**ОДОБРЕН**

На заседании Коллегии КСП ГО Евпатория РК

от «03» июня 2024 г. протокол №7/43

**УТВЕРЖДЕН**

Распоряжением Председателя КСП ГО Евпатория РК

от «03» июня 2024 г. №01-23/26

**Отчет**

**о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях**

**за 1 квартал 2024 года**

2024

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Общие положения | стр.3 |
| 1. Информация о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях |  |
| 1.1. Общие итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | стр.5 |
| 1.2. Контрольная деятельность и результаты контрольных мероприятий | стр.6 |
| 1.3. Экспертно-аналитическая деятельность и результаты экспертно-аналитических мероприятий | стр.14 |
| 1.4 Прочая деятельность | стр.16 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Общие положения**

Информация о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях (далее – Информация) в соответствии с требованиями части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётном органе – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, утверждённого в новой редакции решением Евпаторийского городского совета Республики Крым № 2-36/2 от 09.11.2021, представляется ежеквартально в Евпаторийский городской совет Республики Крым и Главе города.

Информация обнародуется в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном портале Правительства Республики Крым и на официальном сайте муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым – «Моя Евпатория» после ее рассмотрения Евпаторийским городским советом Республики Крым.

Контрольно-счётный орган – Контрольно-счетная палата городского округа Евпатория Республики Крым (сокращённое наименование - КСП ГО Евпатория РК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, деятельность КСП ГО Евпатория РК основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В соответствии с нормами федерального законодательства КСП ГО Евпатория РК осуществляет следующие основные полномочия:

контроль за исполнением местного бюджета;

проведение экспертизы проектов местного бюджета;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

проведение оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Евпатория Республики Крым, а также муниципальных программ;

проведение анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовку предложений, направленных на его совершенствование;

подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации Евпаторийскому городскому совету Республики Крым и Главе города;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

осуществление иных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленных федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами Евпаторийского городского совета Республики Крым.

В своей деятельности КСП ГО Евпатория РК руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Конституцией Республики Крым, законами и подзаконными актами Республики Крым, Уставом муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, Положением о Контрольно-счётном органе – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, решениями Евпаторийского городского совета Республики Крым, Регламентом КСП ГО Евпатория РК и стандартами внешнего финансового контроля, утверждёнными распоряжениями председателя КСП ГО Евпатория РК.

**Раздел 1 Информация о проведенных Контрольно-счётным органом – Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым мероприятиях**

**1.1 Общие итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

За 1 квартал 2024 года КСП ГО Евпатория РК завершено 2 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Проведенными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями установлены нарушения на общую сумму 231 731,1 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 7 491,3 тыс. руб.;

- нарушения в сфере управления муниципальной собственностью – 178 718,5 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 45 521,3 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года объектами контроля представлена информация об устранении финансовых нарушений и возмещении ущерба бюджету городского округа Евпатория на общую сумму 988,3 тыс. рублей, устранении нарушений, связанных с искажением бюджетной отчетности, на сумму 1 860,0 тыс. рублей.

По предписаниям КСП ГО Евпатория РК МУП «КурортТоргСервис» перечислены в бюджет 70% арендной платы за 2016-2018 годы в общей сумме 680,0 тыс. рублей; МУП «МИР» перечислена в бюджет задолженность по оплате 70% арендной платы в бюджет в сумме 60,0 тыс. рублей.   
МУП «МО «Комбинат Благоустройства» в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Проверка правильности формирования и перечисления муниципальными унитарными предприятиями городского округа Евпатория Республики Крым части арендной платы за имущество предприятий, закрепленное за ними на праве хозяйственного ведения, в бюджет муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым за период с 01.09.2022 по 31.12.2023» перечислена в бюджет часть арендной платы в сумме 154,7 тыс. рублей.

АНО «Издательство газеты «Евпаторийская Здравница» в рамках исполнения представления КСП ГО Евпатория РК согласован с администрацией города график рассрочки по погашению установленного контрольным мероприятием ущерба бюджету в общей сумме 11 014,2 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 года в бюджет поступило 50,7 тыс. рублей.

МБУ «Порядок» в ходе контрольного мероприятия перечислены в бюджет сумы излишне выплаченной заработной платы – 42,5 тыс. рублей.

Отделом архитектуры и градостроительства администрации города Евпатории Республики Крым устранено искажение отчетности – отражены принятые обязательства в сумме 1 860,0 тыс. рублей.

В соответствии со стандартом финансового контроля СФК-8 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ГО Евпатория РК» осуществляется контроль исполнения представлений и предписаний с учетом представленных объектами контроля планов мероприятий по устранению нарушений. В случае безосновательного непринятия мер по исполнению преставлений, предписаний составляются протоколы об административном правонарушении.

**1.2.** **Контрольная деятельность и результаты контрольных мероприятий.**

В рамках Раздела II Годового плана работы КСП ГО Евпатория РК на 2024 год «Контрольные мероприятия»в 1 квартале 2024 года завершено 2контрольных мероприятия.

* Контрольное мероприятие **«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на выполнение работ по благоустройству территорий по объекту «Капитальный ремонт набережной Лазурная, г. Евпатория, 2-ой участок»** было включено в годовой план работы КСП ГО Евпатория РК на основании решения Евпаторийского городского совета от 28.04.2023 № 2-67/3 «О поручении Контрольно-счетному органу – Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым».

В рамках контрольного мероприятия проверена деятельность департамента городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым (далее – ДГХ) по формированию, управлению и распоряжению средствами бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым в части средств, направленных на благоустройство общественной территории в рамках реализации Государственной программы Республики Крым «Формирование современной городской среды», муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым» (национальный проект «Жилье и городская среда»).

ДГХ был заключен Муниципальный контракт № 75 от 09.03.2022 с индивидуальным предпринимателем Захаровым А. В. (далее – Муниципальный контракт № 75).

Предмет Муниципального контракта № 75 - выполнение работ по благоустройству территорий по объекту: «Капитальный ремонт набережной Лазурная, г. Евпатория, 2-ой участок» в соответствии с прилагаемыми Техническим заданием (Приложение 1 к Контракту), Графиком производства работ (Приложение 2 к Контракту) и Проектной документацией на капитальный ремонт объекта (Приложение 3 к Контракту), Дизайн-проектом, Сметной документацией (Приложение 4 к Контракту).

Срок действия контракта – до 31.12.2022. Срок завершения работ на объекте – 15.11.2022.

Цена контракта – 125 890 750,00 рублей, НДС не облагается. Размер авансирования по контракту – 18 883 612,50 рублей, без НДС (15% от цены контракта).

Источник финансирования – бюджет муниципального образования городского округа Евпатория Республики Крым за счет средств субсидии бюджетам муниципальных образований Республики Крым на реализацию муниципальных программ современной городской среды.

Размер обеспечения исполнения контракта – 18 883 612,50 рублей (15% от цены контракта). Размер обеспечения гарантийных обязательств – 2 517 815,00 рублей (2% от цены контракта).

Муниципальный контракт № 75 заключен без применения конкурентных способов закупки – с единственным поставщиком (подрядчиком), определенным распоряжением Главы Республики Крым от 25.02.2022 № 144-рг, на основании ч. 67 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

С учетом изменений, внесенных в Муниципальный контракт № 75, изменены его существенные условия:

- цена Контракта увеличена и составила 135 420 106,00 рублей, НДС не облагается (п. 2.1. Контракта);

- отменено ранее предусмотренное авансирование по Контракту (п. 2.3. Контракта);

- изменен порядок оплаты по Контракту – Заказчик осуществляет текущий платеж в размере 85% от общего объема выполненных работ, в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ по форме КС-2 и справки о выполненных работах по форме КС-3. Оставшиеся 15% от стоимости общего объема выполненных работ являются гарантированным удержанием и обеспечивают исполнение Контракта в полном объеме Окончательный расчет в размере 15% стоимости выполненных работ производится в месячный срок после подписания итогового акта выполненных работ (п. 2.17. Контракта);

- размер обеспечения исполнения Контракта оставлен без изменений – 18 883 612,50 рублей. Размер обеспечения гарантийных обязательств увеличился и составил 2 708 402,12 рубля, (п. 8.1. Контракта). Пункт 8.1. Контракта дополнен не предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ условием о том, что обеспечение исполнения Контракта может осуществляться за счет гарантированных удержаний в соответствии с п. 2.17 Контракта.

ДГХ к проверке представлено 10 Актов о приемке выполненных работ на общую сумму 135 420 106,00 рублей, а также справки о стоимости выполненных работ и затрат на указанную сумму.

**Контрольным мероприятием установлен ряд нарушений законодательства Российской Федерации, допущенных ДГХ при использовании средств бюджета и муниципальной собственности.**

* Вследствие применения индивидуального повышающего договорного коэффициента, не предусмотренного действующим законодательством Российской Федерации, в Локальном сметном расчете (смете) № 02-01-01 (Приложение № 4) и в Расчете стоимости размещения (захоронения) строительных отходов (Приложение № 8) безосновательно завышена стоимость работ (материалов, оборудования) на общую сумму 20 454 611,50 рублей.
* В нарушение ч. 65.1 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ в отсутствие постановления (распоряжения) администрации города Евпатории Республики Крым ДГХ Дополнительным соглашением № 2 от 28.03.2022 были внесены изменения в существенные условия Муниципального контракта № 75 – изменен порядок расчетов, погашения аванса и обеспечения исполнения контракта.
* Преамбула Дополнительного соглашения № 2 от 28.02.2022 содержит недостоверную информацию об основаниях внесения изменений в Муниципальный контракт № 75: согласно преамбуле Дополнительного соглашения № 2 от 28.02.2022, Стороны заключили дополнительное соглашение в целях приведения условий муниципального контракта в соответствие к проекту контракта, представленного на утверждение комиссией по рассмотрению и согласованию единственного поставщика. Согласно информации администрации города Евпатории, проект муниципального контракта на утверждение Комиссии не представлялся.
* В нарушение ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2.3. распоряжения Главы Республики Крым от 25.02.2022 № 144-рг ДГХ в Дополнительном соглашении № 2 от 28.03.2022 установлен вид обеспечения исполнения Контракта, не предусмотренный действующим законодательством - обеспечение исполнения Контракта за счет гарантированных удержаний.
* В нарушение ч. 3 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ Подрядчиком не предоставлено обеспечение исполнения Контракта в размере 18 883 612,50 рублей. В нарушение ч. 4, ч. 5 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ ДГХ был заключен Муниципальный контракт № 75 с Подрядчиком, не предоставившим обеспечение исполнения Контракта в размере 18 883 612,50 рублей до его заключения.
* В нарушение условий Раздела 6 Муниципального контракта № 75 ДГХ были приняты работы по Актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 9 от 15.11.2022, №10 от 15.11.2022 на общую сумму 38 113 175,41 рублей, объем и качество которых не были подтверждены ФАУ «РосКапСтрой». По информации ФАУ, на момент предъявления Подрядчиком указанных актов для их визирования со стороны строительного контроля, работы, отраженные в них, фактически выполнены не были. В виду отсутствия выполненных работ в полном объеме, Учреждение вернуло Подрядчику Акты о приемке выполненных работ № 9, 10 от 15.11.2022 г. без визы уполномоченного лица. Повторно акты о приемке выполненных работ в адрес Учреждения не поступали, представители строительного контроля на объект для фиксации работ, отраженных в Актах № 9, 10 от 15.11.2022 г. не приглашались.
* В нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 2.18, 5.1.1-5.1.4 Муниципального контракта № 75 ДГХ принято по Акту о приемке выполненных работ № 10 от 15.11.2022 и оплачено платежным поручением № 112939 от 26.12.2022 не предусмотренное Локальным сметным расчетом (сметой) № 02-01-01 и Локальным сметным расчетом (сметой) № 02-01-02 оборудование на общую сумму 5 566 428,01 рублей: блокиратор автоматический выдвижной; дренажный насос для дорожных блокираторов и боллардов; блокиратор стационарный– 8 шт.; светофор светодиодный – 4 шт; реле индукционной петли 2 зонный – 2 шт.; видеорегистратор – 2 шт.; жесткий диск– 2 шт; Ip-камера с функцией распознавания номеров автомобиля – 4 шт.
* В нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 1.1., п. 5.1. Муниципального контракта № 75 Подрядчиком не было установлено предусмотренное Контрактом оборудование на общую сумму 2 499 949,94 рублей: стационарный дорожный блокиратор для контроля доступа (Болларды) – 14 шт.; урна уличная «Стиль 2» – 7 шт.; скамейка уличная со спинкой «Реноме» – 7 шт.; пергола «Волна» – 3 шт; трансивер оптоволоконный – 2 шт.
* Сопоставлением Локального сметного расчета (сметы) № 02-01-01 (Приложение №4 к Контракту) и Локального сметного расчета (сметы) № 02-01-02 (Приложение к Дополнительному соглашению № 3 от 15.04.2022) с данными Актов о приемке выполненных работ установлено, что ДГХ по Акту о приемке выполненных работ № 9 от 15.11.2022 было принято оборудование в объеме большем, чем предусмотрено Муниципальным контрактом № 75. Избыточные расходы бюджета составили 535 192,66 рубля.
* В нарушение ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 9.4-п. 9.7. Муниципального контракта № 75 ДГХ не произвел начисление и не направил Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение Подрядчиком срока выполнения работ, предусмотренных Контрактом.
* По результатам контрольного осмотра, проведенного с участием представителей Заказчика и Подрядчика, установлено, что на объекте фактически установлено оборудование, не предусмотренное Локальным сметным расчетом (сметой) № 02-01-01 и Локальным сметным расчетом (сметой) № 02-01-02: источники бесперебойного питания марки «SNR» - 4 шт., видеорегистраторы марки «IPTRONIC» - 4 шт., камеры видеонаблюдения марки «IPTRONIC» - 74 шт., коммутаторы марки «IPTRONIC» - 4 шт., видеорегистраторы марки «Hikivision» - 2 шт.
* По результатам контрольного осмотра, проведенного с участием представителей Заказчика и Подрядчика, установлена недостача оборудования, принятого по Актам о приемке выполненных работ № 9 от 15.11.2022, № 10 от 15.11.2022 на общую сумму 1 810 392,00 рубля: источники бесперебойного питания АРС SMC2000I-2U – 4 шт., видеорегистраторы RVI-1NR32860 – 4 шт., камеры видеонаблюдения RVI-1NCT4368 (2.8) white – IP камера 4 МП – 73 шт., коммутаторы RVI-2NSM24G-2S – 4 шт., видеорегистраторы Dahua DHI-NVR4208-4KS2/ – 2 шт.
* На дату завершения контрольного мероприятия оборудование, установленное в рамках исполнения Муниципального контракта 75 (в т.ч. детские игровые площадки, спортивная площадка) не передано в оперативное управление и не закреплено за каким-либо учреждением.

Акт по результатам контрольного мероприятия от 27.12.2023 № 05-02/10 подписан объектом контроля без замечаний (пояснений).

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в прокуратуру г. Евпатории.

По результатам контрольного мероприятия в адрес ДГХ направлено представление об устранении выявленных нарушений. Департаментом представление в установленный срок не исполнено. В отношении руководителя департамента составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.20 ст.19.5 КоАП РФ.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе администрации города Евпатории Республики Крым. Рекомендовано обеспечить контроль за устранением выявленных нарушений, недопущением их в дальнейшем, организовать мероприятия, направленные на обеспечение сохранности имущества, расположенного на благоустроенных общественных территориях, в т.ч.:

- обеспечить внесение сведений в реестр муниципального имущества по итогам инвентаризации имущества, фактически установленного на общественных территориях;

- закрепить общественные территории на праве оперативного управления за муниципальным учреждением, созданным с целью организации благоустройства муниципального образования, содержания и текущего ремонта малых архитектурных форм, организации охраны объектов благоустройства, – МБУ «Порядок».

Информация о принятых мерах на дату составления настоящего отчета от администрации города Евпатории Республики Крым не поступала, подготовлено повторное обращение

* Контрольное мероприятие **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Порядок» за 2022 год и истекший период 2023 года».**

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального бюджетного учреждения «Порядок».

Контрольным мероприятием установлен ряд нарушений и недостатков:

* Учредителем МБУ «Порядок» - ДГХ сформировано и утверждено МБУ «Порядок» муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в нарушение порядка формирования муниципального задания, установленного ч.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ (в редакции Федерального закона N 178-ФЗ), п.2 Постановления Правительства РФ от 30.08.2017г №1043, Порядка № 2581-п (с изменениями):

уникальные номера реестровых записей, указанные в муниципальном задании зарегистрированы для м.о. Судак и для Сакского района Республики Крым;

в региональном перечне государственных (муниципальных) услуг отсутствуют реестровые записи для муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Порядок»;

показатели объемов муниципальных услуг (наименования и единицы измерения) не соответствуют установленным в реестровых записях регионального перечня для соответствующих муниципальных услуг.

Аналогичное нарушение допущено и при утверждении муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

* В нарушение требований Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86н, МБУ «Порядок» в разделе «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на 2022 год», в подразделах «Сведения об оказываемых услугах», «Документы», «Приложенные документы» была размещена недостоверная информация о муниципальном задании МБУ «Порядок» - указана только одна оказываемая услуга с реестровым номером 381100.Р.12.0.0122001001. В муниципальном задании на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утверждено 4 раздела (оказывалось 4 вида услуг).
* В нарушение ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями), п. 25 Порядка № 2581-п ДГХ при утверждении приказа о нормативных затратах МБУ «Порядок» на 2022 год нарушен порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг – не по всем показателям муниципальных услуг рассчитан базовый норматив на единицу показателя объема услуги.
* В нарушение требований ст. 69.2 БК РФ, ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996, п. 25, п. 57 Порядка № 2581-п, п. 4.1.6 Соглашения о предоставлении субсидии № 2 от 11.01.2022 ДГХ не направлен расчет средств субсидии, подлежащих возврату в связи с невыполнением муниципального задания МБУ «Порядок» в полном объеме. Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год, подлежащая возврату в бюджет муниципального образования в связи с невыполнением показателей, установленных разделами 2, 4 муниципального задания по итогам 2022 года, более чем на 10% составила 1 827 933,08 руб.
* В нарушение пп. 10, 16-18 Порядка № 2581-п, пп. 4.1.3, 4.1.6 Соглашения о предоставлении субсидии № 2 от 11.01.2022 (с изменениями) Учредителем в лице ДГХ не в полной мере осуществлялся контроль и мониторинг выполнения МБУ «Порядок» муниципального задания, не корректировались суммы финансового обеспечения.
* В нарушение п. 3.2.1 Положения об оплате труда руководителями МБУ «Порядок» необоснованно установлен размер стимулирующих выплат (без соответствующего согласования) заместителям директора и главному бухгалтеру за февраль, апрель – май 2022. Вследствие указанного нарушения нанесен ущерб МБУ «Порядок», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 143 748,61 рублей.
* В нарушение п. 3.2.1 Положения об оплате труда директором МБУ «Порядок» необоснованно установлен размер стимулирующих выплат (без соответствующего согласования) заместителям директора и главному бухгалтеру за май 2023. Вследствие указанного нарушения нанесен ущерб МБУ «Порядок», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 53 556,47 рубля. На дату составления настоящего отчета МБУ «Порядок» в бюджет городского округа возвращены средства субсидии в сумме 25 786,37 рубля.
* В нарушение п. 3.6 Положения об оплате труда директором МБУ «Порядок» необоснованно установлен размер стимулирующих выплат (в размере, превышающем предельно допустимый) заместителю директора по экономике за декабрь 2022. Вследствие указанного нарушения нанесен ущерб МБУ «Порядок», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 16 688,71 рублей. Нарушение устранено, средства перечислены в бюджет.
* В нарушение п. 3.11.6 – 3.11.8 Положения об оплате труда, трудового договора от 21.09.2021 № 44/10, директору МБУ «Порядок» в марте 2022 года необоснованно выплачена единоразовая материальная помощь в отсутствие соответствующего распоряжения администрации города Евпатории Республики Крым. Вследствие указанного нарушения нанесен ущерб МБУ «Порядок», бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 56 372,69 рубля.
* В нарушение пункта 4.1.3 Соглашения №5 от 29.09.2022 о предоставлении из бюджета МО ГО Евпатория Республики Крым субсидии муниципальному бюджетному учреждению на иные цели (на содержание фонтанов, бюветов, ремонт и содержание МАФ, на текущий ремонт наружного освещения на территории МО ГО Евпатория РК), п. 2.5 Порядка № 2372-п Учредителем (ДГХ) не были установлены значения результатов предоставления субсидии, предоставленной учреждению в сумме 5 449 421,00 рублей.

Оценить эффективность предоставления субсидии на организацию благоустройства городского округа, содержание и развитие сети наружного освещения муниципального образования в соответствии с заключенным Соглашением № 5 не представилось возможным ввиду отсутствия установленных показателей.

* Муниципальным заданием № 1 не конкретизированы объекты (фонтаны, МАФ, и др.), которые обслуживаются за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания. В Соглашении № 5 не указаны объекты и виды работ, финансируемые за счет средств субсидии на иные цели. В нарушение п. 4.1.3 Соглашения № 5 Учредителем не установлены значения результатов предоставления субсидии на иные цели. В нарушение п. 4.1.4 Соглашения № 5 Учредителем не осуществлялась оценка достижений значений результатов предоставления субсидии на иные цели. В нарушение п. 4.3.6.2 Соглашения № 5 отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии, по форме утвержденной приложением № 4 к Соглашению, составлен МБУ «Порядок» в отсутствие установленных показателей.

Вышеуказанные недостатки при доведении Учредителем (ДГХ) муниципального задания МБУ «Порядок» и выделении субсидий на иные цели:

- влекут риски безосновательного предоставления субсидий на иные цели на те же объекты и виды работ, на которые учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания;

- нарушают принципы прозрачности, адресности и целевого характера субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования, предусмотренные ст. 34 БК РФ.

* В нарушение требований ст. 299 ГК РФ, п. 3 Постановления № 1668-п, требований Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым, утвержденного решением Евпаторийского городского совета от 05.09.2019 № 1-95/3 (с изменениями), ДГХ не проведены мероприятия по закреплению за МБУ «Порядок» на праве оперативного управления муниципального имущества – автомобильной дороги по ул. Чапаева в г. Евпатория Республики Крым стоимостью 178 718 494,18 руб.
* В нарушение п. 3 постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п. 4.9 Устава МБУ «Порядок» департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым (как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя) с момента учреждения МБУ «Порядок» не был утвержден перечень особо ценного движимого имущества учреждения.

Учреждению направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе администрации города Евпатории Республики Крым. Департаменту городского хозяйства рекомендовано:

- в соответствии с п. 57 Порядка № 2581-п принять решение о возврате остатка субсидии на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «Порядок» по итогам 2022 года в бюджет муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым в связи с невыполнением отдельных показателей объема, установленных муниципальным заданием более чем на 10%;

- отразить в учете суммы, подлежащие возмещению в бюджет муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым по результатам проведенного контрольного мероприятия;

- провести мероприятия по закреплению за МБУ «Порядок» на праве оперативного управления муниципального имущества – автомобильной дороги по ул. Чапаева в г. Евпатория Республики Крым;

- утвердить перечень особо ценного движимого имущества для МБУ «Порядок».

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в прокуратуру г. Евпатории.

**1.3.** **Экспертно-аналитическая деятельность и результаты экспертно-аналитических мероприятий.**

В рамках Раздела III Годового плана работы КСП ГО Евпатория РК на «Экспертно-аналитическая работа» в 1 квартале 2024 года было завершено 1 экспертно-аналитические мероприятие.

* Экспертно-аналитическое мероприятие **«Финансово-экономическая экспертиза и контроль реализации в 2022 году мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым»*.***

Экспертно-аналитическое мероприятие было запланировано по обращению прокуратуры города Евпатории Республики Крым в Годовом плане работы КСП ГО Евпатория РК на 2023 год. Срок проведения мероприятия продлевался в связи с непредставлением ответственным исполнителем муниципальной программы – ДГХ документов, необходимых для проведения экспертизы.

На дату завершения мероприятия документы в полном объеме представлены не были. В нарушение ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» ДГХ не были представлены к проверке:

- копии соглашений о предоставлении бюджету муниципального образования в 2022 году из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, бюджета Республики Крым субвенций/субсидий в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым», а также копии отчетов о выполнении соглашений (отчетов о расходах) по итогам 2022 года;

- годовой отчет о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальной программы «Формирование современной городской среды» за 2022 год. Отчет не был представлен и Управлению экономического развития администрации города Евпатории Республики Крым;

- информация о заключенных в 2022 году контрактах в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым», а также контрактах, заключенных до 2022 года, оплата по которым производилась в 2022 году.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проанализированы представленные частично документы, данные из открытых источников, документы, представленные структурными подразделениями администрации города, и установлены следующие нарушения и недостатки:

* В нарушение требований пунктов 1.11., 2.22., 2.23., 9.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым, утвержденного постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 19.02.2019 № 217-п (с изменениями от 26.07.2021 №1325-п), ДГХ не осуществляет размещение на портале ГАС «Управление», на официальном портале правительства Республики Крым, а также на официальном сайте города Евпатория актуальные сведения о муниципальной программе, о внесенных в муниципальную программу изменениях.
* В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.19. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (с изменениями от 26.07.2021 №1325-п), муниципальная программа не была в установленный срок приведена в соответствие с решениями Евпаторийского городского совета Республики Крым от 11.03.2022 № 2-45/1, от 29.04.2022 № 2-50/2, 05.07.2022 № 2-53/5, от 26.12.2022 № 2-63/1.
* В нарушение пунктов 8.7., 9.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым, ДГХ не размещен на официальном портале правительства Республики Крым и на официальном сайте города Евпатория годовой отчет ДГХ о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым» за 2022 год.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что ДГХ не выполняются рекомендации КСП ГО Евпатория РК, направленные по результатам проведенного в 2022 году экспертно-аналитического мероприятия «Финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым в 2018-2022г.» и контроль ее исполнения за 2020 год».

Администрации города Евпатории Республики Крым рекомендовано осуществлять контроль за соблюдением ответственным исполнителем муниципальной программы – департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Евпатория Республики Крым, утвержденного постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 19.02.2019 № 217-п (с изменениями).

Департаменту городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым направлены рекомендации по устранению выявленных нарушений. В установленный срок информация о рассмотрении рекомендаций и устранении недостатков департаментом в КСП ГО Евпатория РК не представлена. В отношении руководителя департамента составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена ст. 19.7 КоАП РФ.

В рамках Соглашения о взаимодействии между Прокуратурой города Евпатории и КСП ГО Евпатория РК Прокуратура города Евпатории проинформирована о результатах мероприятия. По фактам установленных нарушений прокуратурой города внесено представление в администрацию города.

**1.4. Прочая деятельность.**

В 1 квартале 2024 года было составлено 6 протоколов об административном правонарушении, в том числе 1 по ч.20 ст.19.5 КоАП РФ, - невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля и 5 по ст. 19.7 - непредставление сведений (информации). Все 6 административных протоколов составлены в отношении начальника департамента городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым. Постановления о назначении административного наказания в виде предупреждения вынесены мировым судьей 15.05.2024.

В 1 квартале 2024 года сотрудниками КСП ГО Евпатория РК подготовлено 4 справки по вопросам, изученным в рамках обращений Отдела в городе Евпатория Управления по Республике Крым и городу Севастополю Федеральной службы безопасности Российской Федерации и ОМВД по г. Евпатории о проведении исследования документов.

Прокуратурой города Евпатории по результатам рассмотрения материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП ГО Евпатория РК внесено 3 представления в администрацию города.

ОМВД по г. Евпатории возбуждено уголовное дело по ч.4 ст.159 УК РФ по результатам контрольного мероприятия, предметом которого было исполнение муниципальных контрактов, заключенных в 2021 году в рамках реализации Государственной программы Республики Крым «Формирование современной городской среды» и муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Евпатория Республики Крым».

В рамках реализации полномочий по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Евпатория Республики Крым, КСП ГО Евпатория РК в 1 квартале 2024 года подготовлено 17 заключений к проектам решений Евпаторийского городского совета Республики Крым.

На официальной странице КСП ГО Евпатория РК на портале Правительства РК и на официальном сайте Евпаторийского городского совета и администрации города размещены информационные материалы о деятельности КСП ГО Евпатория РК, в том числе заключения на проекты НПА, информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель

КСП ГО Евпатория РК В.В. Ус