**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Информация о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятиях во 2 квартале 2023 года.**

Во 2 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведены следующие **экспертно-аналитические мероприятия**:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год,

2. Проверка отчета администрации НГО об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2023 года,

3. Подготовлены два заключения к проектам решения Думы «О внесении изменений в решение Думы Находкинского городского округа от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 23.05.2023 и от 16.06.2023 года.

4. Подготовлено заключение к проекту решения Думы «О согласовании замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) дополнительным нормативом отчислений в бюджет Находкинского городского округа от налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено. ЭАМ рассмотрены на заседаниях Думы НГО.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, Контрольно-счетной палатой проведены **внешние проверки годовых отчетов 9 главных распорядителей бюджетных средств Находкинского городского округа (ГРБС НГО) за 2022 год**, включающие в себя проверку состава годовой отчетности, её соответствия установленным формам, а также достоверность отражения показателей. По результатам проверки каждого отчёта составлен соответствующий акт. Нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено.

В соответствии с планом работы КСП НГО на 2023 год во 2 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведено 5 контрольных мероприятий.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлено следующее:

**1.** Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности деятельности МКУ «Хозяйственное управление» г. Находки за 2020-2022 годы»** проводилось с 10.01.2023 по 06.04.2023 года.

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление» города Находки создано на неопределенный срок в целях реализации полномочий органов местного самоуправления и ряда муниципальных казенных учреждений по обеспечению содержания имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов и должностных лиц местного самоуправления Находкинского городского округа и МКУ, а также в целях хозяйственного, транспортного, материально-технического и иного сопровождения деятельности органов и должностных лиц местного самоуправления НГО и МКУ.

На обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственное управления» было направлено в 2020 году – 111 008,53 тыс. рублей, в 2021 году – 113 012,78 тыс. рублей, в 2022 году – 115 697,36 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учетная политика МКУ «Хозяйственное управление» разработана с нарушением законодательства РФ, действующего в проверяемом периоде.

2. «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление» города Находки», утвержденное постановлением администрации Находкинского городского округа от 20.06.2018г. № 1114, разработано с нарушением законодательства РФ и ПК, в следствие чего заработная плата работникам начисляется с нарушением законодательства.

3. Стимулирующая выплата за качество выполняемых работ начисляется всем работникам Учреждения каждый месяц по максимальному размеру – 50% от должностного оклада при отсутствии оценочных листов по выполненным показателям и оценки критериев результатов труда работников учреждения.

4. Выявлены многочисленные ошибки в составлении приказов, в том числе: имеются исправления, неправильно считаются календарные дни отпусков, периоды работы для начисления отпускных, имеются множественные технические ошибки (ставятся неправильные даты, нарушена нумерация приказов и прочие). Некоторые приказы отсутствуют. В отдельных приказах отсутствуют подписи работников.

5. Компенсация за неиспользованный отпуск временным работникам выплачивается с нарушением ст. 291 ТК РФ, что привело к неправомерно выплаченной компенсации в сумме 9 638,19 рублей. При этом, недоплачено компенсации в сумме 3 846,62 рублей.

6. При проверке путевых листов выявлены многочисленные нарушения при оформлении документов (в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»).

7. В результате выборочной проверки расхода топлива по путевым листам в 2022 году выявлены следующие нарушения:

- неправильно записывались показания одометра, что привело к излишнему списанию расходования топлива (излишне списано 505,7 л топлива на сумму 25 454,30 рублей).

- неправильно считается расход топлива (списано сверх нормы топлива 13 л на сумму 667,09 рублей. При этом, топлива списано меньше на 3,2л на сумму 160,33 рублей).

8. Инвентаризация проведена Учреждением с нарушением действующего законодательства, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности (искажению информации об активах Учреждения) в сумме 409 951,32 рублей.

9.На 7 нежилых помещений не оформлены свидетельства о государственной регистрации права.

10.Имеются расхождения по учету объектов нежилых помещений в МКУ «ХУ» и в управлении имуществом администрации НГО.

11.Оплата за нежилые помещения, изъятые из оперативного управления МКУ «Хозяйственное управление», в сумме 41,95 тыс. рублей произведена неправомерно.

12.В нарушение Учетной политики МКУ «ХУ», внутренний финансовый контроль в Учреждении не проводится.

13.Результирующая оценка эффективности по всем критериям составила 14 баллов из 30 максимально возможных, то есть эффективность деятельности МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки - умеренно эффективная.

По нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено два представления: №1 от 06.04.2023г. – главе Находкинского городского округа и №2 от 06.04.2023г. – директору МКУ «Хозяйственное управление», с требованиями:

Администрации Находкинского городского округа, как учредителю и главному распорядителю бюджетных средств:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление» города Находки»;

2. Провести сверку с МКУ «Хозяйственное управление» по объектам недвижимого имущества;

3. Усилить контроль за деятельностью МКУ «Хозяйственное управление» в части соблюдения законодательства Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа;

• МКУ «Хозяйственное управление:

1. Устранить нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия;

2. Провести сверку с управлением имущества администрации по объектам недвижимого имущества;

3. Учесть выводы и замечания, изложенные в акте и представлении;

4. Усилить контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа;

5. Привлечь виновных в нарушениях к дисциплинарной ответственности.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 06.04.2023 №4) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

05.05.2023 года Контрольно-счетной палатой получены ответы от главы Находкинского городского округа и директора МКУ «Хозяйственное управление» о результатах рассмотрения представлений КСП НГО. Согласно ответов, администрацией НГО устранены нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия. МКУ «Хозяйственное управление» часть замечаний и нарушений устранило, по остальным нарушениям установлен срок исполнения до конца 2023 года. К дисциплинарной ответственности привлечены 13 сотрудников Учреждения. Представление остается на контроле у КСП НГО.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой составлены административные протоколы об административных правонарушениях по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» в отношении должностного лица – директора МКУ «Хозяйственное управление» Р.В. Постоленко и по ст. 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности»в отношении должностного лица - главного бухгалтера Е.Н. Шкумат.

Постановлением по делу об административном правонарушении № 5-220-2023-53 от 12.05.2023 года Постоленко Р.В. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ и назначено наказание в виде штрафа в сумме 20 000 рублей.

Постановлением по делу об административном правонарушении № 5-219-2023-53 от 12.05.2023 года Шкумат Е.Н. признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ и назначено наказание в виде штрафа в сумме 5 000 рублей.

**2.** Контрольное мероприятие **«Проверка полноты поступлений от денежных взысканий (штрафов), налагаемых административной комиссией Находкинского городского округа в 2022 году и текущем периоде 2023 года»** проводилось с 10.03.2023 по 03.05.2023 года.

Отдел по исполнению административного законодательства администрации Находкинского городского округа является функциональным органом администрации Находкинского городского округа. Отдел создан в целях реализации отдельных государственных полномочий Приморского края по организационному и материально-техническому обеспечению деятельности административной комиссии Находкинского городского округа в соответствии с Законом Приморского края от 28.07.2009 № 486-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Приморского края отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий».

Объем проверенных доходов за 2022 год всего 1 030,19 тыс. рублей (из них доходы местного бюджета – 850,55 тыс. рублей), за 2023 год 58,29 тыс. рублей (из них доходы местного бюджета – 33,29 тыс. рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая деятельность административной комиссии Находкинского городского округа, является достаточной, но требует внесения изменений.

2. Муниципальными служащими, наделенными правом составления административных протоколов, протоколы не составляются.

3. В результате обжалования лицами, совершившими административные правонарушения, постановлений о привлечении к административной ответственности согласно ст. 30.3. КоАП РФ и внесения протестов прокуратуры города Находки согласно п. 3.ч. 1 ст. 25.11. КоАП РФ судами в 2022 году приняты решения об изменении постановления (замена на предупреждение, снижение суммы штрафа), отмене постановления и о прекращении производства по 50 постановлениям на сумму штрафов в размере 703,00 тыс. рублей, что составляет 35,5 % от общей суммы штрафов, наложенных постановлениями административной комиссии.

4. Требуется повышение качества подготовки постановлений, в том числе на основе более тщательного рассмотрения на заседаниях административных комиссий протоколов об административных правонарушениях, материалов, прилагаемых к протоколу, документов по извещению лица о месте и времени рассмотрения дела.

5. В ходе проверки предоставленной отчетности административной комиссии Находкинского городского округа за 2022 год установлено, что в Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых суде Приморского края предоставлялась недостоверная отчетность.

6. Провести проверку полноты и своевременности занесения штрафных санкций в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах - ГИС ГМП не представилось возможным, в связи с некорректностью занесения данных в систему и невозможностью выгрузки сделанных административной комиссией НГО начислений.

7. В настоящий момент работа по взаимодействию со службой судебных приставов в административной комиссии НГО не ведётся.

8. Сведения, содержащиеся в отчете о деятельности административной комиссии и управления бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО о количестве поступивших штрафных санкций в бюджет НГО в 2022 году, расходятся на сумму 85,43 тыс. рублей.

9. Привлечение по статье 20.25 КоАП РФ будет способствовать одновременно и профилактике своевременной уплате штрафов и пополнению местного бюджета. Однако, членами административной комиссии Находкинского городского округа протоколы по статье 20.25 КоАП РФ не составляются.

10. Оценка эффективности деятельности административной комиссии Находкинского городского округа признается умеренно эффективной.

С учетом изложенных в акте недостатков Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа направлено информационное письмо с предложениями:

1.Привести в соответствие с действующим законодательством нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность административной комиссии НГО.

2.Повысить качество выносимых административной комиссией постановлений.

3. Наладить работу по взаимодействию со службой судебных приставов.

4.Представлять в Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых суде Приморского края достоверную отчетность.

5. Составлять и направлять в суд протоколы по ст. 20.25 КоАП РФ за неуплату штрафа в срок.

6.Усилить контроль за деятельностью отдела по исполнению административного законодательства НГО с целю недопущения в дальнейшей работе выявленных недостатков.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 03.05.2023 №5) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

17.05.2023 года получен ответ от администрации НГО о результатах рассмотрения предложений КСП НГО. Согласно письма администрации все замечания КСП НГО рассмотрены, учтены и доведены до сведения сотрудников отдела по исполнению административного законодательства Находкинского городского округа.

**3.** Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности использования средств бюджета Находкинского городского округа, выделенных на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий» (проект «1000 дворов») муниципальной программы «Формирование современной городской среды НГО»** **в 2022 году»** проводилось с 11.04.2023 по 09.06.2023 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

В 2022 году в рамках реализации мероприятия «Благоустройство дворовых территорий» (проект «1000 дворов») муниципальной программы «Формирование современной городской среды НГО» было благоустроено 31 придомовая территория. Расходы из средств бюджета Находкинского городского округа на эти цели составили 216 133,30 тыс. рублей, из них 2 161,33 тыс. рублей (1%) выделено из местного бюджета на условиях софинансирования и 213 971,96 тыс. рублей (99%) выделено из федерального бюджета.

Эффективность использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на выполнение на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий» (проект «1000 дворов») муниципальной программы «Формирование современной городской среды НГО», можно признать удовлетворительной.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия, выявлено:

1. Отбор объектов для благоустройства дворовых территорий администрацией Находкинского городского округа на 2022 год осуществлен общественной комиссией, утвержденной постановлением администрации НГО. В состав общественной комиссии включены представители администрации НГО, муниципальных казенных учреждений НГО, депутатов, надзорных органов, общественных организаций и движений.

2. В состав приемочной комиссии по приемке результатов работ по благоустройству дворовых территорий Находкинского городского округа включены только представители МКУ «Управление городским хозяйством».

3. Для выполнения работ по благоустройству дворовых территорий Находкинского городского округа в 2022 году администрацией НГО было заключено 5 муниципальных контрактов. Из пяти проведенных аукционов три признаны несостоявшимися – была подана только одна заявка на участие. Контракты по ним заключены на сумму начальной максимальной цены контракта. Все контракты исполнены с просрочкой от 14 до 82 дней.

4. На четырех придомовых территориях сотрудниками Контрольно-счетной палаты было отмечено отсутствие комплексного подхода к благоустройству, который является одним из ключевых принципов муниципальной программы.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе Находкинского городского округа рекомендовано:

- рассмотреть возможность разбивки муниципальных контрактов на отдельные лоты с целью привлечения большего количества участников аукциона на определение подрядчиков;

- включить представителей общественной комиссии по отбору объектов для благоустройства дворовых территорий в состав приемочной комиссии по приемке результатов работ по благоустройству дворовых территорий Находкинского городского округа;

- использовать комплексный подход при разработке дизайн-проектов.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 09.06.2023 №6) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

18.01.2023г. Контрольно-счетной палатой получен ответ администрации с планом мероприятий по выполнению рекомендаций КСП.

**4.** Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на реализацию мероприятий по текущему и капитальному ремонту муниципальных общеобразовательных учреждений Находкинского городского округа в рамках МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы»** проводилось с 10.01.2023 по 06.04.2023 года.

Капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных учреждений Находкинского городского округа в 2022 году был произведен за счет средств бюджетов вышестоящего уровня и местного бюджета, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Находкинском городском округе» на 2020-2024 годы.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета НГО за 2022 год, на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных учреждений по подпрограмме «Развитие системы общего образования» было израсходовано 345 494 351,47 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Структура подпрограммы «Развитие системы общего образования» в бюджете НГО и годовой бюджетной отчетности за 2022 год не совпадает с утвержденной структурой подпрограммы «Развитие системы общего образования» МП «Развитие образования в Находкинском городском округе».

2. Расшифровка мероприятий МП содержит некорректные сведения по количеству и перечню школ, в отношении которых в 2022 году проводился капитальный ремонт.

3. МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО, как главный распорядитель бюджетных средств, в муниципальной программе в качестве соисполнителя не обозначен.

4. В целях проведения капитальных ремонтов общеобразовательных учреждений в 2022 году было заключено 32 контракта (договора) на сумму 338 261 552,79 рублей. Работы завершены и оплачены в полном объеме.

5. На разработку и экспертизу проектно-сметной документации в 2022 году было направлено 7 232 798,68 рублей (41 договор).

6. В ходе проведения визуальных осмотров выявлены незначительные недостатки (дефекты), подлежащие устранению в рамках гарантийных обязательств.

7. Результирующая оценка эффективности по всем критериям составила ***16 баллов из 20 максимально возможных***, то есть использование бюджетных средств, выделенных в 2022 году на проведение капитального ремонта муниципальных общеобразовательных учреждений, признается высоко эффективным.

Директору МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа направлено письмо с рекомендациями:

1. Подпрограмму «Развитие системы общего образования» МП «Развитие образования в Находкинском городском округе» привести в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и постановлением администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 №1517 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Находкинском городском округе».

2. Проконтролировать устранение недостатков (дефектов), выявленных по результатам проведенных визуальных осмотров в общеобразовательных учреждениях.

3. Обязать руководство МАОУ «СОШ №14» освободить помещения душевых в женской и мужской раздевалках и использовать их по назначению.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 23.06.2023 №7) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

**5.** Контрольное мероприятие **«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Находкинского городского округа и закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г.Находки за 2022 год»** проводилось с 24.04.2023 по 23.06.2023 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное унитарное предприятие «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки создано в целях производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и получения прибыли по содержанию, благоустройству и ремонту общественных территорий Находкинского городского округа и автомобильных дорог местного значения. Проверено муниципального имущества на 131 597,89 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок наделения, управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным муниципальным унитарным предприятиям, является достаточной.

2. В настоящий момент в безвозмездном пользовании Предприятия находится муниципальное имущество внешнего благоустройства, что не предусмотрено действующей нормативно-правовой базой на местном уровне.

3. В результате проверки сведений о имуществе, числящемся на балансе МУП «ДЭУ», и сведений, предоставленных управлением имущества администрации Находкинского городского округа, расхождений не выявлено.

4. В результате осмотра установлено: выборочно проверенное движимое имущество имеется в наличии в сохранном рабочем состоянии, две единицы техники находятся на списании, одна единица на текущем ремонте.

5. Нарушений распоряжения муниципальным имуществом не выявлено.

6. В нарушение статьи 4 Решения Думы № 712-НПА бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2022 году МУП «ДЭУ» г. Находки не предоставлялась.

В нарушение пункта 9 статьи 20 Закона №161-ФЗ Учредителем – собственником имущества МУП «ДЭУ» г. Находка в 2022 году бухгалтерская (финансовая) отчетность не утверждалась.

7. Включение в муниципальные контракты на текущее содержание дорог общего пользования, заключенных с МУП «ДЭУ» г. Находки остановочных павильонов, переданных МУП «ДЭУ» г. Находка в хозяйственное ведение, является неправомерным.

8. Прибыль Предприятия, перечисляемая в бюджет НГО увеличивается. Увеличение в 2022 году по сравнению с 2021 годом составило 580,72 тыс. рублей.

9. Эффективность деятельности МУП «ДЭУ» для Находкинского городского округа признается удовлетворительной.

Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено представление от 23.06.2023г. главе Находкинского городского округа с требованиями администрации Находкинского городского округа, как учредителю, привести в соответствие с действующим законодательством недостатки, указанные в выводах под пунктом 2 и 7; не допускать в дальнейшем недостатки, указанные в выводах под пунктом 6.

Директору МУП «ДЭУ» г. Находки направлено письмо от 23.06.2023г. с рекомендациями о внесении изменений в Устав Предприятия в части уточнения сведений о земельном участке, на котором расположено Предприятие.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 23.06.2023 №7) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

Председатель КСП НГО Д.С. Малявин