Приложение к письму №01-18/20 от 18.03.2025 г.

## ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам контрольного мероприятия «Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на срок 2020 – 2024 годы».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

 **1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.2. Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на 2025 год.

**2. Цель проверки:** оценка действий объектов проверки, направленных на принятие мер по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой муниципального округа Лотошино при проведении контрольного мероприятия.

**3. Объекты проверки:**

Администрация городского округа Лотошино.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 03.03.2025 года по 10.03.2025 года.

**5.** **По результатам проверки установлено следующее.**

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на срок 2020 – 2024 годы проведено в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2021 год (пункт 2.6.). Акт по результатам контрольного мероприятия вручен объектам проверки 11.02.2022 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия руководителю МУ «Благоустройство» направлено представление контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино (исх.№ 11-19,06 от 25.02.2022 года) со сроком исполнения не позднее 25.03.2022 года, Главе городского округа Лотошино (исх.№11-19/07 от 25.02.2022 года МСЭД №259) со сроком исполнения 25.03.2022 года.

Представление контрольно-счетной палаты в адрес МУ «Благоустройство» снято с контроля 20.02.2024 года.

В представлении контрольно-счетной палатой в адрес Главы городского округа Лотошино во устранение нарушений и недостатков предложено следующее:

1. Управление реализацией муниципальной программы осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино от 11.10.2019 года №933.

2. По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год при наличии оценки «низкоэффективной», разработчику муниципальной программы рекомендуется принять решение по изменению (дальнейшей реализации) муниципальной программы в очередном финансовом году, в том числе: о необходимости пересмотра (исключения) подпрограмм (при их наличии), основных мероприятий, мероприятий муниципальной программы, а также изменения целей и задач муниципальной программы и подпрограммы, их показателей и объемов финансирования.

3. Истребовать у председателя ликвидационной комиссии МП ГПЛ «Стандарт» отчетность о результатах выполнения получателем субсидии установленных условий предоставления субсидии по Соглашениям №260/XII-2020 от 30.12.2020 года, №168/VI-2021 от 16.07.2021 года.

4. Определить зоны ответственности (виды и состав регламентных работ) в рамках осуществления полномочий по содержанию и благоустройству территории городского округа Лотошино между МУ «Благоустройство» и администрацией городского округа Лотошино и закрепить ответственность нормативным правовым документом в соответствии с требованиями действующего законодательства.

5. Дать правовую оценку Распоряжению Главы городского округа Лотошино №154-р от 11.08.2020 года «Об определении ответственного за содержание и эксплуатацию объектов муниципальной собственности» и сообщить о принятых решениях.

6. Закрепить объекты благоустройства, содержание которых в рамках исполнения полномочий по решению вопросов местного значения в области благоустройства и озеленения, обустройства мест массового отдыха населения, содержания мест захоронения, эксплуатации и ремонта уличного освещения, ремонта и содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства, строительства, бытового обслуживания, ремонта и содержания дорог, а так же решения иных социальных задач, осуществляет МУ «Благоустройство» в рамках уставной деятельности, в соответствии с требованиями законодательства.

7. Исключить нарушения статей 219.1, 221 Бюджетного кодекса РФ, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, подведомственных администрации городского округа Лотошино

8. Привести в соответствие требованиям Трудового кодекса Российской Федерации Положение об условиях оплаты труда работников МУ «Благоустройство», утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино №1285 от 31.12.2019 года (с учетом внесенных изменений) в части назначения стимулирующих выплат главному инженеру и главному бухгалтеру МУ «Благоустройство».

9. Разработать и утвердить единые показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений, подведомственных администрации городского округа Лотошино.

10. Провести проверку по каждому из фактов выявленных нарушений, по результатам которой рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности сотрудников, допустивших указанные нарушения.

 По состоянию на 01.03.2025 года на контроле контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино остаются следующие пункты представления: (пункт 6 представления) «закрепить объекты благоустройства, содержание которых в рамках исполнения полномочий по решению вопросов местного значения в области благоустройства и озеленения, обустройства мест массового отдыха населения, содержания мест захоронения, эксплуатации и ремонта уличного освещения, ремонта и содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства, строительства, бытового обслуживания, ремонта и содержания дорог, а так же решения иных социальных задач, осуществляет МУ «Благоустройство» в рамках уставной деятельности, в соответствии с требованиями законодательства» не исполнен.

Постановлением Главы городского округа Лотошино №905 от 28.07.2022 года «Об определении зоны ответственности между МУ «Благоустройство» и администрацией городского округа Лотошино» определены зоны ответственности (виды и состав регламентных работ). Зоной ответственности МУ «Благоустройство» закреплены:

- по дорожной деятельности – все виды работ, за исключением капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог, отсыпки автомобильных дорог, ремонта дефектов асфальтового покрытия с использованием субсидии из бюджета Московской области, принятия решений по установке ИДН (администрация городского округа);

- по благоустройству – все виды работ, за исключением работ по обустройству и установки детских игровых площадок в рамках реализации программы Губернатора Московской области;

- по твердым коммунальным отходам (ТКО) – все виды работ;

- по содержанию кладбищ – все виды работ;

- по освещению – все виды работ, за исключением работ по обустройству систем наружного освещения в рамках реализации мероприятия «Светлый город».

Письмом №01/11-800 от 06.04.2022 года Комитет по управлению имуществом в адрес администрации городского округа Лотошино просит администрацию городского округа Лотошино провести инвентаризацию **движимого имущества**, закрепленного на праве оперативного управления за администрацией городского округа Лотошино, предполагаемого к передаче в МУ «Благоустройство» (перечень содержит 907 объектов).

Распоряжением администрации городского округа Лотошино №59-р от 04.05.2022 года установлен срок проведения инвентаризации движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за администрацией городского округа Лотошино по состоянию на 01.05.2022 года и утвержден состав комиссии.

Распоряжением администрации городского округа Лотошино №92-р от 13.07.2022 года срок проведения инвентаризации имущества, принадлежащего закреплению за МУ «Благоустройство» продлен до 01.09.2022 года.

Распоряжением администрации городского округа Лотошино №42-р от 27.03.2024 года внесены изменения в распоряжение №59-р в части изменения состава инвентаризационной комиссии и продления срока проведения инвентаризации движимого имущества до 01.07.2024 года. Распоряжением определено, что

- в срок до 01.07.2024 года закончить инвентаризацию движимого имущества, подлежащего передаче для осуществления уставной деятельности МУ «Благоустройство»;

- в срок до 01.07.2024 года материалы по результатам инвентаризации предоставить МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

Постановлением администрации городского округа Лотошино от 29.08.2022 года №1035/1 «О прекращении права безвозмездного пользования и оперативного управления администрации городского округа Лотошино Московской области на муниципальное имущество и передаче имущества Муниципальному учреждению «Благоустройство» прекращено право на 3 065 объектов муниципального имущества, в том числе движимого имущества – 1976 объектов, недвижимого имущества – 1089 объектов.

Постановлением администрации городского округа Лотошино №1661 от 29.12.2022 года внесены изменения в Постановление №1035/1 от 29.08.2022 года в части установления срока прекращения права безвозмездного пользования недвижимым имуществом и оперативного управления движимым имуществом 01.01.2023 года. Так же установлен срок передачи имущества МУ «Благоустройство» - 01.01.2023 года.

Постановлением администрации городского округа Лотошино №1214 от 12.09.2024 года внесены изменения в Постановление №1035/1 от 29.08.2022 года в части уточнения перечня недвижимого имущества (приложения №3 Постановления №1035/1), перечня имущества (приложение №4 Постановления №1035/1). Основание: распоряжение Комитета по управлению имуществом от 02.05.2023 года №12-р об отнесении муниципального имущества из недвижимого в движимое.

Во исполнение Постановления администрации городского округа Лотошино от 29.08.2022 года №1035/1 комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино:

1) в соответствии с требованиями статьи 296 Гражданского кодекса РФ прекращено право безвозмездного пользования администрации на 701 объект, возвращено в казну городского округа Лотошино для дальнейшей передачи в МУ «Благоустройство». Подтверждено соглашением к договору безвозмездного пользования имуществом от 30.09.2015 года и актом приема-передачи недвижимого имущества от 09.01.2023.;

2) актом приема-передачи от 03.03.2025 года МУ «Благоустройство» передано 412 объектов движимого имущества.

3) На момент проведения проверки в муниципальной казне муниципального округа Лотошино находится 292 объекта имущества, не переданного для осуществления уставной деятельности МУ «Благоустройство.

Администрацией городского округа Лотошино на момент проведения проверки в 2024 году передано, а МУ «Благоустройство» принято 279 объектов основных средств (движимое имущество) на общую сумму 58 872 106,32 рублей. Подтверждено:

- актом приема-передачи объектов нефинансовых активов №0000-000109 от 01.07.2024 года;

- актом приема-передачи объектов нефинансовых активов №0000-000111 от 01.07.2024 года;

- актом приема-передачи объектов нефинансовых активов №0000-000145 от 17.07.2024 года;

- оборотной ведомостью МУ «Благоустройство» по счету 101 «Основные средства» за 2024 год;

- справкой по консолидируемым расчетам (форма по ОКУД №0503125) по состоянию на 01.01.2025 года (в составе годовой бюджетной отчетности) администрации городского округа Лотошино.

*На момент проведения проверки на счетах бухгалтерского учета числится 584 объекта имущества, не переданного для осуществления уставной деятельности МУ «Благоустройство.*

 Указанные объекты благоустройства, переданы администрации муниципального округа Лотошино Комитетом по управлению имуществом в безвозмездное пользование и в оперативное управление.

Согласно части 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ использовать любое имущество бюджетное учреждение может только в соответствии с целями своей деятельности.

Нефинансовые активы (объекты благоустройства) учтены на счетах бухгалтерского учета администрации городского округа Лотошино.

Целями деятельности (создания) бюджетного учреждения считается выполнение работ и (или) оказание услуг для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта и в иных сферах (ч. 1 ст. 9.2 Закона №7-ФЗ). Данные полномочия установлены в федеральном законодательстве (федеральный закон №131-ФЗ).

Объекты имущества, обозначенные в перечне (приложения №№1,2,3,4 к Постановлению №1035/1 от 22.08.2022 года с учетом внесенных изменений), не используются администрацией муниципального округа по назначению.

В соответствии с требованиями статьи 298 Гражданского кодекса РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

При этом, среди дополнительных полномочий, которыми наделен собственник имущества казенного предприятия, числится возможность изымать у казенного предприятия излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество. ( [п. 2 ст. 296](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=418167&dst=169&field=134&date=13.02.2024) "Право оперативного управления" ГК РФ).

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино №35/5 от 20.12.2024 года утверждено Положение о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа Лотошино Московской области.

В соответствии с разделом 7 указанного Положения контроль за использованием и сохранностью муниципального имущества осуществляют органы местного самоуправления округа. Исходя из положений пунктов 2.4 Положения контроль за использованием муниципального имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации муниципального округа Лотошино.

*На момент проверки не представлены материалы проведенного контроля за использованием объектов имущества, остающегося в оперативном управлении и безвозмездном пользовании у администрации муниципального округа Лотошино (584 объекта).*

*Комитетом по управлению имуществом администрации муниципального округа Лотошино не представлена информация о принятых решениях (используемое или неиспользуемое имущество по назначению) в отношении указанных объектов имущества.*

Контрольно-счетная палата муниципального округа Лотошино рекомендует следующее:

1. В соответствии с Положением о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального округа Лотошино Московской области провести мероприятия контроля за использованием администрацией муниципального округа Лотошино имущества в целях признания его излишним, неиспользуемым или используемым не по назначению.

2. Провести сверку объектов казны в бюджетном учете КУИ администрации муниципального округа Лотошино с данными бухгалтерского учета администрации муниципального округа Лотошино.

3. Принять решение о дальнейшем использовании указанного имущества: о прекращении права безвозмездного пользования, об изъятии имущества в казну (по объектам, переданным в оперативное управление), о передаче имущества подведомственным учреждениям для осуществления уставной деятельности.

4. Обязательное соблюдение требований:

- Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

- Приказа Минфина России от 31.12.2016 года №256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

- Приказа Минфина России от 15.06.2021 года N 84н "Утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна".

- Приказа Минфина России от 10.10.2023 года N 163н "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее:

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 31.12.2016 года №256н (ред. от 30.06.2020) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" объектами бухгалтерского учета являются активы, обязательства, источники финансирования деятельности субъекта учета, доходы, расходы, иные объекты, в том числе факты хозяйственной жизни (пункт 35).

 Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности активом признается имущество, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

 Контроль над активом имеет место, если субъект учета обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам.

 Ведение бухгалтерского учета, формирование и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется исходя из того, что субъект учета контролирует активы в форме имущества, закрепленного за субъектом учета собственником (учредителем) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения.

Согласно статей 38, 289 Бюджетного кодекса РФ учреждение, финансируемое из бюджета, обязано использовать поступающие ему бюджетные средства в точном соответствии с размером и их целевым назначением (в размере кодов (статей) экономической классификации), определенными соответствующими сметами расходов и реестрами на перечисление средств.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием в том числе принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни (пункт 16 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора").

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Принимаемые обязательства - это обязанность учреждения предоставить денежные средства при осуществлении закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствующем финансовом году (ч. 2 ст. 24 Закона N 44-ФЗ, п. 308 Инструкции N 157н).

Оплата денежных обязательств с нарушением документов, являющихся правовым основанием принятия бюджетных обязательств (контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и государственных (муниципальных) контрактов) является нарушением пункта 3 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ и имеет признаки нецелевого использования средств бюджета муниципального округа Лотошино.

**Выводы и предложения контрольно-счетной палаты:**

1. Представление контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств городского округа Лотошино, выделенных на финансирование муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на срок 2020 – 2024 годы (исх.№ 11-19,06 от 25.02.2022 года) считать исполненным.

2. По результатам проведенного контрольного мероприятия, Главе муниципального округа Лотошино предлагается учесть рекомендации контрольно-счетной палаты.

3. О принятых решениях уведомить контрольно-счетную палату муниципального округа Лотошино не позднее 01.05.2025 года.