

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2024 год, утвержденного Распоряжением от 19.12.2023 № 36-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Объекты контрольного мероприятия:

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, Муниципальное казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск», Муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» и Муниципального бюджетного учреждения «Специализированная похоронная служба».

Проверяемый период: 2022 – 2023 годы год и истекший период 2024 года.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А. 14.11.2024.

Цели контрольного мероприятия: проверить законность, результативность использования средств бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Подпрограмма «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» на 2021 – 2026 годы (далее – Подпрограмма) Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2021 – 2026 годы, утвержденной Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.02.2019 № 327, в целом, разработана в рамках полномочий органов местного самоуправления городского округа.

Разработка Муниципальной программы осуществлялась на основании Порядка и Методических указаний по разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск» (далее – Постановление от 28.08.2013 № 870, Порядок № 870, Методические указания № 870).

2. В Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 – 2025 годы, утвержденной Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.01.2019 № 458 не обозначены ключевые проблемы в сфере охраны окружающей среды, не обозначены приоритеты муниципальной политики в рамках решения какой-либо задачи Стратегии, целевые ориентиры. Цели и Задачи Подпрограммы не соответствуют приоритетам муниципальной политики, отраженным в Стратегии, соответственно, Подпрограмма не основана на приоритетах социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, определенными Стратегией социально-экономического развития.

3. Решениями Совета депутатов от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете на 2021 год, Решение о бюджете на 2022 год, Решение о бюджете на 2023 год, Решение о бюджете на 2024 год) утверждены бюджетные ассигнования на реализацию Подпрограммы. Объемы финансового

обеспечения Подпрограммы соответствуют показателям решения о бюджете на соответствующий период.

4 Раздел 1 «Характеристика текущего состояния сферы социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» не содержит описания текущего состояния сферы реализации муниципальной программы с указанием основных показателей, характеризующих уровень ее развития, не содержит определение основных проблем, анализ причин их возникновения, что является нарушением требований пункта 4.2. Порядка № 870.

5. Сроки реализации Подпрограммы, указанные в паспорте Подпрограммы, установлены в пределах срока реализации Муниципальной программы.

6. Структура Подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в целом соответствует требованиям к разработке подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы, утвержденным Постановлением от 28.08.2013 № 870 и состоит из паспорта подпрограммы и содержательной части подпрограммы.

7. В ходе проверки установлены отдельные недостатки и нарушения требований Методических указаний и Порядка № 870 при формировании Подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск», из них:

1) раздел «Характеристика проблемы, на решение которой направлена подпрограмма» не содержит информацию о территориях, несоответствующих экологическим требованиям, о площади земель подверженных негативному воздействию накопленного вреда, подлежащих восстановлению, не указаны места несанкционированных свалок, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск, а также показатели состояния окружающей среды, то есть не содержит оценку актуальности проблемы;

2) в формулировке цели прослеживается наличие множественности, а именно: цель представлена как совокупность нескольких самостоятельных частей в виде подцелей: **Повышение** уровня экологической безопасности, **сохранение** природной среды, **восстановление** нарушенных природных систем, ранее подвергшихся негативному антропогенному и техногенному воздействию в результате прошлой хозяйственной деятельности муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

3) цель Программы не соответствует подпункту 2 пункта 5.3 раздела 5 Порядка № 870, а именно требованиям: достижимость (цель должна быть потенциально достижима), измеримость (должна существовать возможность проверки достижения цели) и привязка к временному графику;

4) цель Подпрограммы не характеризуется количественными и (или) качественными показателями состояния (изменения состояния) социально-экономического развития, которое отражает выгоды от реализации Подпрограммы, измеримостью снижения негативного воздействия (отсутствует возможность проверки достижения цели), целевой показатель (индикатор) реализации Подпрограммы не отражает решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям Подпрограммы;

5) целевой показатель (индикатор) эффективности реализации Подпрограммы, в нарушение подпункта 2 пункта 5.3 раздела 5 Порядка № 870, «Доля предотвращенного экологического ущерба в результате реализации программных мероприятий в общей величине выявленного экологического ущерба» не в полном объеме отражает специфику и решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям Подпрограммы, не имеет динамичного характера, не отражает результат повышения уровня экологической безопасности, результат восстановления нарушенных природных систем. Целевой показатель и его значение не отражают снижение негативного воздействия на окружающую среду отходов производства и потребления, то есть решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям подпрограммы;

6) не установлен целевой показатель, отражающий повышение уровня экологической безопасности, то есть цель в указанной части не соответствует требованиям измеримости и достижимости, отсутствует возможность проверки достижения цели;

7) достижение Целевого показателя (индикатора) эффективности «Доля предотвращенного экологического ущерба в результате реализации программных мероприятий в общей величине выявленного экологического ущерба» осуществляется за счет реализации **одного** Основного мероприятия 3. «Мероприятия, направленные на ликвидацию накопленного экологического ущерба», что не отвечает требованиям пункта 1.2 Порядка № 870, подпункта 3 пункта 5 Методических рекомендаций № 870. Следует отметить, что указанное мероприятие реализовывалось только в 2021 году;

8) целевой показатель (индикатор) эффективности реализации Подпрограммы

рассчитывается исходя из показателей **одного** Основного мероприятия 2 «Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок», что не в полном объеме отражает достижение цели Подпрограммы;

9) текстовая часть Подпрограммы противоречит табличной части раздела 2 в части определении задач;

10) установленная Задача «Снижение влияния негативного воздействия вредных факторов на состояние окружающей среды» с системой основных мероприятий, направленных на ее решение, недостаточна для достижения Цели;

11) отсутствие систематичности планирования мероприятий по годам реализации Подпрограммы, т.е. системы основных мероприятий не позволит обеспечить выполнение задач и достижение цели подпрограммы, что не соответствует требованиям подпункта 3 пункта 5.3 раздела 5 Порядка № 870;

12) формулировка Мероприятий 1.1.1 Подпрограммы «Прочие направления расходов муниципальной программы» и 1.4.1 «Реализация плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды» соответствуют наименованию целевой статьи расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, при этом не является предельно конкретной и не описывает однозначно, что именно планируется сделать в рамках реализации Подпрограммы, формулировка мероприятия не является конкретным действием;

13) показатель Основного мероприятия 2. «Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок» - «По мере необходимости, да -1, нет – 0», и установленный на весь период реализации Подпрограммы «1», не обеспечивает достижение Цели и выполнение Задачи Подпрограммы, что не соответствует подпункту 3 пункта 5.3 раздела 5 Порядка № 870.

14) установленные показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий системы мероприятий не являются объективными, так как не характеризуют очевидным образом прогресс в решении Задачи Подпрограммы. Плановые значения показателя (индикатора) результативности выполнения основных мероприятий – «По мере необходимости, да-1, нет-0» не отражают качественные характеристики изменений;

15) показатели (индикаторы) «Количество объектов, ед.» и «Количество объектов, охваченных мероприятием в текущем году, ед.» установленные в неизменном количестве по мероприятию «Мероприятия плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды», не позволяют оценить ход реализации подпрограммы и направленность на повышение уровня безопасности, сохранение природной среды и восстановление нарушенных природных систем - достижение цели Подпрограммы, показатель не характеризует степень решения задачи;

16) отсутствие финансового обеспечения по отдельным мероприятиям приводит к искажению оценки эффективности в связи с отсутствием одного из элементов системы контроля;

17) при планировании основного объема финансирования на реализацию Основного мероприятия 4. «Мероприятия плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды», содержательная часть Подпрограммы не содержит информации о мероприятиях, проводимых в муниципальном образовании в рамках указанного Плана, наименование уполномоченного органа государственной власти и субъекта, утвердившего План;

18) в Подпрограмме отсутствует взаимосвязь финансового обеспечения, утвержденного на реализацию мероприятий, и показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий, что приводит к невозможности дать оценку эффективности расходования бюджетных средств в период реализации Подпрограммы;

19) в нарушение подпункта 5 пункта 5.3 раздела 5 Порядка № 870 Подпрограмма не содержит раздел «Механизм реализации Подпрограммы»;

20) в нарушение подпункта 6 пункта 5.3 раздела 5 Порядка № 870 Подпрограмма не содержит количественной оценки ожидаемых результатов реализации Подпрограммы. Определенные Подпрограммой экологические показатели не соответствуют Целевому показателю (индикатору) эффективности реализации Подпрограммы, а также показателям (индикаторам) выполнения основных мероприятий;

21) нарушены требования пункта статьи 179 БК РФ, пункта 6.5 Методических указаний № 870 в части не приведения муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2021-2025 годы» в соответствии с Решением о бюджете на 2023 год и Решением о бюджете на 2024 год в части не определения исполнителями программы МБУ АХТО и СПС:

8. Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц от 05.09.2024 № ЮЭ9965-24-120640376, государственная регистрация Устава муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» (новая редакция), утвержденного Приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 06.08.2021 № 154, не производилась, в связи с чем указанная редакция Устава недействительна.

Аналогичное замечание было отражено в Акте проверки законности, результативности использования средств бюджета в 2021 году на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Городские парки и скверы – центры отдыха Североморцев» от 15.06.2022.

9. В Уставе МБУ АХТО, утверждённого Приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 28.02.2019 № 57, усматривается противоречие целей создания учреждения и его уставной деятельности что приводит к неопределенности конкретных видов деятельности, а, соответственно, создает риски направления субсидий из местного бюджета учреждению на мероприятия, не связанные с расходными обязательствами ЗАТО г. Североморск (пункты 1.2 и 2.3). Кроме того, Устав МБУ АХТО содержит и другие недостатки и нарушения, отраженные в настоящем Отчете, в том числе связанные с выполнением видов деятельности, не направленных на достижение целей, ради которых оно создано, в связи чем требует актуализации.

10. При проведении оценки обоснованности и достоверности (реалистичности) объема ресурсного обеспечения установлено:

1) обоснования бюджетных ассигнований КРГХ, являющегося ГРБС, сформированы в соответствии с пунктами 2, 12, 17 Порядка формирования обоснования бюджетных ассигнований, без замечаний;

2) обоснования (расчеты) к бюджетной смете КРГХ на 2022, 2023, 2024 годы в части расходов предмета проверки (ЦСт. 018XXXXXXX) не представлены, в связи с чем обоснованность показателей сметы оценить не представляется возможным;

3) объем прав в денежном выражении на принятие бюджетных обязательств получателем МКУ ГЦ ЖКХ по ЦСт. 01802М2870 на 2022 год составил 0,40 рублей. Данный объем не позволит исполнить какие-либо расходные обязательства муниципального образования ЗАТО г. Североморск и свидетельствует о неэффективном планировании, не реалистичности расчета расходов, что не соответствует принципам бюджетной системы, установленным статьями 34 и 37 БК РФ;

4) Приказ КРГХ от 30.12.2019 № 414, утверждающий порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений требует актуализации, содержит технические ошибки и недоработки, составлен с нарушением Требований № 186н;

5) Приказом КРГХ от 08.04.2020 № 87 «О внесении изменений в приказ Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2018 № 264 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений» вносятся изменения в Приказ утративший силу 30.12.2019 в связи с изданием Приказа № 414;

6) ПФХД МБУ АХТО на 2022 год в первоначальной редакции утвержден 10.01.2022, т.е. в сроки, установленные Порядком составления ПФХД, при этом с нарушением сроков, установленных пунктом 46 Требований № 186н;

7) ПФХД МБУ АХТО на 2023 год в первоначальной редакции утвержден 10.01.2023, т.е. в сроки, установленные Порядком составления ПФХД, при этом с нарушением сроков, установленных пунктом 46 Требований № 186н;

8) объем средств на мероприятия, направленные на реализацию Подпрограммы в обоснованиях (расчетах) к ПФХД МБУ АХТО в части предмета проверки на 2023 и 2024 годы отражен общей суммой, что не позволяет оценить его достоверность в связи с отсутствием информации о том какие товары, работы, услуги будут приобретаться, их объем, а также стоимость. Отсутствие подробных Расчетов (обоснований) к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения по субсидиям на иные цели создают риски неэффективного планирования объемов финансирования, а также направлении средств субсидии на необоснованные закупки.

9) ПФХД МБУ АХТО на 2024 год в первоначальной редакции утвержден 25.12.2023, без нарушения сроков. Обоснования (расчеты) плановых показателей составлены и соответствуют данным ПФХД.

10) ПФХД МБУ СПС на 2022 год в первоначальной редакции утвержден 13.01.2022, т.е. в сроки, установленные Порядком составления ПФХД, при этом с нарушением сроков,

установленных пунктом 46 Требований № 186н.

11) ПФХД МБУ СПС на 2023 год в первоначальной редакции утвержден 11.01.2023, т.е. в сроки, установленные Порядком составления ПФХД, при этом с нарушением сроков, установленных пунктом 46 Требований № 186н. Обоснования (расчеты) плановых показателей составлены и соответствуют данным ПФХД на 2023 год;

12) ПФХД на 2024 год в первоначальной редакции утвержден 28.12.2023, без нарушения сроков. Обоснования (расчеты) плановых показателей составлены и соответствуют данным ПФХД;

13) в нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» форма ПФХД МБУ СПС в период 2022 – 2024 годов не соответствует форме, утвержденной Порядком составления ПФХД, в том числе:

- титульная часть ПФХД содержит данные, не предусмотренные Порядком составления ПФХД, а именно: строку «вид документа»;

- порядок строк в кодовой зоне титульной части ПФХД не соответствует Порядку составления ПФХД;

- строки табличной части ПФХД МБУ СПС 1000, 1210, 1230, 1430, 1600, 1610, 1611, 1612, 1613, 1614, 1620, 1621, 1622, 1623, 1700, 1710, 1720, 1730, 1740, 1900, 1980, 1981, 2141, 2142, 2510, 2630 и др. не соответствуют Порядку составления ПФХД;

- в графе 1 «Наименовании показателей» предусмотрено предоставление субсидий на выполнение «государственного задания зачет средств федерального бюджета», что противоречит пункту 4 статьи 69.2 БК РФ. Муниципальное учреждение выполняет муниципальное задание;

14) Нормативы, нормы, связанные проведением мероприятий по озеленению на территории ЗАТО г. Североморск, схемы высадки цветов на клумбы нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск не утверждены;

15) Управлением финансов показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств утверждены и доведены ГРБС КРГХ в установленные Порядком ведения СБР и БР сроки. Нарушений Порядка ведения СБР и БР в части доведения показателей ГРБС не установлено.

16) КРГХ в установленном Порядке ведения СБР и БР составлены, утверждены и доведены показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2022, 2023 и 2024 годы получателям бюджетных средств, без нарушений сроков. Изменения в показатели БР И ЛБО в проверяемом периоде вносились в установленном Порядке ведения СБР и БР;

17) Получателем бюджетных средств МКУ ГЦ ЖКХ предложения о внесении изменений в показатели БР И ЛБО вносились в соответствии с разделом IV и V Порядка ведения СБР и БР, без нарушений.

18) цели предоставления субсидий, установленные пунктом 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212 не отвечают требованиям, установленным подпунктом «б» пункта 3 Постановления Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели». Кроме того, Постановление от 28.12.2020 № 2212 не учитывает изменения, внесенные в Постановление Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 Постановлениями Правительства РФ от 25.01.2022 N 40, от 20.02.2024 N 190, от 11.09.2024 N 1248.

19) Цели предоставления Субсидий МБУ АХТО в 2023 году, предусмотренные Соглашениями от 14.07.2023 № 18/23, от 14.07.2023 № 19/23, соответствуют пункту 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212 в редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2023 № 2387 (действие постановления распространено на правоотношения, возникшие с 17.07.2023).

Цели предоставления Субсидий МБУ АХТО в 2024 году, предусмотренные Соглашениями от 21.03.2024 № 15/24 и от 21.03.2024 № 16/24, соответствуют пункту 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212 в редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 06.08.2024 № 1380 (действие постановления распространено на правоотношения, возникшие с 01.01.2024).

20) Соглашениями от 14.07.2023 № 18/23, от 14.07.2023 № 19/23, от 21.03.2024 № 15/24 и от 21.03.2024 № 16/24 установлены значения результатов предоставления Субсидии с наименованием показателя «Освоение бюджетных ассигнований, %». При этом, освоение бюджетных ассигнований не является показателем результативности выполнения мероприятия, достижения цели, не позволяет оценить степень выполнения мероприятий, оценить эффективность освоения бюджетных средств и не отвечает принципам результативности;

21) в Соглашениях от 14.07.2023 № 18/23 14.07.2023 № 19/23 допущена техническая: в Приложении № 1 не указан код Субсидии;

22) нарушен пункт 3.5 Постановления от 28.12.2020 № 2212, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ в части несоблюдения порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии, а именно: КРГХ нарушен график перечисления Субсидии, утвержденный Соглашением 14.07.2023 № 18/23 в первоначальной редакции;

23) Цели предоставления Субсидий МБУ СПС в 2023 году, предусмотренные Соглашением от 19.07.2023 № 21/23 соответствует пункту 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212 в редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2023 № 2387 (действие постановления распространено на правоотношения, возникшие с 17.07.2023).

Цели предоставления Субсидий МБУ СПС в 2024 году, предусмотренные Соглашением от 20.03.2024 № 14/24 соответствует пункту 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212 в редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 06.08.2024 № 1380 (действие постановления распространено на правоотношения, возникшие с 01.01.2024).

24) Соглашениями от 19.07.2023 № 21/23 и 20.03.2024 № 14/24 установлено значение результата предоставления Субсидии – 1, с наименованием показателя «Количество объектов, ед.». Указанный показатель соответствует показателю Подпрограммы, при этом, характеризует исключительно явление какого-либо мероприятия, показатель не является заданным результатом, направленным на исполнение мероприятий, не характеризует степень выполнения мероприятий, не отвечает принципам результативности и не позволяет оценить эффективность освоения бюджетных средств.

11. В ходе проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено:

1) в нарушение части 1 и 2 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) идентификационный код закупки не указан в следующих муниципальных контрактах (договорах):

- Муниципальный контракт № 17/22 на выполнение работ по ликвидации несанкционированной свалки от 03.10.2022, заключенный КРГХ;
- Договор № 14-06/2023-р на поставку саженцев от 07.06.2023 заключенный КРГХ;
- Договоре № 002/5/23 от 26.10.2023, заключенном МБУ СПС;
- во всех контрактах, заключенных МБУ АХТО представленных к проверке (8единиц);

2) в нарушение части 1 и 2 статьи 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки в договорах МБУ СПС, указанный в муниципальном контракте № 0349300092423000012 от 25.09.2023 (233511000227151100100100120008130244) не соответствует информации, указанной в карточке контракта на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (233511000227151100100100120018130244);

3) в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в Договоре № 002/5/23 от 26.10.2023, заключенным МБУ СПС, не указано условие что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 названного Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в извещении об осуществлении закупки;

4) в нарушение части 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, в Договоре № 002/5/23 от 26.10.2023, заключенном МБУ СПС, условие об ответственности в отношении исполнителя не установлено;

5) в нарушение части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063»:

– в договоре № 14-06/2023-р, заключенном КРГХ, на поставку саженцев от 07.06.2023 пункт 6.2.2 устанавливает ответственность Заказчика за каждый факт неисполнения обязательств по договору, за исключением просрочки исполнения обязательств, в виде штрафа в размере 10% от суммы договора, что составляет 4 128,00 рублей.

6) В нарушение частей 1, 8 и 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее - Положение № 1279):

- КРГХ произведены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по коду бюджетной классификации, не включенному в план-график, в объеме финансового обеспечения для осуществления закупок (2 контракта).

7) В нарушение части 2 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, подпункта «д» пункта 16 Положения № 1279 объем финансового обеспечения для осуществления закупки, указанный в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2022, на 2023 и на 2024 годы не соответствует объему денежных средств, предназначенных КРГХ для исполнения бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по соответствующим финансовым годам.

Несоответствие информации о планируемых закупках свидетельствует о неэффективном планировании объемов финансового обеспечения, необходимого для выполнения мероприятий подпрограммы, а также о неэффективном распределении средств между исполнителями, участвующих в реализации мероприятий Подпрограммы;

7) На дату начала проверки объем средств на закупку товаров, работ, услуг, отраженный в плане-графике на 2023 год и плане-графике на 2024 год не соответствовал объему финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ в утвержденных соответствующих ПФХД.

В ходе проведения проверки СПС были внесены изменения в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 год и на 2024 год путем размещения на сайте ЕИС в сфере закупок (<http://zakurki.gov.ru>) новой редакции План-графика закупок товаров, работ, услуг. В результате внесенных изменений, нарушения требований части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения № 1279, МБУ СПС устранены.

8) В нарушение требований части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения № 1279 МБУ АХТО не внесены изменения в план-график на 2022 год, 2023 год, 2024 год при изменении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности и изменении соответствующих соглашений о предоставлении субсидии;

9) В нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ КРГХ в 2022 году превышен годовой лимит закупок с единственным поставщиком по данному пункту;

10) В нарушение требований части 1 статьи 18, части 3 статьи 22, части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при расчете НМЦК МБУ СПС по представленным к проверке контрактам использована информация о рыночных ценах планируемых к закупке товаров, услуг, согласно которой не представляется возможным определить сопоставимость с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий, а именно: Коммерческое предложение ИП Ткаченко Марина Александровна ОГРНИП 320519000003911 ИНН 510802648036, учитывая, что деятельность индивидуального предпринимателя Ткаченко М.А. прекращена 27.05.2022 (Выписка из ЕГРИП № ИЭ9965-24-48928587 от 07.10.2024, сформированная с использованием сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://egrul.nalog.ru>). Налогоплательщиком налога на профессиональный доход (самозанятым) ИП Ткаченко Марина Александровна на момент предоставления коммерческого предложения не являлась и не является на момент проведения проверки (по информации полученной с сервиса федеральной налоговой службы - Налог на профессиональный доход, размещенного в сети Интернет по адресу: <https://npd.nalog.ru/check-status/>).

Данное нарушение создает риски завышения цены контракта и неэффективного расходования бюджетных средств, и не дает возможности оценить экономность закупочной деятельности.

11) В нарушение требований части 1 статьи 18, части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.1 Приказа № 567 в МБУ АХТО:

а) отсутствуют расчеты НМЦК по всем представленным к проверке контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (8 контрактов

(договоров));

б) отсутствуют ценовые предложения по контрактам, заключаемых МБУ АХТО с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (2 контракта).

Данное нарушение создает риски завышения цены контракта и неэффективного расходования бюджетных средств, и не дает возможности оценить экономность закупочной деятельности.

12) в нарушение требований части 12 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой в случае невозможности применения для определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), методов, указанных в части 1 настоящей статьи, заказчик вправе применить иные методы и в этом случае обязан включить в НМЦК обоснование невозможности применения указанных методов, МКУ ГЦ ЖКХ не представлено обоснование применения иного метода определения НМЦК, а именно сметного метода (номер закупки ИМЗ-2023-015692, ИМЗ-2023-015693, ИМЗ-2023-015696);

13) в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 18, частью 1 статьи 22, частью 12 статьи 22 Закона № 44-ФЗ МКУ ГЦ ЖКХ была осуществлена закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении которого не соблюдался порядок обоснования цены контракт (11 контрактов);

14) в нарушение требований части 1 статьи 18, части 3 статьи 22, части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, определенная при планировании закупок в 2023 году в рамках средств субсидии на иные цели – Озеленение городских территорий, объектов внешнего благоустройства (Реализация плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды) МБУ СПС, превышает выделенной объем средств данной субсидии на 850,00 рублей.

Данное нарушение создает риски завышения цены контракта и неэффективного расходования бюджетных средств, и не дает возможности оценить экономность закупочной деятельности.

15) МКУ Городской центр «Жилищно-коммунального хозяйства» ЗАТО г. Североморск неправомерно изменена структура цены в Муниципальном контракте № ИМЗ-2023-015692-01 от 22.12.2023, Муниципальном контракте № ИМЗ-2023-015693-01 от 22.12.2023, Муниципальном контракте № ИМЗ-2023-015696-01 от 22.12.2023 путем исключения строки с НДС и применением повышающего коэффициента-пересчета, не предусмотренного законодательством о закупках, равного 1,1688588, 1,1656862927, 1,169103909, что, соответственно, повлекло необоснованное завышение расходов на оплату работ по ликвидации несанкционированных свалок на общую сумму 810 701,56 рублей;

16) в нарушение требований части 12 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой в случае невозможности применения для определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), методов, указанных в части 1 настоящей статьи, заказчик вправе применить иные методы и в этом случае обязан включить в НМЦК обоснование невозможности применения указанных методов, КРГХ не представлено обоснование применения иного метода определения НМЦК, а именно сметного метода (муниципальный контракт № 17/22 от 03.10.2022;

17) в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 18, частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ КРГХ была осуществлена закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении которого отсутствовало или не соблюдался порядок обоснования цены контракта, (2 муниципальных контракта (договора));

18) В нарушение требований части 2 статьи 8, части 1 статьи 24, пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Муниципальные контракты №№ ИМЗ-2023-015692-01 от 22.12.2023, ИМЗ-2023-015693-01 от 22.12.2023, ИМЗ-2023-015696-01 от 22.12.2023, заключенные ГЦ ЖКХ с ООО «Севстрой», имеют признаки единой сделки, искусственно раздробленной и оформленной тремя самостоятельными контрактами для формального соблюдения ограничений, предусмотренных требованиями Закона № 44-ФЗ, в целях осуществления закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

19) Приказ от 15.09.2023 № 72 о назначении контрактного управляющего МБУ СПС содержит функции и полномочия контрактного управляющего по Закону № 44-ФЗ, утратившие силу на дату издания приказа (например, разработка и размещение в ЕИС плана закупок и вносимых в него изменений);

20) Приказ МБУ СПС от 30.04.2019 № 43 содержит информацию об ознакомлении контрактного управляющего с локальным актом, утратившим силу, а именно Положением о

контрактом управляющем, утвержденным от 27.02.2018, в то время как Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена 30.04.2019 года;

21) В нарушение части 1 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 2 Закона № 44-ФЗ информация о законе, на основании которого заключен муниципальный контракт, отсутствует в Договоре № 002/5/23 от 26.10.2023, заключенным МБУ СПС;

22) в нарушение пункта 8 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, части 2 статьи 72 БК РФ в Договоре № 002/5/23 от 26.10.2023, заключенным МБУ СПС, отсутствует указания на источник финансирования;

23) При формировании и размещении муниципального заказа **КРГХ** не в полной мере использованы предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика:

- не установлены требования к участникам закупок об отсутствии сведений о таких участниках в реестре недобросовестных поставщиков;

- не применяются типовые формы контракта при осуществлении закупок у единственного поставщика и подрядчика в целях повышения результативности и эффективности осуществления закупок заказчиками Мурманской области в соответствии с поручениями Губернатора Мурманской области.

В ходе проверки КРГХ установлено:

- муниципальные контракты в проверяемом периоде заключены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- предоставленные подрядчиком результаты, предусмотренные муниципальными контрактами, проходят экспертизу в части их соответствия условиям муниципальных контрактов.

При формировании и размещении муниципального заказа **МКУ ГЦ ЖКХ** использованы предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика, в том числе такие как:

- установление требования к участникам закупок об отсутствии сведений о таких участниках в реестре недобросовестных поставщиков;

- установление требований к качеству выполнения работ;

- включение в контракт условий об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее неисполнение обязательств.

В ходе проверки МКУ ГЦ ЖКХ установлено:

- муниципальные контракты в проверяемом периоде заключены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- муниципальные контракты в проверяемом периоде заключены в соответствии с информацией, включенной в план-график;

- предоставленные подрядчиком результаты, предусмотренные муниципальными контрактами, проходят экспертизу в части их соответствия условиям муниципальных контрактов;

- исполнение обязательств в части оплаты по муниципальным контрактам осуществляется в установленные законодательством сроки.

В ходе проверки **МБУ СПС** установлено, что представленные подрядчиками (исполнителями) результаты, предусмотренные муниципальными контрактами, проходят экспертизу в части их соответствия условиям муниципальных контрактов в соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

При формировании и размещении заказа за счет субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск, МБУ СПС не в полной мере использованы предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика:

- не предусмотрено получение информации об отсутствии сведений об участниках закупки в реестре недобросовестных поставщиков;

- не проявляется должная осмотрительность при выборе контрагентов на этапе планирования;

- условия об ответственности подрядчика (исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее неисполнение обязательств не включаются в контракт;

- не применяются типовые формы контракта при осуществлении закупок у единственного поставщика и подрядчика в целях повышения результативности и эффективности осуществления закупок заказчиками Мурманской области в соответствии с поручениями Губернатора Мурманской области.

В ходе проверки **МБУ АХТО** установлено, что представленные подрядчиками (исполнителями) результаты, предусмотренные муниципальными контрактами, проходят

экспертизу в части их соответствия условиям муниципальных контрактов в соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

При формировании и размещении заказа за счет субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск, МБУ АХТО не в полной мере использованы предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика:

- не предусмотрено получение информации об отсутствии сведений об участниках закупки в реестре недобросовестных поставщиков;

- не установлены базовые характеристики поставляемых товаров (работ, услуг) (например, ассортимент цветов, туи, спиреи, барбариса: вид растений, вид растений по характеру стеблей, засухоустойчивость и холодостойкость рассады цветов, типы растений (кустарник, дерево и др.), формы растений (шаровидные, кустистые, лианы и др.), тем самым предоставив поставщику товаров самостоятельно решать какой товар поставить, а следовательно есть риск получить товар, который не будет соответствовать ожиданиям и потребностям;

- не применяются типовые формы контракта при осуществлении закупок у единственного поставщика и подрядчика в целях повышения результативности и эффективности осуществления закупок заказчиками Мурманской области в соответствии с поручениями Губернатора Мурманской области.

12. При проверке целевого и эффективного использования средств установлено:

1) объем принятых бюджетных и денежных обязательств в проверяемом периоде году КРГХ и МКУ ГЦ ЖКХ в части предмета проверки не превышает объем доведенных лимитов бюджетных обязательств и утвержденных показателей бюджетной сметы;

2) в ходе проведения контрольного мероприятия установлено несоответствие Порядка ведения сметы, утвержденного КРГХ Приказом от 07.02.2019 № 44 Приказу Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», а также факты формального подхода к формированию Порядка ведения сметы (8 единиц);

3) Бюджетная смета КРГХ от 24.12.2021 утверждена до доведения лимитов бюджетных обязательств получателю, Бюджетная смета от 24.12.2021 и Изменения бюджетной сметы от 03.10.2022 сформированы в отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных назначений, тем самым казенным учреждением нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, т.е. нарушены пункт 1 статьи 221 БК РФ, пункты 8, 10, 16 Общих требований, пункты 2.3, 4.2 Порядка ведения бюджетной сметы;

4) Бюджетная смета КРГХ от 01.01.2023, Изменения бюджетной сметы от 07.06.2023, 23.06.2023, 28.06.2023, 28.06.2023 (две сметы от одной даты) сформированы в отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных назначений, тем самым казенным учреждением нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, т.е. нарушены пункт 1 статьи 221 БК РФ, пункты 8, 10, 16 Общих требований РФ, пункты 2.3, 4.2 Порядка ведения бюджетной сметы;

5) Бюджетная смета КРГХ от 25.12.2023, Изменения бюджетной сметы от 26.02.2024, 19.03.2024, 19.03.2024 (две сметы от одной даты), 14.05.2024 сформированы в отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных назначений, также Изменения бюджетной сметы от 26.02.2024 утверждены в отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств, тем самым казенным учреждением нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, т.е. нарушены пункт 1 статьи 221 БК РФ, пункты 8, 10, 16 Общих требований МФ РФ, пункты 2.3, 3.2, 4.2 Порядка ведения бюджетной сметы;

6) ведение Бюджетной сметы МКУ ГЦ ЖКХ в период 2022 – 2023 годов и истекшем периоде 2024 года осуществлялось в соответствии с Порядком ведения бюджетной сметы, с соблюдением сроков внесения изменений. Нарушений Порядка ведения бюджетной сметы МКУ ГЦ ЖКХ не установлено;

7) Порядок составления ПФХД, утвержденный Приказом КРГХ от 30.12.2019 № 414, не отвечает Требованиям № 186н, а также содержит технические ошибки и недоработки (13 единиц);

8) МБУ АХТО и СПС, являющимися исполнителями мероприятий, расходование средств осуществлено в пределах утвержденного ПФХД в соответствии с заключенными соглашениями с учредителем;

9) МБУ АХТО заключались договоры на закупку товаров, работ, услуг без учета утвержденной в ПФХД группировки по экономическому содержанию показателей (3 случая);

10) объем расходов КРГХ, направленных на реализацию мероприятий Подпрограммы, объемы выполняемых работ подтверждены первичными документами. Бюджетные обязательства КРГХ приняты в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств,

нецелевого использования средств бюджета в ходе выборочной проверки не установлено

Дебиторская и кредиторская задолженность по мероприятиям Подпрограммы отсутствует.

11) в нарушение пункта 6 Инструкции № 191н представленная к проверке бюджетная отчетность получателя бюджетных средств – КРГХ с отметкой «Документ подписан электронной подписью» не позволяет определить подписанта, а равно правомерности действий подписанта, и убедиться в подлинности электронной подписи, а также и самого электронного документа (3 единицы);

12) приказ Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2022 № 236 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» имеет ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты: Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н и Приказ Минфина России от 20.11.2007 № 112н;

13) в нарушение требований Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» МКУ ГЦ ЖКХ при отражении расходов по озеленению городских территорий в г. Североморске при выполнении мероприятий плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды, в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» применен несоответствующий код классификации операций сектора государственного управления, а именно подстатья КОСГУ 225 (3 муниципальных контракта).

Данное нарушение не повлекло искажение обобщенных показателей информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств учреждения в бюджетной отчетности, признаки нецелевого использования бюджетных средств отсутствуют.

14) объем кассового исполнения в проверяемом периоде по мероприятиям Подпрограммы, реализуемым МКУ ГЦ ЖКХ, согласно Отчету о реализации Муниципальной программы, соответствует кассовому исполнению по данным отчетной формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Дебиторская и кредиторская задолженность по мероприятиям подпрограммы отсутствует

15) в кодовой зоне форм отчетности МКУ ГЦ ЖКХ отсутствует соответствующий показатель в строке «ОКПО», что не соответствует требованиям пункта 1 Инструкции № 191н по полноте заполнения форм бюджетной отчетности.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации (ф. 0503127, 0503128, 0503160);

16) в нарушение требований пункта 15 ФСБУ № 257н, пункта 43 Инструкции № 157н, пункта 37 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» МБУ АХТО при высадке саженцев многолетних растений на принятых в эксплуатацию площадях стоимость саженцев не отнесена на формирование стоимости многолетних насаждений на счет 106 01 000 «Вложения в основное средство», а по окончании финансового года не отнесена на счет 101 07 000 «Биологические ресурсы» в сумме 55 200,0 рублей, что повлекло искажение годовой бухгалтерской отчетности МБУ АХТО по состоянию на 01.01.2024;

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 8, пунктом 19 ФСБУ № 257н, пунктом 127, пунктом 130 Инструкции № 157н, пунктом 51 Инструкции № 174н расходы по разработке проекта озеленения и благоустройства территории, прилегающей к памятнику «Героям Североморцам», в сумме 19 000,00 рублей на счете 10610 «Вложения в недвижимое имущество» в 2023 году не отражались, а списывались на финансовый результат деятельности учреждения (счет 40120 «Расходы текущего финансового года»), что повлекло искажение годовой бухгалтерской отчетности МБУ АХТО по состоянию на 01.01.2024.

Бухгалтерская отчетность МБУ АХТО по состоянию на 01.01.2024:

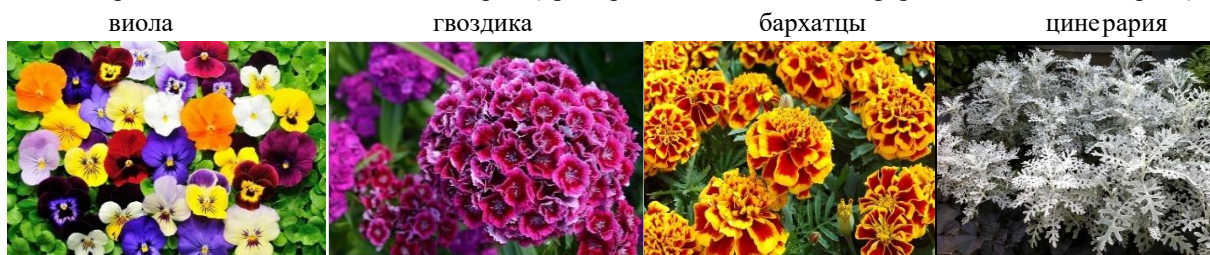
– в части итогового показателя строки (код строки 190), содержащей показатель нефинансовых активов учреждения Раздела 1 «Нефинансовые активы» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по деятельности с целевыми средствами,

является недостоверной, показатель искажен в сторону уменьшения на сумму 19 000,00 рублей, или на 3,3%;

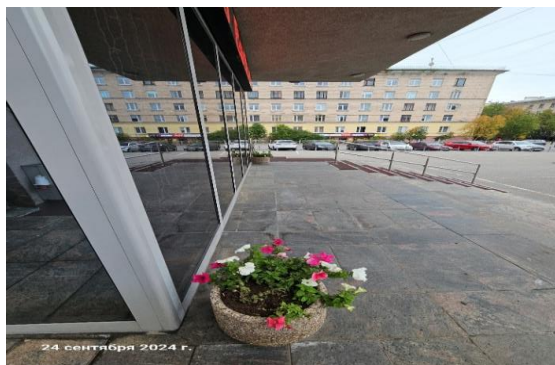
– в части итогового показателя строки, содержащей показатели финансового результата экономического субъекта Раздела IV «Финансовый результат» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по деятельности с целевыми средствами, является недостоверной, итоговый показатель искажен в сторону уменьшения на сумму 19 000,00 рублей, или на 3,3%.

17) В ходе проведения осмотра цветников факт высадки рассады виолы, гвоздики и цинерарии, приобретенных исходя из договоров № 88/2024 от 01.07.2024 и № 89/2024 от 01.07.2024, визуально не подтвердился. Экспертиза поставленного товара и результатов выполненных работ по Договору № 88/2024 от 01.07.2024 и Договору № 89/2024 от 01.07.2024 на оказание услуг по озеленению была проведена формально, МБУ АХТО приняты и оплачены товары, выполненные услуги (их результаты) без проверки.

ассортимент цветов согласно договорам (примерный вид цветов по информации из сети Интернет)



ассортимент цветов фактически высаженный на клумбы
цветники перед здание администрации ЗАТО г. Североморск
преимущественно высажена петуния, присутствует лилия, бархатцы



остеоспермум (астровые)





цветник возле памятника Героям северморцам
(бархатцы, петуния)



Нормы и схемы посадки цветов на клумбы МБУ АХТО не утверждаются, рассада цветов высажена на клумбы с очень маленьким расстоянием между растениями (на одну клумбу (цветник возле бюста дважды Героя Советского Союза Б.Ф. Сафонова) высажено около 1000 штук рассады бархатцев с расстоянием между рассадой, примерно, 10 сантиметров);

цветник возле бюста дважды Героя Советского Союза Б.Ф. Сафонова (после посадки)



18) отсутствие мероприятий, обеспечивающих сохранность и развитие высаженных растений, привело к отмиранию саженцев и рассады. При всей своей неприхотливости к уходу и достаточно больших сроках цветения растений (бархатцы, петуния: июнь-октябрь) высаженные растения либо не прижились, либо имеют малопривлекательный вид. Корневая система рассады цветов частично отсутствует, что также свидетельствует о недостатке ухода.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при использовании средств субсидии в полном объеме полученный результат фактически утрачен в короткий промежуток времени – в течение двух месяцев, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств;

19) при заключении контрактов МБУ СПС допускает возможность исполнения обязательств исполнителем ориентировочно, прописывая такое условие в требованиях к оказанию услуг в Техническом задании к контрактам, также не уточняя какой именно кустарник должен быть высажен в рамках исполнения контракта. Данные условия не позволяют оценить эффективность использования средств субсидии на иные цели.

Установленные факты направлении средств субсидии с нарушением порядка обоснования закупок, отсутствия мероприятий по сохранности и развитию высаженных саженцев многолетних растений содержат признаки неэффективного расходования средств бюджета;

20) недостатки планирования МБУ АХТО и СПС, в том числе необеспечение своевременности и равномерности закупок, создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных Подпрограммой.

21) расходы, осуществленные в рамках исполнения муниципальных контрактов, направлены на выполнение установленных функций и полномочий КРГХ для достижения целей и реализации мероприятий подпрограммы.

22) С учетом целей предоставления МБУ СПС и АХТО из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск субсидий на иные цели несоответствия использования поставленных товаров, работ, услуг (их результатов) в рамках заключенных и исполненных контрактов (договоров) целям осуществления закупки при проведении проверки не установлено.

13. При определении степени достижения целей и задач Подпрограммы при запланированном объеме средств и в зависимости от заданных конечных результатов, установлено:

1) при проведении оценки эффективности реализации Подпрограммы за 2022 и 2023 годы Отделом экономического развития администрации ЗАТО г. Североморск сопоставлены в том числе достигнутые результаты с их плановыми значениями по Основному мероприятию 1. «Мероприятия по разработке, актуализации схем по обеспечению экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО г. Североморск» и направленному на его реализацию мероприятию «Прочие направления расходов муниципальной программы» с наименованием показателя «По мере необходимости, да – 1, нет – 0». В тоже время, по указанным мероприятиям не проводились какие-либо действия (работы), к реализации в 2022 – 2023 годах мероприятия не планировались, финансирование по ним не предусмотрено.

Включение в расчет показателей мероприятий не планируемых к реализации в соответствующем периоде создает риски по искажению оценки эффективности.

2) данные Отчета о реализации муниципальной программы за 2022 год по исполнителю, участвующему в реализации мероприятий – КРГХ, в части фактического исполнения показателя (индикатора) результативности выполнения мероприятий по выявлению и ликвидации несанкционированных свалок соответствуют данным отчетных документов и материалов, подтверждающих исполнение обязательств по муниципальным контрактам;

3) данные Отчетов о реализации Муниципальной программы за 2023 год и 6 месяцев 2024 года в части фактического исполнения показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий Подпрограммы оценить не представляется возможным, так как объемы и финансовое обеспечение выполняемых в рамках муниципальных контрактов работ, услуг, направленных на реализацию мероприятий Подпрограммы, не взаимосвязаны с заданными показателями (индикаторами) Подпрограммы;

4) при внесении изменений в объемы финансового обеспечения Подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» не внесены изменения в показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий, соответственно, ресурсное обеспечение Подпрограммы не обосновано, определено вне зависимости от объема планируемых и фактически выполненных работ.

Соответственно, при формировании и внесении изменений в Подпрограмму не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

5) фактическое исполнение показателей (индикаторов) результативности мероприятий значительно превышает утвержденные и не соответствует данным Отчетов за 2022 и 2023 годы, за 1 полугодие 2024 года, что не позволяет определить степень эффективности Подпрограммы;

6) установлено несоответствие отдельных показателей отчетов о реализации Подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» (в части исполнения показателей по мероприятиям «Выявление несанкционированных свалок» и «Ликвидация несанкционированных свалок»): Отчета за 2023 год и 1 полугодие 2024 года, размещенного на сайте ОМСУ в сети «Интернет», Отчета КРГХ, представленного в период проверки, и фактически выполненных работ по ликвидации несанкционированных свалок.

Соответственно, оценка эффективности реализации Подпрограммы в части достижения плановых значений индикаторов в 2023 году недостоверна;

7) дублирование работ по исполнению мероприятий связанных с ликвидацией несанкционированных свалок в Основных мероприятиях 2. «Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок» и 4. «Мероприятия плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в области охраны окружающей среды» свидетельствует об отсутствии системы основных мероприятий, что противоречит положениям подпункта 3 пункта 5.3 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденных Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870.

8) Отчет о реализации Подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» за 2022 – 2023 годы и 1 полугодие 2024 года, составленный МКУ ГЦ ЖКХ в части отражения объемов финансирования и плановых показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий недостоверен. Показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий отражены в Отчетах МКУ ГЦ ЖКХ за 2022 и 2023 годы, за 1 полугодие 2024 года в объемах, установленных Подпрограммой для всех исполнителей, без учета адресности;

9) Показатели результативности, установленные в Соглашении от 19.07.2023 № 21/23 МБУ СПС исполнены, соответствуют показателям (индикаторам) результативности выполнения мероприятий, установленным Подпрограммой.

10) Показатели результативности, установленные в Соглашениях от 14.07.2023 № 18/23 и № 19/23 МБУ АХТО исполнены.

11) Показатели результативности предоставления МБУ СПС Субсидий на иные цели Соглашением от 20.03.2024 № 14/24 на реализацию мероприятий плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды, по состоянию на 01.10.2024 года не достигнуты, контракт на выполнение работ заключен 11.10.2024, что создает риски не достижения цели предоставления Субсидий

12) Показатели результативности предоставления МБУ АХТО Субсидий на иные цели Соглашением от 21.03.2024 № 15/24 на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов (реализация мероприятий плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды), по состоянию на 01.10.2024 года не достигнуты, контракты на выполнение работ не заключены, процедуры по

определению поставщика (исполнителя) не проводятся, что создает риски не достижения цели предоставления Субсидий;

13) Показатели результативности предоставления МБУ АХТО Субсидий на иные цели Соглашением от 21.03.2024 № 16/24 на озеленение территории муниципального образования, объектов внешнего благоустройства (реализация мероприятий плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды), по состоянию на 01.10.2024 года в целом достигнуты, составили 99,96%;

14) оценить результаты реализации Подпрограммы МБУ АХТО в 2023 году и истекшем периоде 2024 года не представляется возможным в связи с установлением показателей результативности предоставления Субсидий несоответствующих показателям Подпрограммы;

13) КРГХ, как заказчик-координатор Подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» на период реализации Подпрограммы не установил исполнителям конкретные размеры показателей, подлежащих к исполнению, что следует из отчетов МКУ ГЦ ЖКХ, которое отражает показатель (индикатор) результативности выполнения мероприятий в размере, установленном для всех исполнителей. Кроме того, исполнителю Подпрограммы МБУ АХТО значения результатов предоставления Субсидии на иные цели установлены в % освоения ассигнований, а не в установленных объемах;

14) плановые показатели Мероприятий плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в области охраны окружающей среды (утвержден Распоряжением Правительства Мурманской области от 13.03.2023 № 50-РП) КРГХ исполнены не в полном объеме, в тоже время, по отдельным мероприятиям плановые показатели перевыполнены.

КРГХ с целью внесения изменений в показатели Плана, в соответствии с пунктом 3.2 Распоряжения Правительства Мурманской области от 13.03.2023 № 50-РП было организовано направление предложений по корректировке Плана природоохранных мероприятий (исх. от 30.06.2023 № 2030, от 06.07.2023 № 2093, от 12.07.2024 № 2122).

15) отсутствие учета многолетних зеленых насаждений как объекта основных средств создают риски нецелевого использования бюджетных средств на мероприятия по содержанию и сохранности зеленых насаждений, находящихся на озелененных территориях, проведение всех необходимых агротехнических мероприятий (полив, рыхление, обрезка, сушка, борьба с вредителями и болезнями растений, скашивание травы).

16) исходя из фактического неисполнения показателей Подпрограммы по состоянию на 01.10.2024, учитывая природно-климатические условия Мурманской области, затягивание сроков заключения контрактов создает риски неисполнения расходных обязательств муниципального образования в сфере охраны окружающей среды, а также увеличения стоимости выполняемых работ.

По итогам контрольного мероприятия 14.11.2024 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

С учётом вышеизложенного, на основании статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Внести объектам контроля представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

2. Направить информацию о выявленных нарушениях законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области.

3. Администрации ЗАТО г. Североморск:

- в Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2020 № 2212 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» внести соответствующие изменения с целью его приведения в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»:

- внести изменения в Стратегию социально-экономического развития муниципального

образования ЗАТО г. Североморск на 2019 – 2025 годы, устранив недостатки, отраженные в настоящем Отчете;

- раздел 1 «Характеристика текущего состояния сферы социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» привести в соответствие с пунктом 4.2. Порядка и методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870.

4. Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- привести подпрограмму «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в соответствие с порядком и методическими указаниями по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, утвержденными постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870;

- обеспечить установление показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий Подпрограммы в зависимости от финансового обеспечения, с целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ;

- усилить контроль над реализацией и исполнением мероприятий Подпрограммы, составлением годовых отчетов, в том числе за плановыми и фактическими показателями (индикаторами) результативности выполнения мероприятий, задач и целей;

- установить исполнителям Подпрограммы конкретные размеры показателей (индикаторов) результативности, подлежащих к исполнению, с целью оценки результативности выполнения мероприятий, а также контроля;

- принять меры по внесению изменений в Плановые показатели Мероприятий плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в области охраны окружающей среды, утвержденного Распоряжением Правительства Мурманской области от 13.03.2023 № 50-РП, с целью реалистичной оценки исполнения показателей;

- принять меры к недопущению нарушений, технических ошибок при формировании приказов КРГХ, а также соглашений на предоставление субсидий муниципальным учреждениям;

- привести правовые акты КРГХ, нарушения по которым отражены в Акте проверки от 31.10.2024, в соответствии с действующими законодательными актами Российской Федерации и муниципального образования ЗАТО г. Североморск, в том числе Приказов от 30.12.2019 № 414 и от 07.02. № 44;

- обеспечить доведение правовых актов КРГХ, регулирующих деятельность подведомственных учреждений, до соответствующих учреждений;

- исключить случаи использования в работе недействующих правовых актов КРГХ и внесение изменений в них;

- обеспечить предоставление субсидий на иные цели в соответствии с требованиями Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2020 № 2212 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» и типовой формой соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск бюджетному или автономному учреждению субсидий на иные цели, утвержденной Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2020 № 222;

- обеспечить своевременное и в полном объеме перечисление субсидий на иные цели бюджетным учреждениям с целью недопущения кредиторской задолженности;

- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью устранения недостатков и нарушений, отраженных в Акте проверки от 31.10.2024;

- обеспечить подготовку бюджетной отчетности в соответствии Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- обеспечить составление и ведение бюджетной сметы КРГХ в соответствии с положениями статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, Общими требованиями, утверждёнными Приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», правовыми актами КРГХ, которые определяют порядок утверждения бюджетных смет подведомственных которые на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ;

- обеспечить эффективное и рациональное планирование расходов;

- обеспечить подготовку первичных документов по расчету объема несанкционированно размещенных отходов, подлежащих ликвидации;

- принять меры по утверждению нормы и схем посадок цветов с целью рационального и эффективного использования бюджетных средств на озеленение территорий ЗАТО г. Североморск;

- установить контроль за эффективностью бюджетных расходов с целью недопущения неправомерного расходования бюджетных средств, в том числе подведомственных учреждениях.

5. Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить регистрацию Устава муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» (новая редакция), утвержденного Приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 06.08.2021 № 154;

- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью устранения недостатков и нарушений, отраженных в Акте проверки от 31.10.2024;

- при планировании и осуществлении расходов строго руководствоваться Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным Министерством финансов РФ, а также Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с целью исключения случаев искажения бюджетной отчетности и недопущения нецелевого использования средств;

- обеспечить соблюдение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» при подготовке бюджетной отчетности с целью устранения недостатков и нарушений отраженных в Акте от 31.10.2024;

- обеспечить достоверную подготовку Отчетов об исполнении муниципальных программ, в части касающейся деятельности МКУ ГЦ ЖКХ, с целью недопущения искажения плановых и фактических показателей.

6. Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание»:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- внести изменения в Устав, утверждённым Приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 28.02.2019 № 57, с целью устранения недостатков, в том числе отраженных в Акте проверки от 31.10.2024;

- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью устранения недостатков и нарушений, отраженных в Акте проверки от 31.10.2024;

- при планировании и осуществлении расходов руководствоваться Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с целью исключения случаев искажения бухгалтерской отчетности и недопущения нецелевого использования средств;

- принять меры с целью исключения случаев несвоевременного утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- обеспечить формирование обоснований (расчетов) к плану финансов-хозяйственной деятельности, в том числе в части расходов субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск на иные цели, с определением видов, объемов товаров работ, услуг;

- при ведении бухгалтерского учета в дальнейшем не допускать отраженных в Акте от 31.10.2024 нарушений и недостатков, руководствоваться Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 31.12.2016 № 257н, от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н;

- обеспечить учет многолетних зеленых насаждений как объекта основных средств с целью исключения рисков нецелевого использования бюджетных средств на мероприятия по содержанию и сохранности зеленых насаждений, находящихся на озелененных территориях, проведение всех необходимых агротехнических мероприятий (полив, рыхление, обрезка, сушка, борьба с вредителями и болезнями растений, скашивание травы);

- принять меры по реализации мероприятий, направленных на сохранность и развитие высаженных растений с целью исключения нерационального и неэффективного расходования средств субсидий;

- принять меры по обеспечению своевременности и равномерности закупок, с целью исключения рисков недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных Подпрограммой.

7. Муниципальному бюджетному учреждению «Специализированная похоронная служба»:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью устранения недостатков и нарушений, отраженных в Акте проверки от 31.10.2024;

- обеспечить соблюдение норм Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и правовых актов КРГХ, утвержденных в соответствии с названными нормативными правовыми актами, при формировании и ведении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- принять меры с целью исключения случаев несвоевременного утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- обеспечить учет многолетних зеленых насаждений как объекта основных средств с целью исключения рисков нецелевого использования бюджетных средств на мероприятия по содержанию и сохранности зеленых насаждений, находящихся на озелененных территориях, проведение всех необходимых агротехнических мероприятий (полив, рыхление, обрезка, сушка, борьба с вредителями и болезнями растений, скашивание травы);

- принять меры по реализации мероприятий, направленных на сохранность и развитие высаженных растений с целью исключения нерационального и неэффективного расходования средств субсидий;

- принять меры по обеспечению своевременности и равномерности закупок, с целью исключения рисков недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных Подпрограммой.

8. О принятых мерах объектам контроля сообщить в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск в срок до 20.12.2024.

Информацию об устранении нарушений, связанных с формированием муниципальной программы (подпрограммы) требующих полной переработки, предоставить не позднее 01.09.2025 года.

9. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.