**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

|  |
| --- |
|  |

# ОТЧЕТ

### по результатам контрольного мероприятия

«***Проверка эффективности деятельности***

***МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО» за 2020-2022 годы»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 02 ноября 2023 года |

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.12 разд.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа на 2023 год, распоряжение председателя КСП НГО от 18.09.2023 № 31-Р.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** использование имущества, бюджетных средств, выделенных в 2020-2022 годах МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО»;

**3. Проверяемый период деятельности** – 2020-2022 годы

**4. Объекты контрольного мероприятия:**

*4.1. МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО» (далее – МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО», МКУ, Учреждение);*

*4.2. Исполнители муниципальных контрактов.*

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Цель 1. Анализ законности, своевременности и полноты использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО».

5.2. Цель 2. Проверка организации учета муниципального имущества, закрепленного за МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО».

5.3. Цель 3. Оценка эффективности деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО».

**6. Срок проверки:** с 18.09.2023г. по 27.10.2023г.

**7. Краткая информация.**

Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО», создано на неопределенный срок в целях решения вопросов местного значения по организации мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств; по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа; по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья; по организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории Находкинского городского округа; повышение готовности администрации НГО и служб городского округа к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций, эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств городских служб при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**По цели 1.**

*Вопрос 1. Проверка нормативных документов МКУ на соответствие законодательству РФ, ПК и НГО.*

По результатам проведенного анализа установлено, что в Находкинском городском округе имеется необходимая нормативно-правовая база для осуществления деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС НГО».

Вместе с тем, в пункте 3.1.14. Устава Учреждения усматривается противоречие, а именно, пункт гласит: «Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет Находкинского городского округа. Учреждение не осуществляет приносящую доход деятельность». Таким образом, абзац первый пункта 3.1.14. противоречит второму абзацу этого же пункта.

*Вопрос 2. Проверка правильности составления и анализ исполнения бюджетных смет в проверяемый период, обоснованность расчетов к ним.*

Бюджетные сметы МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» на 2020, 2021 и 2022 годы утверждены директором учреждения, заверены печатью и согласованы с администрацией Находкинского городского округа в соответствии с Общими требованиями № 26н и установленным Порядком от 11.10.2011 года.

Информация об исполнении бюджетных смет за период 2020-2022 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Первоначальная роспись (план) | Уточненная роспись (план) | Кассовый расход (факт) | Остаток  (гр.3-гр.4) | Исполнение,  % (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2020 год | 48 127,70 | 66 446,45 | 64 987,40 | 1 459,05 | 97,80 |
| 2021 год | 46 343,63 | 69 254,36 | 68 915,55 | 338,81 | 99,51 |
| 2022 год | 76 338,00 | 171 435,50 | 168 707,00 | 2 728,50 | 98,41 |

Итоговые показатели бюджетных смет Учреждения за 2020 и 2021 годы в первоначальном и уточнённом (окончательном) варианте соответствуют размерам бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС», утвержденных решениями Думы Находкинского городского округа в соответствующем периоде.

Плановые назначения по бюджетной смете и годовому отчету Учреждения за 2022 год увеличены относительно показателей, утвержденных решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, на сумму 1 676,18 тыс. рублей. Причиной возникших отклонений послужило то, что на основании распоряжения администрации НГО от 22.12.2022 № 705-р «О распределении иной дотации, предоставляемой в 2022 году в целях поощрения Находкинского городского округа за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности» Учреждению были увеличены лимиты бюджетных обязательств на премирование сотрудников за счет средств краевого бюджета. Межбюджетный трансферт был предоставлен после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет Находкинского городского округа.

*Вопрос 3. Проверка организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности, организация внутреннего контроля в учреждении.*

В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

Ученая политика МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» для целей бюджетного и налогового учета на 2022 год утверждена приказом начальника от 30.12.2021 №45.

**Анализ порядка начисления заработной платы работникам**

Большую часть (85-87%) расходов на обеспечение деятельности Учреждения составляют расходы на заработную плату работникам и страховые взносы на заработную плату. Исходя из этого, КСП НГО проанализировала динамику роста оплаты труда за 2020-2022 годы:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | Расходы МКУ за год, в том числе: | 64 987,40 | 68 915,55 | 168 707,00 |
| 1.1 | Мероприятия, направленные на профилактику и устранение ЧС в НГО | 17 706,53 | 12 642,73 | 3 472,38 |
| 1.2 | Расходы из Резервного фонда ПК (беженцы) | 0,00 | 0,00 | 90 672,00 |
| 1.3 | Расходы на обеспечение деятельности МКУ | 47 280,87 | 56 272,82 | 74 562,62 |
| 2 | Объем фактических расходов на з/п и страховые взносы | 41 308,18 | 49 088,82 | 64 319,88 |
|  | *Отклонение с предыдущим годом* | *-* | *+7 780,64* | *+15 231,06* |
|  | Доля расходов на з/п и страховые взносы в расходах на деятельность МКУ | 87,37% | 87,23% | 86,26% |
|  | *Отклонение с предыдущим годом* | *-* | *-0,14%* | *-0,97%* |
|  | В том числе: |  |  |  |
| 3 | Объем фактических расходов на з/п с иными выплатами персоналу | 31 358,38 | 37 903,00 | 49 734,64 |
|  | Доля з/п в расходах на деятельность МКУ | 66,32% | 67,35% | 66,70% |
| 4 | Страховые взносы на оплату труда | 9 949,80 | 11 185,82 | 14 585,24 |
|  | Доля страховых взносов | 21,05% | 19,88% | 19,56% |

Согласно проведенного анализа за 3 года, расходы на заработную плату (включая иные выплаты и страховые взносы) составляют 85-87% осуществленных расходов на функционирование Учреждения. По сравнению с 2020 годом, объем фактических затрат на заработную плату работникам за 2022 год увеличился на 23 011,70 тыс. рублей или 55,71% к 2020 году.

В ходе проверки установлено:

1. Заработная плата сотрудникам начислялась на основании постановления администрации НГО от 26.10.2018 № 1861 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Находкинского городского округа»» и штатных расписаний Учреждения. Данное Положение об оплате труда, а соответственно и штатные расписания, были разработаны с нарушением законодательства РФ.

Постановлением администрации НГО от 22.06.2023 № 1125 действующее Положение об оплате труда приведено в соответствие с действующим законодательством. Повышающие коэффициенты к окладам исключены.

1. В утвержденном на 01.01.2022 года штатном расписании увеличены повышающие коэффициенты к окладам работников по сравнению с 2021 годом. Согласно п.2.3.6. Постановления № 1861 «ПК за специфику работы в учреждении устанавливается в процентах от оклада и не может превышать 100%». При этом, в нарушение Постановления № 1861 в штатном расписании на 2022 год четырем сотрудникам установлены повышающие коэффициенты выше 100% (от 120 до 180). В результате за 12 месяцев 2022 года годовой фонд оплаты труда вышеперечисленных сотрудников (в штатном расписании) увеличен на 1 427 667 рублей.

Постановлением администрации НГО от 22.06.2023 № 1125 повышающие коэффициенты к окладам исключены.

3. В нарушение п.2.16. Коллективного договора заработная плата за первую половину месяца в 2022 году выплачивалась фиксированной суммой, а не на основании табеля с учетом отработанного по факту времени.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

За 2022 год было выдано в подотчет работникам 118 982,00 рубля по 13 авансовым отчетам, в том числе: на командировочные расходы (проезд, проживание и суточные) – 54 010,00 рублей; материалы (канцтовары, стройматериалы и т.п.) – 48 822,00 рубля; на услуги по экспертизе – 16 150,00 рублей.

Порядок выдачи подотчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами прописан в Приложении № 8 к Учетной политике Учреждения. Приказом Учреждения от 30.12.2021 № 47 утвержден список лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет в 2022 году.

В ходе проверки авансовых отчетов сотрудников Учреждения установлены нарушения по заполнению авансовых отчетов (в нарушение Инструкции от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», п.3.4. Приложения № 8 к Учетной политике Учреждения).

**Расходы на содержание транспортных средств**

В 2022 году Учреждением эксплуатировались 3 автомобиля: TOYOTA LAND CRUISER и 2 микроавтобуса FORD TRANSIT VAN. Также, Учреждением списывалось дизельное топливо для эксплуатации двух передвижных дизель-электростанций.

Нормы расхода топлива утверждены приказами от 15.12.2020 № 56 и от 10.01.2022 № 1.

Расходы на обслуживание транспортных средств и генераторов в 2022 году составили 1 215 524,39 рублей (1,62% от расходов 2022 года, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС»).

В ходе проверки выявлено:

1. В проверяемом периоде формы бланков путевых листов не закреплены в Учетной политике Учреждения. Применяемые Учреждением формы путевых листов не соответствуют требованиям Приказа Минтранса № 368.

В 2023 году данные нарушения исправлены. Учетной политикой утвержден бланк путевого листа в соответствии с действующим законодательством.

2. Приложением № 3 к Учетной политике Учреждения утверждены «Правила и график документооборота», согласно которого путевой лист представляется водителем в бухгалтерию ежедневно, а израсходованное топливо по путевым листам списывается бухгалтерией ежемесячно.

Согласно Журналам операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022 год, топливо списывалось несвоевременно с нарушением Учетной политики, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности за 2021 год, 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года.

3. В нарушение Приказа Минтранса № 368, в путевых листах автомашины Тойота Лэнд Крузер не расписан маршрут по времени и километражу, указывается только время выезда и возвращения, общий маршрут по Находкинскому городскому округу и общий километраж. При отсутствии в путевом листе информации о конкретном месте следования невозможно судить о факте использования автомобиля сотрудником в служебных целях. Соответственно путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать расходы на приобретение ГСМ.

**Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации имущества**

Приказом начальника МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» от 01.11.2022 № 11 установлены сроки проведения инвентаризации в 2022 году с 01 ноября по 18 ноября 2022 года. Результаты проведения инвентаризации утверждены приказом Начальника Учреждения от 18.11.2022 №15.

Припроверке соблюдения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» в 2022 году нарушений действующего законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов не выявлено.

**Проверка организации внутреннего контроля в Учреждении**

В целях осуществления внутреннего финансового контроля, в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Учреждении утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего контроля (Приложение № 4 к Ученой политике). А также, разработана и утверждена руководителем 29.12.2021 года карта внутреннего финансового контроля на 2022 год.

Результаты проведения внутреннего финансового контроля отражены в журнале учета результатов за 2022 год, который содержит сведения об итогах контроля, причинах возникновения недостатков (нарушений) и предлагаемых мерах по их устранению.

**По цели 2.**

*Вопрос 1. Проверка регистрационных документов недвижимого и движимого имущества, а также земельных участков, закрепленных за МКУ.*

Для осуществления деятельности за МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» закреплено следующее имущество и земельные участки:

1) 2-х этажное административное здание общей площадью 536,1 кв.м по адресу: г. Находка, ул. Лермонтова, 8 (свидетельство о государственной регистрации права от 22.08.2011г. серия 25-АБ № 638981). Вид права – оперативное управление.

Согласно письма директора МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находка» от 10.10.2023 № 2-1-1556 земельный участок, на котором расположено административное здание и прилегающая территория, находится в стадии оформления.

2) нежилые помещения на 1, 2 этаже половины здания по адресу: г. Находка, ул. Лермонтова, 9 общей площадью 358,1 кв.м (свидетельство о государственной регистрации права от 13.05.2014г. серия 25-АВ № 228416). Вид права – оперативное управление.

Согласно письма МКУ «ГО и ЧС» от 31.10.2023 № 864, земельный участок под зданием с прилегающей к нему территорией общей площадью 865 кв.м передан Учреждению по договору безвозмездного пользования от 19.10.2023 № 90-23.

3) в постоянном (бессрочном) пользовании МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» имеется земельный участок общей площадью 8 212 кв.м по адресу г. Находка, проспект Северный, 106А (свидетельство о государственной регистрации права от 10.01.2013г. серия 25-АБ № 878299). На участке расположены складские здания для хранения имущества МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО», средств индивидуальной защиты и средств для ликвидации последствий ЧС. Здания находятся в оперативном управлении.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты НГО проведены выездные проверки наличия и сохранности объектов нефинансовых активов в соответствии с инвентаризацией по адресам Лермонтова, д.8, д.9, Северный пр., д.106а. Выбранное для проверки имущество имеется в наличии и сохранном состоянии, замечаний не возникло.

При осмотре земельного участка, находящегося по адресу Северный пр, 106а установлено, что на участке размещены два 20-ти футовых контейнера, автомобили ЗИЛ (гос.номер 45-60 ПКП) и Жигули (гос.номер Н 035 НМ) в нерабочем состоянии и металлический гараж. Указанные объекты не числятся на балансе Учреждения, не указаны в инвентаризационных описях. Таким образом, использование земельного участка, закрепленного за МКУ «Управление по делам ГО и ЧС», под хранение имущества, не принадлежащего учреждению, осуществляется в нарушение действующего законодательства (ст. 39.36-1 Земельного Кодекса РФ, постановления администрации НГО от 20.10.2022 № 1575).

*Вопрос 2. Анализ поступления доходов от оказания платных услуг.*

Согласно п. 3.1.14 Устава МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО», учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность. При этом, приносящую доход деятельность учреждение не ведет.

*Вопрос 3. Аудит закупок МКУ, в том числе: на текущий и капитальный ремонты зданий и помещений, закрепленными за МКУ, на коммунальные услуги, на содержание автомобилей, на покупку основных средств и материальных запасов.*

По состоянию на 31.12.2022 года совокупный годовой объем закупок на 2022 год составил 107 048 511,71 рублей, на закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) запланировано 6 994 506,18 рублей (согласно плана-графика закупок, размещенного в ЕИС 09.12.2022г.).

В ходе проверки установлено, что итоговый объем финансового обеспечения для осуществления закупок, включенный в план-график, соответствует показателям утвержденной бюджетной сметы МКУ.

В результате выборочной проверки исполнения контрактов (договоров) Контрольно-счетной палатой НГО нарушений не выявлено.

**По цели 3.**

*Вопрос 1. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями, проверками.*

### В 2018 году Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проводилось экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 гг.».

Начальнику МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» Н. Н. Руденко вынесено Представление Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа от 01.10.2018 № 4 с предложением об устранении выявленных в ходе проверки нарушениях.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущим контрольным мероприятием установила следующее:

1. Из 9 пунктов нарушений – 5 пунктов устранено после проведенной проверки;

2. По 3 пунктам - нарушение устранено в 2023 году;

3. Из двух незарегистрированных земельных участков один передан в безвозмездное пользование Учреждению с 10.10.2023г., второй в настоящее время находятся в стадии оформления.

*Вопрос 2. Оценка эффективности деятельности МКУ в проверяемом периоде.*

Оценка эффективности деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» проведена с использованием системы балльной оценки по 6 определенным количественным и качественным критериям. Максимально возможная итоговая оценка эффективности по всем критериям составляет 30 баллов. Если результирующая оценка по всем критериям находится в зоне от 21 до 30 баллов – эффективность деятельности МКУ высоко эффективная, от 11 до 20 баллов – эффективность деятельности МКУ умеренно эффективная, до 10 баллов – эффективность деятельности МКУ неэффективная.

По итогам оценивания каждого из шести критериев суммарная оценка составила ***26 баллов***, то есть деятельность МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» - ***высоко эффективная***.

**9.** По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 25.10.2023 года, который направлен для ознакомления главе Находкинского городского округа и директору МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО».

**10. Выводы:**

1. Абзац первый пункта 3.1.14. Устава Учреждения противоречит второму абзацу этого же пункта.
2. В нарушение п.2.16. Коллективного договора заработная плата за первую половину месяца в 2022 году выплачивалась фиксированной суммой.
3. В нарушение Инструкции от 30.03.2015 № 52н и п.3.4. Приложении № 8 к Учетной политике Учреждения установлены нарушения по заполнению авансовых отчетов.
4. В нарушение Приложения 3 Учетной политики, ГСМ списывается несвоевременно, что привело к искажению бухгалтерского учета и отчетности за 2021 год, 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года.
5. В нарушение Приказа Минтранса № 368, в путевых листах автомашины Тойота Лэнд Крузер не расписан маршрут по времени и километражу. При отсутствии в путевом листе информации о конкретном месте следования невозможно судить о факте использования автомобиля сотрудником в служебных целях. Соответственно такой путевой лист не может подтверждать расходы на приобретение ГСМ.
6. Земельный участок по адресу: г. Находка, ул. Лермонтова, 8, на котором расположено административное здание и прилегающая к нему территория, до настоящего времени не оформлен, несмотря на вынесенное КСП НГО Представление от 01.10.2018 № 4.
7. При осмотре земельного участка, находящегося по адресу Северный пр, 106а установлено, что на участке размещено имущество, не числящееся на балансе Учреждения, не указанное в инвентаризационных описях. Таким образом, использование земельного участка осуществляется в нарушение действующего законодательства (ст. 39.36-1 Земельного Кодекса РФ, постановления администрации НГО от 20.10.2022 № 1575).

8. Результирующая оценка по всем критериям составила ***26 баллов из 30 максимально возможных***, то есть деятельность МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» - ***высоко эффективная***.

01.10.2023г. в Контрольно-счетную палату поступило письмо от директора МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» А.А.Гуляева об устранении выявленных нарушений.

С учетом изложенных в акте фактов и нарушений и на основании ст. 19 Решения Думы Находкинского городского округа от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа», Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа предложено директору и главному бухгалтеру МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО»:

1) учесть выводы и замечания, изложенные в акте;

2) усилить контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на Коллегии КСП НГО (протокол от 02.11.2023 № 9).

Председатель

Контрольно-счетной палаты НГО Д.С. Малявин

Руководитель контрольного мероприятия:

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты НГО И.В. Карабанова