**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

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

**экспертно-аналитических мероприятиях в 4 квартале 2023 года.**

В 4 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведены следующие **экспертно-аналитические мероприятия**:

1. «Мониторинг и анализ исполнения бюджета Находкинского городского округа за последние 5 лет в рамках экспертизы проекта бюджета Находкинского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

2. «Анализ достижения результатов реализации показателей прогнозов социально-экономического развития Находкинского городского округа за период 2018-2022 годы».

3. «Проверка отчета администрации НГО об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2023 года».

4. Подготовлены три 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 19.10.2023, от 21.11.2023 и от 15.12.2023 года.

5. Проведена экспертиза проекта решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и подготовлены два заключения к 1 чтению и ко 2 и 3 чтению.

6.. Подготовлено заключение к проекту решения Думы «О внесении изменений в решение Думы Находкинского городского округа от 26.02.2021 № 786-НПА «О денежном содержании (вознаграждении) лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления Находкинского городского округа».

Нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено. Результаты экспертно-аналитических мероприятий заслушаны на заседаниях Думы НГО.

В соответствии с планом работы КСП НГО на 2023 год в 4 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведено 3 контрольных мероприятия.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлено следующее:

Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО» за 2020-2022 годы»** проводилось с 18.09.2023 по 27.10.2023 года.

Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям НГО», создано 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.

Для осуществления деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» за период 2020-2022 годы использовано бюджетных средств в размере 302 609,95 тыс. рублей, в том числе: 2020 год – 64 987,40 тыс. рублей, 2021 год – 68 915,55 тыс. рублей, 2022 год – 168 707,00 тыс. рублей.

В результате проведения проверки эффективности деятельности Учреждения, оценка эффективности по всем критериям составила ***26 баллов из 30 максимально возможных***, то есть деятельность МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» - ***высоко эффективная***.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия, выявлено:

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).

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 начальнику МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО»:

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

2. Учесть выводы и замечания, изложенные в акте;

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

Письмами от 31.10.2023 № 864, от 07.12.2023 № 970 и 21.12.2023 № 1032 начальник МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» А.А. Гуляев сообщил, что выявленные нарушения и недостатки устранены, рекомендации Контрольно-счетной палаты приняты и будут учтены в дальнейшей работе Учреждения.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 02.11.2023 № 9) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности использования средств бюджета Находкинского городского округа, выделенных на МП «Поддержка общественных инициатив на территории НГО»** в 2022 году» проводилось с 26.10.2023 по 07.12.2023 года.

На территории Находкинского городского округа в 2022 году в рамках исполнения муниципальной программы «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» были предоставлены субсидии из бюджета НГО 9 некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениям, на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления в сумме 8 008,45 тыс. рублей, из них: 6 659,71 тыс. рублей были направлены на мероприятия по благоустройству, 1 348,72 тыс. рублей - на материальное стимулирование председателей ТОС.

В результате проверки выявлено, что на момент проведения контрольного мероприятия отсутствует нормативно-правовой акт, определяющий порядок предоставления материального стимулирования председателям территориального общественного самоуправления.

Фактически работу по взаимодействию с гражданами по осуществлению территориального самоуправления осуществляет отдел по обеспечению деятельности администрации НГО в сфере общественного самоуправления департамента по связям с общественностью и средствами массовой информации муниципального казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления НГО», начальник отдела является исполнителем отчета о МП, не значащийся соисполнителем МП, что не соответствует п.3.2. постановления администрации НГО от 30.10.2017 № 1517.

Порядком, утвержденным администрацией НГО от 30.12.2020 № 1423, субсидия предоставляется только на проведение мероприятий по благоустройству и материальному стимулированию председателя, т.е. не на все виды деятельности ТОС.

Направление бюджетных средств на поддержку общественных инициатив на территории Находкинского городского округа, соответствует требованиям действующего законодательства.

В результате изучения документов, предоставленных ТОС для участия в конкурсном отборе в 2022 году, нарушений не установлено.

Согласно отчета о выполнении МП и выездных осмотров, установлено, что запланированные мероприятия МП программы выполнены в полном объеме, все запланированные финансовые средства освоены на 100%. При выездных осмотрах выявлены незначительные недочеты. В информации от 18.12.2023 № 1-31-7106 администрация НГО сообщила, что недочеты, выявленные в ходе осмотров, устранены.

Эффективность использования бюджетных средств, направленных на поддержку общественных инициатив на территории Находкинского городского округа в 2022 году, признается удовлетворительной.

На основании изложенного Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа направлено рекомендательное письмо главе НГО с предложениями:

1. Рассмотреть возможность предоставления субсидий на все виды деятельности ТОС НГО.

2. Разработать порядок предоставления материального стимулирования председателям ТОС НГО

3. Разработать типовой договор подряда для ТОС НГО.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 25.12.2023 № 10) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности использования средств бюджета Находкинского городского округа, выделенных на благоустройство территории вокруг озера Соленое в г. Находка по МП «Развитие туризма в НГО» за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года»** проводилось с 01.07.2023 по 29.12.2023 года.

Благоустройство территории вокруг озера Соленое в г. Находка проводится в рамках ГП ПК «Развитие туризма в Приморском крае» и МП «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2018-2020 годы и на период до 2023 года».

Расходы на мероприятия по благоустройству территории вокруг озера Соленое в г. Находка на момент проверки (15.12.2023г.) составили 383 102,35 тыс. рублей, в том числе: из вышестоящего бюджета – 375 219,88 тыс. рублей (97,94%), из местного бюджета на условиях софинансирования – 6 514,07 тыс. рублей (1,70%), дополнительных средств местного бюджета – 1 368,40 тыс. рублей (0,36%).

Из проведенного анализа нормативно-правовой базы следует, что направление бюджетных средств на благоустройство территории вокруг озера Соленое в г. Находка соответствует требованиям действующего законодательства.

На момент проверки объект не поставлен на учет в муниципальную казну. Отсутствие имущества в муниципальной казне не позволяет заключить муниципальные контракты на его содержание. При этом, строительство этапа 1.1 завершено в 2022 году, акты выполненных работ подписаны, работы оплачены в полном объеме. Объект используется. Однако, текущее содержание в виде уборки территории на регулярной основе не осуществляется, уборка проводится силами волонтёров на непостоянной основе. В результате чего урны на территории объекта благоустройства переполнены, что делает неприглядным его эстетический вид и негативно освещается в новостных пабликах в сети Интернет.

Также, в 2022 году произведено технологическое присоединение к электросетям, установлены светильники уличного освещения и 10 камер видеонаблюдения. Однако системы освещения и видеонаблюдения на объекте не функционируют по причине отсутствия электроснабжения, в связи с тем, что не заключены договоры со электроснабжающей организацией.

Согласно п.8 раздела III Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», утвержденного Приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н, первоначальной стоимостью вновь выстроенных сооружений, составляющих казну, является сумма фактических затрат на их приобретение, создание, изготовление. Следовательно, документами, подтверждающими балансовую стоимость имущества, созданного в рамках проведения благоустройства территории озера Соленое, являются муниципальные контракты и акты выполненных работ, отражающие первоначальную стоимость выстроенных сооружений.

В целях исполнения мероприятий по благоустройству территории вокруг озера Соленое в проверяемом периоде было заключено 19 муниципальных контрактов (договоров), в том числе: в 2021 году - 6 контрактов (договоров) на сумму 47 530,70 тыс. рублей, в 2022 году – 7 контрактов (договоров) на сумму 299 356,66 тыс. рублей, в 2023 году – 6 контрактов (договоров) на сумму 36 214,99 тыс. рублей. Работы выполнены в соответствии с условиями муниципальных контрактов. Нарушений по срокам оплаты работ не выявлено. За несвоевременное исполнение работ заказчиком были начислены пени.

В рамках проведения контрольного мероприятия рабочей группой Контрольно-счетной палаты совместно с депутатом Думы НГО и представителями МКУ «Управление капитального строительства» были совершены выезды на объект с целью визуального осмотра.

При визуальном осмотре установлены факты повреждения имущества, возникшие в результате эксплуатации. Согласно пояснений МКУ «УКС», все выявленные недостатки будут устранены после назначения администрацией НГО организации по обслуживанию территории, а также в рамках гарантийных обязательств.

В ходе проведения выездной проверки сотрудниками Контрольно-счетной палаты было проведено анкетирование граждан – посетителей благоустроенной прилегающей территории около оз. Соленого. Были опрошены граждане разных возрастов и рода занятий (учащиеся, работающие, пенсионеры). Анкетирование граждан об их удовлетворенности результатами благоустройства территории показало, что в целом посетители объекта благоустройства удовлетворены проведенными работами. Значительных замечаний к качеству работ никто из опрошенных не высказывал. Вместе с тем, большая часть опрошенных в качестве замечаний отметили отсутствие обустроенной парковки и благоустроенных подходов к территории объекта.

Использование бюджетных средств на благоустройство территории вокруг озера Соленое в г. Находка Контрольно-счетной палатой признается эффективным.

На основании изложенного Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа направлено рекомендательное письмо главе НГО с предложениями:

1. Рассмотреть возможность включения недостроенных объектов благоустройства в муниципальную казну поэтапно в связи с необходимостью текущего содержания и сохранности имущества.

2. Принять меры по обеспечению сохранности элементов благоустройства.

3. Усилить контроль за устранением недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

4. Рассмотреть вопрос об организации благоустроенных подъездных путей и парковочных мест для автотранспорта.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 15.01.2024 № 1) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

Председатель КСП НГО Д.С. Малявин