рублей.

По результатам Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на строительство линии наружного освещения ул. Достоевского, г.Шахты Ростовской области в 2018 году протяженностью 1 528,2 м во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» представлена информация о выполнении работ подрядной организацией по установке недостающих газоразрядных ламп, о выполнении работ по уплотнению грунта, представлены копии паспорта объекта, Акта приемки законченного строительством объекта.

По результатам Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на выборочный капитальный ремонт МБУЗ ГБСМП им. В.И. Ленина (кардиологическое отделение) г. Шахты Ростовской области (замена лифта) установлено наличие в рабочем состоянии лифта производства ОАО «Могилевлифтмаш» с техническими характеристиками, соответствующими техническим характеристикам, указанным в аукционной документации; выполнение ремонта машинного отделения.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» по объекту: «Ремонт автомобильной дороги по ул. Халтурина» в 2019 году при проведении контрольных обмеров установлено соответствие фактически выполненных объемов и видов работ, принятым и оплаченным МКУ «Департамент ГХ».

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» по объекту: «Выборочный капитальный ремонт зданий МБОУ №46 г. Шахты» установлено нарушение подрядной организацией срока окончания работ. На момент проверки оплата за выполненные работы МБОУ №46 г.Шахты не производилась.

Во исполнение Представления МБОУ №46 г.Шахты обеспечено приведение сметной документации в соответствие с требованиями нормативных документов, фактически выполненными видами и объемами работ; представлены документы и материалы, подтверждающие выполнение работ по установке 19-ти смесителей;

представлены документы по ведению претензионной работы в связи с нарушением подрядной организацией сроков выполнения работ.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» по объекту: ремонт ул.Пирогова установлено, что МКУ «Департамент ГХ» в 2019 году оплачены, в том числе работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей.

Во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» обеспечено издание нормативного правового акта; доработан и представлен ряд документов, необходимых и обязательных к наличию у муниципального заказчика.

По результатам Контроля принятых решений и мер муниципальным образовательным учреждением г.Шахты «Средняя общеобразовательная школа №37» во исполнение Представления МБОУ СОШ №37 г.Шахты обеспечено выполнение работ, ранее оплаченных, но отсутствующих по результатам контрольных обмеров; обеспечено выполнение дополнительных работ по текущему ремонту кровли спортивного зала; обеспечено наличие ряда необходимых и обязательных документов.

По результатам Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным расходам бюджета города Шахты на выполнение работ по установке недостающих дорожных знаков установлено нарушение подрядной организацией срока окончания работ. В период проведения контрольного мероприятия установлено отсутствие в МКУ «Департамент ГХ» подтверждения достоверности учета устанавливаемых дорожных знаков, обследования улиц; несоблюдение параметров установки дорожных знаков в нарушение требований ГОСТ; отсутствие подтверждения текущего контроля за выполнением работ.

Проведена Проверка исполнения бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Комитетом по управлению имуществом Администрации г.Шахты в части администрирования неналоговых доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки.

Комитетом начисление арендной платы за земельные участки производится в автоматизированной системе учета муниципальных земель. При этом, установлено неосуществление должным образом ряда бюджетных полномочий администратора доходов, в том числе отсутствие подтверждения достоверности площадей отдельных земельных участков; отсутствие достаточного учета по дате образования задолженности, что приводит к случаям пропуска срока исковой давности при взыскании задолженности в бюджет города и недопоступлению доходов в бюджет города; не в полной мере реализация решений



Межведомственной комиссии по контролю за своевременным и полным поступлением в бюджеты всех уровней арендной платы и налогов в полном объеме по вопросам взыскания задолженности в судебном порядке.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Молодежь города».

Отделом по молодежной политике Администрации города Шахты проводятся мероприятия по работе с детьми и молодежью.

Вместе с тем, установлено отсутствие в Положении об Отделе полномочий по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью; ненадлежащее планирование ряда расходов бюджета; отсутствие информирования населения города, молодежи о проведении ряда мероприятий; отсутствие документов по проведению ряда мероприятий; отсутствие подтверждения обоснованности сумм расходов.

Во исполнение Представления Администрацией города Шахты принимаются меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков.

Исполнение Представления остается на контроле.

Проведена Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным расходам бюджета города Шахты, направленным на реализацию муниципальной программы города Шахты «Доступная среда».

Работы по оснащению тактильными средствами адаптации объектов для инвалидов по зрению в центральном офисе МАУ «МФЦ г.Шахты» и в территориальных обособленных структурных подразделениях МАУ «МФЦ г.Шахты» выполнялись в 2018 году. Вместе с тем, установлено фактическое отсутствие ряда тактильных средств адаптации; неиспользование входа в здание, оборудованного тактильными средствами адаптации; отсутствие плана размещения или иного документа с указанием наименований, количества и мест размещения тактильных средств адаптации объектов; отсутствие подтверждения достоверности показателя отчета о реализации муниципальной программы за 2018 год. МАУ «МФЦ г.Шахты» представлена информация о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.

Работы по обеспечению доступности для граждан с ограниченными возможностями зданий ДТСР города Шахты, легкоатлетического манежа МБУ СШ №5, центральной городской библиотеки им. А.С. Пушкина МБУК г.Шахты «ЦБС» выполнялись в 2019 году. Отдельные нарушения ДТСР города Шахты устранены в период проведения контрольного мероприятия. МБУ СШ №5 представлены документы.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие здравоохранения» в муниципальных бюджетных учреждениях здравоохранения города Шахты.

За счет средств бюджета города в 2018 и 2019 году приобретено аллергена туберкулезного очищенного в стандартном разведении (туберкулин) и аллергена туберкулезного рекомбинантного в стандартном разведении (диаскинтеста) (далее – лекарственные препараты) на сумму 7 880,3 тыс. рублей и распределено по 6-ти медицинским учреждениям, подведомственным Департаменту здравоохранения г.Шахты.

Вместе с тем, установлено завышение на сумму 58,2 тыс. рублей стоимости туберкулина, приобретенного в 2018 году, что повлекло уменьшение приобретения запланированного количества лекарственного препарата на 14 упаковок (т.е. на 1400 доз); несоответствие оформления учетных политик.

Департаментом здравоохранения г.Шахты и муниципальными учреждениями здравоохранения издан ряд локальных актов, учетные политики учреждений приведены в соответствие.

Проведено контрольное мероприятие Аудит эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением в рамках реализации муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Детский сад № 75».

В учреждении скомплектовано 7 групп общеразвивающей направленности с общим количеством 157 детей в возрасте старше 3-х лет; оказываются муниципальные услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования; по присмотру и уходу.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия установлено отсутствие ряда локальных актов по основным вопросам организации деятельности МБДОУ № 75 г.Шахты, несоответствие ряда локальных актов требованиям нормативных правовых актов. Отсутствие учета приказов по основной деятельности; подтверждения достоверного учета воспитанников учреждения; нарушения отдельных требований при составлении Планов финансово-хозяйственной деятельности; отсутствие отдельных документов, являющихся основанием для предоставления компенсации по родительской плате; предоставления льгот по родительской плате родителям (законным представителям); отсутствие подтверждения достоверности учета родительской платы.

Установлены нарушения отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе при планировании закупок; при осуществлении закупок; при заключении договоров; при исполнении договоров.

Установлено отсутствие подтверждения осуществления контроля за исполнением условий договоров на оказание услуг по организации питания, отсутствие в ежедневных актах о реализации готовых блюд и кулинарных изделий указания наименования блюд, объема порции, количества и стоимости блюд;

отсутствие контроля за соответствием приготовленных блюд и кулинарных изделий утвержденным Технологическим картам.

Отдельные нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения. Отсутствие использования с момента приобретения за счет бюджетных средств основного средства «Стол для рисования песком «SAND LIGHT», в сумме 10,8 тыс. рублей. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, иные нарушения и недостатки.

Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление об административном правонарушении о привлечении должностного лица к административной ответственности в виде административного штрафа.

Во исполнение Предписаний, Представлений Департаментом образования г.Шахты внесены изменения в постановление Администрации города Шахты; обеспечено размещение правового акта на сайте Департамента образования г.Шахты. МБДОУ №75 г.Шахты обеспечено наличие документов, являющихся основанием для предоставления льгот по родительской плате родителям (законным представителям).

МБДОУ №75 г.Шахты принимаются меры по устранению нарушений и недостатков. Исполнение Представления остается на контроле.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципальных учреждений» по объекту: «Текущий ремонт МБОУ СОШ №41 г. Шахты».

МБОУ СОШ №41 г.Шахты в 2019 году оплачены работы по текущему ремонту зданий, в том числе: установка оборудования, установка дверных блоков и другие работы.

По результатам проверки установлено завышение стоимости, в связи с несоответствием примененных материалов; в связи с отсутствием документов, подтверждающих фактическое выполнение видов и объемов работ по огрунтовке бетонных и оштукатуренных поверхностей; необоснованное применение расценок сметной нормативной базы. Кроме того, установлено отсутствие паспортов качества на ряд применяемых материалов; иных обязательных к наличию документов.

Во исполнение Представления МБОУ СОШ №41 г.Шахты обеспечен возврат средств в бюджет города Шахты; выполнение дополнительных работ. Представлены документы обязательных к наличию.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на ремонт муниципальных учреждений» по объекту: «Текущий ремонт МБДОУ №43 г. Шахты».

МБДОУ №43 г.Шахты в 2019 году оплачены работы по текущему ремонту кровель по адресам: ул. Парижской Коммуны, 58 в объеме 521 м<sup>2</sup>; пр. Красной Армии, 122 в объеме 396 м<sup>2</sup>.

МБДОУ №43 г.Шахты заключены договоры на оказание услуг по строительному контролю текущего ремонта кровель с МКУ г.Шахты «Шахтыстройзаказчик».

По адресу ул. Парижской Коммуны, 58, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено завышение стоимости работ, в том числе: в связи с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ по смене обрешетки с прозорами из досок и принятых и оплаченных заказчиком в соответствии с первичными учётными документами; в связи с несоответствием фактически примененных пиломатериалов (заготовок); в связи с несоответствием оплаченной стоимости строительной мембраны уложенной при ремонте кровли; в связи с фактическим отсутствием мелких покрытий из листовой оцинкованной стали.

Во исполнение Представления МБДОУ №43 г.Шахты обеспечено выполнение работ по ремонту дополнительного участка кровли здания МБДОУ №43 г.Шахты по адресу ул. Парижской Коммуны, 58.

По адресу пр. Красной армии, 122, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено завышение стоимости работ, в связи с необоснованно включенными расценками сметной нормативной базы; отсутствием материала сталь листовая оцинкованная; отсутствием выполнения объемов и видов работ по устройству колпаков над шахтами в количестве 2-х штук; отсутствие ряда документов обязательных к наличию у муниципального заказчика.

Во исполнение Представления выполнены отсутствующие ранее работы по устройству колпаков над шахтами в количестве 2-х штук. Представлена копия искового заявления о взыскании необоснованного обогащения, судебных расходов с подрядной организации, направленного в Шахтинский городской суд.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Благоустройство общественных территорий города Шахты» муниципальной программы города Шахты «Формирование современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (выборочно) по объекту: «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха - Александровский парк».

Муниципальным заказчиком МКУ «Департамент ГХ» заключен муниципальный контракт на «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха – Александровский парк» (1 этап)» на сумму 91 000,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ по 01.11.2019 года.

Установлено нарушение сроков выполнения работ. Завершение выполнения 1 этапа работ, предусмотренного в 2019 году по объекту, отсутствует.

На момент проведения мероприятия МКУ «Департамент ГХ» оплачены работы на сумму 22 952,5 тыс. рублей, что составляло 25,3% от цены муниципального контракта. Представлены претензионные письма к подрядной организации.

По итогам 2019 года финансирование по объекту: «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха - Александровский парк» составило 43 528,6 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Формирование современной городской среды на территории города Шахты» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» включено в план работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2020 год.

Проведена Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги по объекту: «Капитальный ремонт дороги ул. Маяковского (пер.Громова-пер. Железнодорожный)» в 2019 году.

По объекту: «Капитальный ремонт дороги ул. Маяковского (пер.Громова-пер. Железнодорожный)» в том числе выполнены работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей. Муниципальным заказчиком приняты к оплате и оплачены работы по капитальному ремонту автомобильной дороги на сумму 123 348,8 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышений объемов работ, принятых к оплате и оплаченных муниципальным заказчиком не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение сроков выполнения отдельных работ; отсутствие документов, подтверждающих обоснованность включения за счет непредвиденных расходов затрат на выполнение работ по устранению пучин, ряда затрат на организацию дорожного движения в период производства работ, учтенных в накладных расходах в сметной документации; отсутствие ряда документов обязательных к наличию у муниципального заказчика в соответствии с требованиями нормативных документов и условиями заключённого муниципального контракта.

Во исполнение Представления МКУ «Департамент ГХ» представлен ряд документов обязательных к наличию у муниципального заказчика.

Исполнение Представления остается на контроле.

По результатам Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-

дорожной сети» муниципальной программы города Шахты «Развитие транспортной системы» по объекту: ремонту автомобильной дороги по ул.Искра, от Мичурина до пер. Татаркина в 2019 году при проведении контрольных обмеров установлено соответствие фактически выполненных объемов и видов работ, принятым и оплаченным МКУ «Департамент ГХ».

### **Экспертно-аналитические мероприятия**

Контрольно-счетной палатой за отчетный период проведено 64 экспертно-аналитических мероприятия.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза проекта решения об отчете об исполнении бюджета города Шахты за 2018 год.

В установленные сроки подготовлено Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Шахты за 2018 год с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств); внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета; с учетом материалов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

В Заключении отражена необходимость обеспечения повышения качества исполнения бюджетных полномочий главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета; повышения эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, эффективности использования муниципального имущества. Предложено обеспечить повышение эффективности использования бюджетных средств при составлении и исполнении местного бюджета; обеспечить при разработке и реализации муниципальных программ, в том числе обоснованность и эффективность параметров муниципальных программ и подпрограмм, целевых индикаторов. Обеспечивать своевременное качественное обследование объектов; составление обоснованных технических заданий, в том числе соответствующих фактическому состоянию объектов; составление четких графиков производства работ с соблюдением технологической последовательности производства работ. Обеспечить обоснованность утверждаемых муниципальных заданий и достоверность учета исполнения муниципальных заданий. Обеспечить повышение качества исполнения специалистами должностных обязанностей, требований нормативных правовых актов; усилить контроль за качеством бюджетной, бухгалтерской отчетности.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Анализ инвентаризации имущества муниципальной казны в соответствии с Заключением Комитетом проведена сверка; проведена инвентаризация имущества казны; в Реестр включены сведения, позволяющие идентифицировать 1667 земельных участков; стоимость объектов муниципальной собственности в Реестре увеличена

на 56 264,8 тыс. рублей, чем в том числе обеспечивается исполнение требований нормативных документов.

По результатам Анализа исполнения бюджета города Шахты за I квартал 2019 года, за I полугодие 2019 года, за 9 месяцев 2019 года подготовлены информации о ходе исполнения местного бюджета и направлены в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

В Заключениях отмечались риски неисполнения в утвержденном годовом объеме по отдельным видам доходов; необходимость принятия действенных мер по обеспечению поступлений неналоговых доходов в бюджет города Шахты; низкий уровень исполнения по ряду расходов, отсутствие исполнения по отдельным расходам. Отмечена необходимость принятия главными распорядителями бюджетных средств дополнительных мер, в том числе по эффективному и результативному использованию бюджетных средств.

По результатам Мониторинга реализации муниципальных программ за I квартал 2019 года, за II квартал 2019 года, за III квартал 2019 года Заключения с предложениями направлены в Администрацию города Шахты.

Главными распорядителями бюджетных средств, в том числе принимались меры по устранению нарушений отдельных сроков; внесены соответствующие изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Шахты.

По результатам Мониторинга управления муниципальным долгом муниципального образования город Шахты за I полугодие 2019 года, за III квартал 2019 года, за IV квартал 2019 года Заключения с предложениями по обеспечению обоснованной и взвешенной политики по управлению муниципальным долгом направлялись в Администрацию города Шахты.

По результатам электронного аукциона Департаментом финансов г.Шахты в июне 2019 года заключен муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению кредита в виде невозобновляемой кредитной линии в 2019 году в сумме 117 082,1 тыс. рублей; проценты за пользование невозобновляемой кредитной линией составляют 8,65 процента годовых. Погашение кредита в 2019-2021 годах в соответствии с представленными документами не планируется.

В 2019 году Департаментом финансов г.Шахты заключены Соглашения с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области по использованию средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений, и остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений, с последующим их возвратом с учетом действующего законодательства. Принятие мер позволило не привлекать заемные средства в бюджет города до декабря 2019 года.

Заемные средства привлечены в бюджет города 24.12.2019г. в сумме 100 788,3 тыс. рублей.

По результатам Анализа соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств (выборочно) установлено размещение Реестра расходных обязательств городского округа муниципального образования «Город Шахты» в «Единой автоматизированной системе управления общественными финансами в Ростовской области». В соответствии с Заключением реестр расходных обязательств доработан, внесены изменения в Порядок ведения реестра расходных обязательств города Шахты.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по вопросу бесплатного предоставления земельных участков в собственность гражданам, имеющим трех и более детей в соответствии с Заключением Администрацией города Шахты внесены изменения в соответствующее постановление Администрации города Шахты. Представлена информация о приведении в соответствие учета свободных земельных участков; о проведении работы по предложению земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей.

В соответствии с Заключениями по результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ мер по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлении Контрольно-счетной палаты города Шахты по параллельному контрольному мероприятию «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» Департаментом образования г.Шахты, МБУ ДО СЮТ г.Шахты, МБУ ДО ГДДТ г.Шахты представлена информация о приведении в соответствие ряда правовых актов, ряда локальных актов муниципальных учреждений; о разработке и утверждении ряда необходимых порядков и положений, регламентирующих деятельность учреждений дополнительного образования детей; о проведении работы по обеспечению достоверности списочных составов обучающихся; о приведении в соответствие расписаний занятий творческих объединений; об обеспечении надлежащего ведения Журналов учета занятий творческих объединений; об отработке вопросов по проведению занятий учреждений дополнительного образования на базе общеобразовательных учреждений г.Шахты.

Учитывая социальную значимость, проверка эффективности использования средств бюджета города Шахты и муниципального имущества муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования включена в План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

В соответствии с Заключением по результатам Анализа планирования закупок муниципальными учреждениями, проведенного по 39-ти муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям г. Шахты (далее – МБОУ г.Шахты), Департаментом образования г.Шахты представлена информация об



обеспечении МБОУ г.Шахты приведения в соответствие и размещения в ЕИС достоверных планов закупок, планов-графиков.

Во исполнение полномочий контрольно-счетных органов, утвержденных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой сформирована и размещена в ЕИС обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, проведенного в 2018 году.

Кроме того, в связи с установлением в 2018 году нарушений порядка организации закупок, планирования закупок, нарушений при заключении контрактов, при исполнении контрактов, нарушений применения мер ответственности по контракту, иных нарушений, связанных с проведением закупок Контрольно-счетной палатой сформирован Перечень основных нарушений, выявленных в 2018 году при проведении контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок, контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок (далее – Перечень).

Перечень направлен главе Администрации города Шахты, главным распорядителям бюджетных средств для принятия мер по недопущению нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий по Анализу соблюдения порядка формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг Департаментом культуры города Шахты; Департаментом труда и социального развития Администрации города Шахты; Департаментом по физическому развитию и спорту города Шахты; Департаментом здравоохранения города Шахты; Администрацией города Шахты по МБУ «ЭВК» г.Шахты установлено несоответствие отдельных показателей муниципальных заданий Общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – Общероссийский базовый перечень), Региональным перечням (классификаторам) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ (далее – Региональный перечень); отсутствие размещения ряда муниципальных заданий на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении в связи с нарушением порядка формирования муниципальных заданий подведомственным учреждениям. Мировым судьей вынесено постановление об административном правонарушении. Административный штраф оплачен должностным лицом.

В соответствии с Заключениями вышеназванными главными распорядителями бюджетных средств муниципальные задания подведомственных учреждений сформированы в соответствии с Общероссийскими базовыми перечнями, Региональными перечнями; внесены изменения в Уставы ряда

учреждений; издан ряд приказов; обеспечено размещение муниципальных заданий на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных по Анализу осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с предложениями, указанными в Заключениях, Департаментом труда и социального развития Администрации города Шахты внесены необходимые изменения в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; приведен в соответствие и размещен на сайте План внутреннего финансового контроля. Департаментом здравоохранения г.Шахты утвержден новый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит Контрольно-счетной палатой города Шахты осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов. Администрацией города Шахты утвержден ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с Заключениями по результатам Финансово-экономической экспертизы муниципальных программ города Шахты «Развитие муниципальной системы образования»; «Развитие культуры»; «Развитие физической культуры и спорта», «Формирование современной городской среды на территории города Шахты», «Молодежь города»; «Градостроительство и территориальное развитие»; «Развитие здравоохранения» ответственными исполнителями принимаются меры и проводится работа по внесению необходимых изменений в муниципальные программы, в том числе и в целевые индикаторы.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Анализ обоснованности сумм по расходам на оснащение системами наружного видеонаблюдения муниципальных дошкольных образовательных учреждений.

Муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями (далее – МБДОУ г.Шахты) в 2018 году заключено 34 договора на выполнение работ по устройству видеонаблюдения на общую сумму 3 521,0 тыс. рублей. Конкурентные способы определения подрядчиков (исполнителей) МБДОУ г.Шахты не применялись.

При этом, установлены отличия в стоимости работ по устройству видеонаблюдения по договорам, заключенным МБДОУ г.Шахты. При выборочной проверке в учреждении установлено отсутствие документов, подтверждающих срок хранения и архивирования данных при непрерывном видеонаблюдении системой видеонаблюдения; отсутствие документов, обосновывающих выбор конкретного подрядчика на выполнение работ по устройству видеонаблюдения. В соответствии с Заключением Департаментом образования г. Шахты представлена

информация о принятии мер по недопущению выявленных недостатков в дальнейшем.

В соответствии с Заключением по результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ обоснованности сумм по расходам на разработку проектной документации на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений (МБДОУ №28 и нежилое здание по адресу проезд Микрорайон Горняк, 20-А под детский сад с ориентировочной вместимостью на 100 мест) Департаментом образования г.Шахты представлены сведения о проведении работы по обеспечению детального (инструментального) обследования технического состояния зданий, представлены Акты технического обследования, приведенные в соответствие с требованиями нормативных документов и фактическим состоянием объектов и другие обязательные к наличию документы, устранены несоответствия в сметной документации.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Анализ обоснованности сумм по расходам на Благоустройство сквера по ул.Административная г.Шахты установлено завышение стоимости выполненных в 2018 году работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов работ, отраженных в первичных учетных документах; наличие просадок и разрушений на устроенном покрытии из тротуарной плитки; нарушения установки бортовых камней; и иные.

Контрольные обмеры в соответствии с обращением Прокуратуры города Шахты Ростовской области проведены совместно. Результаты направлены в Прокуратуру города Шахты Ростовской области.

По результатам Анализа обоснованности сумм по расходам на разработку проектной документации по объекту: «Благоустройство общественной территории «Центральный парк культуры и отдыха - Александровский парк» установлено отсутствие подтверждения ряда сметных расчетов, указания категории сложности проектирования. Муниципальный контракт на выполнение работ по проектированию объекта: «Благоустройство общественной территории «Центральный парк культуры и отдыха - Александровский парк» заключен по результатам электронного аукциона на сумму 1 350,6 тыс. рублей, т.е. снижение составило 2 401,1 тыс. рублей или 65% от начальной (максимальной) цены контракта.

По результатам Анализа обоснованности сумм по расходам на выполнение работ по замене узлов учета расхода газа на муниципальных котельных г. Шахты по адресам: 3-й квартал,8; ул. Свободы, 29; ул. Перова, 31-в, ул. Шишкина, 17; пер. Тюменский, 97; ул. Мирная Коммуна, 21 МКУ «Департамент ГХ» представлены документы и материалы, в том числе сметная документация приведена в соответствие с требованиями нормативных документов, с фактической

потребностью; исключены необоснованно включенные расценки и материалы, включены дополнительные работы.

В соответствии с Заключением по результатам Анализа обоснованности сумм по расходам на проектные работы по капитальному ремонту педиатрического отделения МБУЗ Городская поликлиника г.Шахты, расположенного по адресу: пер. Мечникова, 3 «б» г.Шахты, документы приведены в соответствие; внесены изменения в Техническое задание на выполнение проектно-изыскательских работ; изменения в разделы проектной и рабочей документации; изменения в сметы.

По результатам Анализа по объекту «Благоустройство общественной территории «Центральный городской парк культуры и отдыха - Александровский парк».

Заключение направлено директору МКУ «Департамент ГХ», в котором в том числе отмечено, что в соответствии с муниципальным контрактом, в 2019 году предусмотрено выполнение работ по разборке покрытий проездов, тротуаров, площадок и дорожек в размере 100% от общего объема, указанного в Локальном сметном расчете. При этом, в 2019 году устройство покрытий проездов, дорожек тротуаров предусмотрено частично, в том числе устройство плиточного покрытия проезда в объеме 8 000 м<sup>2</sup> от общего количества 20 312 м<sup>2</sup>. Выполнение работ по устройству коммунальных, инженерных сетей на территории Александровского парка в 2019 году предусмотрено в размере 100%.

Предложено обеспечить обоснованное принятие стоимости материалов, оборудования, малых архитектурных форм при выполнении работ; обеспечить надлежащую приемку годных для дальнейшего использования материалов, их эффективное использование.

Проведен ряд экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых отражены в итоговых Заключениях.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертиза проекта решения о бюджете города Шахты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Проект бюджета). В рамках Экспертизы Проекта бюджета проведены, в том числе анализ обоснованности и достоверности доходов бюджета города Шахты на 2020 год, анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Шахты» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проведены анализы соответствия Проекта бюджета, отдельных документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представленных по запросам Контрольно-счетной палаты требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и иным документам.

В том числе отмечены изменения нормативов отчислений по отдельным налогам, поступающим в местный бюджет; резервы увеличения доходов бюджета города.

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по расходам в основном сформирован на основе муниципальных программ. При этом, отмечена необходимость обеспечения взаимосвязи сумм финансового обеспечения и целей, задач, мероприятий, целевых индикаторов, непосредственных результатов реализации мероприятий. Отмечена необходимость усиления контроля за обоснованием планируемых бюджетных ассигнований; необходимость принятия дополнительных мер по обеспечению обоснованного, эффективного, результативного использования бюджетных средств.

Отмечено включение в Проекте бюджета в составе источников финансирования дефицита получение кредита от кредитных организаций; предложено обеспечить проведение обоснованной и взвешенной политики по управлению муниципальным долгом.

Заключение направлено в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

В течение 2019 года проведены экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе 8-ми проектов решений городской Думы города Шахты «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О бюджете города Шахты на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в том числе в IV квартале 2019 года по 2-м проектам. Заключение по результатам экспертизы направлены в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты.

По результатам экспертизы проектов установлено несвоевременное и ненадлежащее оформление ряда необходимых документов; случаи отсутствия предоставления необходимых к наличию документов и материалов, несоответствие представленных документов требованиям нормативных документов; случаи создания условий для осуществления расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Экспертиза проектов проводилась с учетом сроков предоставления материалов и имеющихся возможностей.

Контрольно-счетной палатой отдельно отмечалось увеличение расходов местного бюджета на оплату исполнительных документов.

В период проведения экспертиз с целью оперативного устранения нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой по результатам анализа представленных материалов направлялись письма, Заключение по отдельным вопросам для доработки и предоставления необходимых материалов.

В результате, в том числе предотвращены случаи необоснованного завышения сметной стоимости планируемых к выполнению работ, уменьшены отдельные первоначально заявленные суммы; ряд документов приведен в соответствие с требованиями нормативных документов, фактической потребностью; предоставлен ряд отсутствующих необходимых к наличию документов.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Анализ по отдельным вопросам установления платы за размещение нестационарных

торговых объектов рассмотрены вопросы, в том числе наличия нормативных правовых актов, регламентирующих размещение нестационарных торговых объектов на территории города Шахты. Заключение направлено в Администрацию города Шахты.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по финансово-экономической экспертизе проектов решений городской Думы города Шахты, в том числе по проектам решений городской Думы города Шахты; по постановлению Администрации города Шахты.

Заключения направлены в городскую Думу города Шахты, в Администрацию города Шахты. Постановление Администрации города Шахты приведено в соответствие с действующими нормативными правовыми актами.

В течение 2019 года Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль устранения объектами проверок нарушений (недостатков), отраженных в актах, Представлениях, Предписаниях и Заключениях.

В связи с длительным характером исполнения ряд нарушений остается на контроле.

### **Иные мероприятия**

В течение 2019 года Контрольно-счетной палатой обеспечено исполнение иных мероприятий, утвержденных в Плане работы Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Продолжена работа, в том числе по методическому, информационно-технологическому, кадровому, материально-техническому обеспечению.

Обеспечена работа Коллегии Контрольно-счетной палаты. В соответствии с компетенцией на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты рассмотрены наиболее важные вопросы деятельности, включая вопросы планирования и организации деятельности; рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году проведена актуализация ряда стандартов внешнего муниципального финансового контроля, методических рекомендаций. Утверждены методические рекомендации по вопросам проведения и оформления результатов финансового аудита.

Продолжено взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов; Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В декабре 2019 года в городе Шахты состоялось очередное выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. В работе Совета приняли участие руководители Контрольно-счетной палаты Ростовской области, руководители контрольно-счетных органов 25 муниципальных образований Ростовской области. В ходе заседания рассмотрен ряд наиболее значимых вопросов о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В соответствии с предложениями Комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов по вопросам профессионального развития сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов сотрудник Контрольно-счетной палаты обучен по программе повышения квалификации: «Приоритетные направления внешнего муниципального финансового контроля» в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Всего в 2019 году прошли обучение по программам повышения квалификации шесть специалистов Контрольно-счетной палаты.

В целях оптимизации расходов на повышение квалификации специалистов значительное внимание в отчетном году уделялось вопросам самообразования. Проведены ряд семинаров-совещаний; обеспечен доступ к материалам справочно-правовой системы КонсультантПлюс, в том числе к видеосеминарам. Обучение по программам повышения квалификации в сфере закупок проведено с применением дистанционных образовательных технологий.

Обеспечено своевременное предоставление Справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2018 год муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты, замещающими должности муниципальной службы, включенные в Перечень должностей муниципальной службы Контрольно-счетной палаты города Шахты, при замещении которых муниципальные служащие обязаны предоставлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

Обеспечена работа официального сайта Контрольно-счетной палаты. Продолжена работа по информационному наполнению и актуализации информации, размещенной на сайте.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетной палатой в течение отчетного периода обеспечено размещение на официальном сайте Контрольно-счетной палаты информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году после его рассмотрения городской Думой города Шахты размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты, опубликован в газете.

Реализация функции муниципального заказчика Контрольно-счетной палатой осуществлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ. Приняты к исполнению рекомендации Правительства Ростовской области по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд с использованием электронного ресурса, расположенного в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Регионального портала закупок малого объема.

В течение отчетного периода продлены права на использование программных

продуктов, обеспечено информационно-технологическое сопровождение ранее установленных и используемых в деятельности Контрольно-счетной палаты программ.

В 2019 году проведена работа по реализации утвержденного Плана мероприятий по переходу Контрольно-счетной палаты города Шахты на использование отечественного офисного программного обеспечения.

План работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2020 год сформирован в соответствии с полномочиями контрольно-счетного органа, в том числе, с учетом предложений Прокуратуры города Шахты Ростовской области; с учетом предложений городской Думы города Шахты; с учетом заседаний комитетов городской Думы города Шахты. План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год в установленные сроки направлен в городскую Думу города Шахты; размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Деятельность Контрольно-счетной палаты, в том числе позволяет выявлять нарушения на ранних стадиях, принимать главными распорядителями бюджетных средств своевременные оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем; повышать эффективность и результативность использования средств бюджета города.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Шахты

Г.В. Аверкина