|  |
| --- |
|  |

**Информация**

 **о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2023 году на содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленение и содержание зеленых насаждений) в рамках реализации муниципальной программы МОГО «Ухта»**

**«Формирование современной городской среды»**

**(с элементами аудита в сфере закупок)**

 Контрольно-счетной палатой муниципального округа «Ухта» проведено плановое контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2023 году на содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленение и содержание зеленых насаждений) в рамках реализации муниципальной программы МОГО «Ухта» «Формирование современной городской среды» (с элементами аудита в сфере закупок).

 Оценкой документов, регламентирующих деятельность Управления ЖКХ установлено, что в проверяемом периоде МУ «УЖКХ» осуществляло деятельность, направленную на реализацию и достижение целей, для которых оно было создано, а именно: реализация на территории МОГО «Ухта» законодательства Российской Федерации и Республики Коми, а также полномочий по решению вопросов местного значения в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, благоустройства территории населенных пунктов МОГО «Ухта», ритуальных услуг.

 Проверкой установлено, что Управлением ЖКХ в 2023 году организовано исполнение Основного мероприятия 1.1. Содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта», включающего в себя, в том числе (применительно к тематике проверки):

 - мероприятие 1.1.3. Предоставление субсидии организациям, осуществляющим капитальный ремонт (ремонт) и содержание объектов внешнего благоустройства;

 - мероприятие 1.1.6. Ликвидация борщевика на территории МОГО «Ухта».

 В рамках реализации мероприятия, связанного с содержанием и ремонтом объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленение и содержание зеленых насаждений) МУ «УЖКХ» были заключены:

 - Соглашение от 18.01.2022 б/н о предоставлении субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, из бюджета МОГО «Ухта» на возмещение затрат, возникающих в результате содержания, капитального ремонта (ремонта), приобретения, модернизации объектов (элементов) на территории МОГО «Ухта» на общую сумму 138 608,8 тыс. рублей (2022 год - 60 335,6 тыс. рублей; 2023 год - 64 732,0 тыс. рублей; 01.01.2024 - 29.02.2024 - 13 541,2 тыс. рублей) (с учетом доп. Соглашения о расторжении от 04.04.2024 б/н) с МКП «Горзеленхоз» (за которым на праве оперативного управления закреплены объекты озеленения);

 - муниципальный контракт от 10.06.2023 № 03-64 (с ООО «Современные системы») на выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории МОГО «Ухта» на сумму 117,0 тыс. рублей.

 В ходе анализа объемов финансирования, предусмотренных Программой (в том числе, на содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленение и содержание зеленых насаждений) в рамках Программы, планируемых и фактических расходов установлено следующее:

 - оценкой исполнения МУ «УЖКХ» расходов, предусмотренных бюджетной сметой на 2023 год, установлено, что исполнение Управлением ЖКХ расходов (утвержденных назначений) в 2023 году за счет средств бюджета МОГО «Ухта» составило 602 587,3 тыс. рублей или 94,7% от утвержденных на год бюджетных назначений (636 202,9 тыс. рублей);

 - исполнение Управлением ЖКХ расходов (утвержденных назначений) в 2023 году, в рамках реализации муниципальной программы МОГО «Ухта» «Формирование современной городской среды», составило 494 163,7 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (494 572,6 тыс. рублей);

 - общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год, сводной бюджетной росписью на 2023 год, паспортом Программы, а также Комплексным планом действий по реализации Программы на 2023 год на реализацию Основного мероприятия 1.1. Содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» Программы составил 407 913,6 тыс. рублей;

 - исполнение Управлением ЖКХ расходов, связанных с реализацией указанного выше мероприятия составило 407 781,2 тыс. рублей или 99,97% от утвержденных бюджетных ассигнований (407 913,6 тыс. рублей), в том числе в рамках мероприятий: 1.1.3. Предоставление субсидии организациям, осуществляющим капитальный ремонт (ремонт) и содержание объектов внешнего благоустройства) в объеме 368 949,2 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений; 1.1.6. Ликвидация борщевика на территории МОГО «Ухта» в объеме 117,0 тыс. рублей или 100% от объема, предусмотренного Комплексным планом действий по реализации Программы на 2023 год.

* Оценкой соблюдения условий получения и расходования средств, выделенных из бюджета МОГО «Ухта» на содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленение и содержание зеленых насаждений) в рамках Программы установлено, что на муниципальном уровне были созданы условия предоставления МКП «Горзеленхоз» средств из бюджета МОГО «Ухта» в 2023 году, связанные с содержанием и ремонтом объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленением и содержанием зеленых насаждений) в рамках реализации Программы.
* Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления субсидии, в рамках заключенного между МУ «УЖКХ» (Главным распорядителем) и МКП «Горзеленхоз» (Получателем субсидии) Соглашения от 18.01.2022 б/н, установлены факты нарушения МУ «УЖКХ» сроков перечисления субсидии, установленных Соглашением.
* В результате проведения выборочного осмотра (6-ти объектов), на которых МКП «Горзеленхоз» оказывались услуги, связанные с озеленением и содержанием зеленых насаждений (деревьев, кустарников) установлено, что на 4-х объектах фактическое количество зеленых насаждений (кустарников, деревьев) соответствует количеству зеленых насаждений, высаженных МКП «Горзеленхоз» в 2023 году; на 1-ом объекте (Комсомольская площадь) сломано 1 дерево (береза), погибло на 1-ом объекте (сквер на ул. Оплеснина (между д.18 и д.22)) сломаны 2 дерева (березы), повлекшие их гибель (утрату).

 Учитывая вышеизложенное, представляется необходимым и целесообразным рекомендовать МКП «Горзеленхоз» провести работу на 2-х объектах (Комсомольская площадь, сквер на ул. Оплеснина (между д.18 и д.22)) по компенсационному озеленению (высадке 3-х деревьев (берез) взамен отсутствующих (погибших).

* Сопоставлением данных Расчета количества цветов, необходимых для озеленения территории МОГО «Ухта» в летний период 2023 г., утвержденного директором МКП «Горзеленхоз» и подписанного (согласованного) начальником МУ «УЖКХ», с данными ежедневных Отчетов по производству и приемке оказанных услуг по содержанию объектов внешнего благоустройства МОГО «Ухта», а также Отчетов о проведенных мероприятиях по содержанию, капитальному ремонту (ремонту) объектов (элементов), расположенных на территории МОГО «Ухта», представленных Предприятием в МУ «УЖКХ» в рамках заключенного Соглашения, установлено превышение фактического количества посаженных цветов (210 095 ед.) над плановым (расчетным) количеством (192 545 ед.) на 17 550 ед., чтоповлекло необоснованное увеличение затрат Предприятия, предъявленных в МУ «УЖКХ» и оплаченных за счет средств бюджета МОГО «Ухта» на 113,5 тыс. рублей (без учета трудозатрат) или на 0,2 %;

 Основными причинами превышения фактического количества высаженных цветов над плановым в цветники на территории МОГО «Ухта» в летний период 2023 года являются: вандальные действия; естественное отмирание в связи с неблагоприятными погодными условиями и длительный период адаптации рассады на объекте; различные болезни рассады, а также появление тли и других насекомых; неизбежная гибель рассады после проведения мероприятий по выгонке цветочной продукции, влекущая необходимость оперативного принятия решений о замене того или иного вида цветов на другой;

 В связи с чем, Контрольно-счетной палатой рекомендовано МКП «Горзеленхоз» проводить работу по: своевременной высадке рассады; борьбе с различными болезнями рассады; проведению работы по установлению лиц, виновных в совершении вандальных действий на объектах, закрепленных за Предприятием на праве оперативного управления в целях возмещения причиненного ущерба (в т.ч. составлению актов осмотра, обращению в правоохранительные органы).

* Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Предприятием осуществлялась высадка 2-х видов цветов в общем количестве 1 800 ед. (в т.ч. тюльпаны - 1 200 ед., нарциссы - 600 ед.) общей стоимостью 36,4 тыс. рублей, в отсутствие подписанного (согласованного) начальником МУ «УЖКХ» Расчета количества цветов, необходимых для озеленения территории МОГО «Ухта» в 2023 году (на данные виды цветов).
* В ходе проверки установлен факт нарушения Предприятием ч.3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, выразившийся в составлении и принятии к бухгалтерскому учету Акта от 30.09.2023 № 731 о списании материалов по счету 10.01 (в т.ч. тюльпан Abba - 400 шт., тюльпан MonteCarlo - 400 шт., тюльпан DoublePric - 400 шт., нарцисс махровый Айс Кинг - 600 шт.), утвержденного директором Предприятия 30.09.2023, на общую сумму 36,4 тыс. рублей, до совершения факта хозяйственной жизни(посадка цветов в цветов в цветники осуществлялась 03.10.2023. т.е. на 3 к.д. позже).
* Выборочной проверкой установлен факт превышенияфактических показателей (1 900 шт.) высаженных цветов на объекте «ул. Чибьюская (Управление здравоохранения) - 2 цветника» над плановыми (расчетными) в количестве (639 шт.) или в 3,0 раза, высадка цветов 1-го вида (бархатцы отклоняющиеся) вместо 2-х видов, предусмотренных Расчетом (петунии не высаживались), а также несоответствие площади объекта, примененной в Расчете (15,8 кв.м.), фактической площади (10,4 кв.м.) на которой осуществляется посадка цветов, т.е. на 5,4 кв. м. меньше расчетной, что повлекло необоснованное увеличение затрат Предприятия и предъявление к возмещению за счет средств субсидиииз бюджета МОГО «Ухта» (в рамках Соглашения) в общей сумме 5,2 тыс. рублей (без учета трудозатрат) или в 2,5 раза.

 Контрольно-счетная палата считает необходимым и целесообразным рекомендовать МКП «Горзеленхоз» провести инвентаризацию объектов (клумб, цветников), закрепленных за Предприятием, на предмет соответствия фактической площади объекта, площади, отраженной в Справке БТИ и, в случае необходимости, осуществить досыпку грунта (земляной смеси) до установленных размеров.

* Проверкой установлен факт нарушения Предприятием п.3.1.2. Соглашения (в ред. доп. соглашения от 19.01.2023 б/н), выразившийся в представлении в 1-ом случае подтверждающих документов за предшествующий отчетный месяц (май) с нарушением установленного срока (не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным) на 16 к.д.
* В результате проверки соблюдения Предприятием требований к предоставлению и составлению отчетности, предусмотренных пунктами 4.3.8 и 4.3.9 Соглашения, установлены факты нарушения п.4.3.8. Соглашения, выразившиеся в:

 - непредставлении ежемесячных Отчетов мониторинга выполнения работ по содержанию, капитальному ремонту (ремонту) объектов за период с 01.01.2023 по 31.05.2023 (фактически Отчет мониторинга выполнения работ по содержанию, капитальному ремонту (ремонту) объектов представлен 25.08.2023 (вход. № отсутствует) за общий период деятельности Предприятия с 01.01.2023 по 31.05.2023); капитальному ремонту (ремонту) объектов за период с 01.01.2023 по 31.05.2023 (представленного 25.08.2023), а также за июнь-август не в соответствии с формой, установленной Приложением № 5 к Соглашению;

 - несоблюдении сроков предоставления Отчетов мониторинга выполнения работ по содержанию, капитальному ремонту (ремонту) объектов в 4-х случаях (за июнь-август, октябрь 2023 года) (нарушение срока составило от 1 к.д. 46 к.д.).

* Анализ общего объема и количества закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществленных Управлением ЖКХ в 2023 году (в т.ч. закупок, связанных с озеленением и содержанием зеленых насаждений) показал следующее:

 - по итогам 2023 года объем фактически осуществленных Управлением ЖКХ закупок (165 574,1 тыс. рублей) на 6,0% ниже совокупного объема планируемых закупок (177 932,2 тыс. рублей); объем фактически оплаченных МУ «УЖКХ» закупок (132 147,7 тыс. рублей) на 20,2 % ниже совокупного объема фактически осуществленных закупок (165 574,1 тыс. рублей);

 ***-*** оценкой эффективности выбора способов осуществления закупок (конкурентных и неконкурентных) установлено, что применение Управлением ЖКХ в проверяемом периоде конкурентных способов закупок (37-ми аукционов в электронной форме) позволило уменьшить (снизить) планируемые расходы, связанные с осуществлением закупок на общую сумму 2 427,9 тыс. рублей или на 2,1% от планируемого объема закупок (114 804,9 тыс. рублей);

 - Управлением ЖКХ в 2023 году были заключены 166 муниципальных контрактов на общую сумму 49 849,0 тыс. рублей у единственного поставщика. Фактически исполнены (оплачены) 136 муниципальных контрактов на общую сумму 28 726,0 тыс. рублей. Не исполнены в полном объеме (не оплачены) 30 муниципальных контрактов на общую сумму 5 440,0 тыс. рублей; также осуществлялись закупки без заключения контрактов (на основании счетов и накладных) на общую сумму 188,0 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме.

* Оценкой обоснованности выбора Управлением ЖКХ в проверяемом периоде способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика) установлен факт нарушения п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившийся в превышении Управлением ЖКХ совокупного годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (177 932,2 тыс. рублей) на сумму 11 685,8 тыс. рублей (фактически оплачено по контрактам (в т.ч. с учетом закупок без заключения контрактов) - 29 479,0 тыс. рублей).

 Следует отметить, что ч.1 ст.7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за указанное выше нарушение, влекущая наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей.

* Проверкой установлен факт нарушения МУ «УЖКХ» ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п.12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279, выразившийся в невнесении изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (на основании бюджетной сметы, утвержденной приказом начальника МУ «УЖКХ» от 29.12.2023 № 271, повлекших расхождение данных на общую сумму 25 991,3 тыс. рублей (по состоянию на 07.08.2024 нарушение сроков составило 145 р.д.).

 Контрольно-счетная палата отмечает, что ч.4 ст.7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок, влекущая наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

* Сопоставлением показателя бюджетной сметы МУ «УЖКХ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласованной распоряжением администрации муниципального округа «Ухта» от 29.12.2023 № 309-Р и утвержденной приказом начальника МУ «УЖКХ» от 29.12.2023 № 271 (по КБК 04 09 04 0 32 S2220 244) с аналогичным показателем (по КБК 04 09 04 0 32 S2220 244) Плана-графика закупок МУ «УЖКХ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлено расхождение (в сторону увеличения) в сумме 0,04 тыс. рублей (устранено в ходе проверки).
* Оценка законности и эффективности использования Управлением ЖКХ, МКП «Горзеленхоз» бюджетных средств, выделенных на содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленение и содержание зеленых насаждений) в рамках реализации Программы показала следующее:

 - проверкой обоснованности определения начальной (максимальной) цены муниципального контракта от 10.10.2023 № 03-64 на выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории МОГО «Ухта», заключенного между МУ «УЖКХ» (Заказчиком) и ООО «Современные системы» (Подрядчиком) на сумму 117,0 тыс. рублей (далее - Контракт) установлено, что НМЦК сформирована на основании коммерческого предложения от 21.07.2023, представленного не в полном соответствии с запросом МУ «УЖКХ» (Заказчика).

* Проверкой установлены факты нарушения МУ «УЖКХ» Плана мероприятий («дорожная карта») по борьбе с борщевиком Сосновским на территории Республики Коми на 2022-2024 годы, выразившиеся в:

 - фактическом выполнении работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории микрорайона Югэр, не предусмотренной вышеназванным Планом мероприятий;

 - непринятии мер по уничтожению борщевика Сосновского на территориях: пгт. Ярега - 0,01 га, пгт. Водный - 0,5 га, пст. Гэрдъель - 0,07 га, д.Лайково - 0,06 га,

 что также свидетельствует об отсутствии системной работы, организованной МУ «УЖКХ» по данному направлению, повлекшей невыполнение указанного выше Плана мероприятий.

* Проверкой установлен факт неэффективного расходования МУ «УЖКХ» средств бюджета МОГО «Ухта» в сумме 117,0 тыс. рублей, выразившийся в несвоевременном принятии мер по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского (работы в рамках муниципального контракта от 10.10.2023 № 03-64 на выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории МОГО «Ухта», выполнены ООО «Современные системы» (Подрядчиком) в период с 10 по 13 октября 2023 год).
* Проверкой исполнения обязательств в рамках заключенного между МУ «УЖКХ» (Заказчиком) и ООО «Современные системы» (Подрядчиком) муниципального контракта от 10.10.2023 № 03-64 на выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории МОГО «Ухта» (далее - Контракт) установлены факты нарушений, выразившиеся в:

 - непредставлении Подрядчиком Заказчику (на бумажном носителе и в электронном виде) актов качества выполнения работ;

 - вотсутствии в Общем журнале работ отметок Заказчика об осуществлении его проверки; отражении в таблице «Уполномоченный представитель Заказчика» информации о Подрядчике (подпись отсутствует); неотражении в разделе 1 «Список лиц, осуществляющих выполнение работ» работ по покосу борщевика Сосновского (указана обработка гербицидами вдоль дороги Седъю 1-2, 3-6,6-8,Югэр 1-3); отсутствии подписей уполномоченных представителей лиц, осуществляющих работы, что свидетельствует о формальном подходе при его заполнении Подрядчиком, а также об отсутствии надлежащего контроля (проверки Журнала) со стороны Заказчика;

- несоответствии сведений, поименованных в Задании, Акте осмотра земельных участков от 13.10.2023 б/н, информации, указанной в Общем журнале работ, в части отражения видов выполненных работ (вид работ по покосу борщевика Сосновского в Журнале не зафиксирован);

- в ходе проверки установлен факт наличия в пункте 4 Задания, являющегося Приложением № 1 к Контракту, ссылки на нормативный акт - СанПиН 1.2.2584-10 «Гигиенические требования к безопасности процессов испытаний, хранения, перевозки, реализации, применения, обезвреживания и утилизации пестицидов и агрохимикатов», утративший силу с 01.03.2021 в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 08.10.2020 № 1631.

* В ходе проверки исполнения обязательств в рамках заключенного между МКП «Горзеленхоз» (Заказчиком) и ООО «ТЕРРАЛИЯ» (Поставщиком) контракта от 02.05.2023 № 020/ЭА-04/2023 на поставку вазонов (цветочниц) для благоустройства и озеленения объектов МОГО «Ухта» на сумму 804,4 тыс. рублей установлено следующее:

 - проверкой установлен факт наличия в Заключении по результатам экспертизы поставленного товара в рамках исполнения контракта от 02.05.2023 № 020/ЭА-04/2023 на поставку вазонов (цветочниц) для благоустройства и озеленения объектов МОГО «Ухта» от 25.05.2023 б/н недостоверных сведений (в части указания срока планового и фактического исполнения контракта, а также реквизитов документа о приемке), что свидетельствует о формальном подходе при ее проведении;

 - проверкой установлен факт некорректного расчета обеспечения исполнения Контракта, повлекшем необоснованное увеличение его размера на 0,9 тыс. рублей;

 - выборочной проверкой фактического наличия приобретенных в рамках Контракта объектов (16-ти товаров общей стоимостью 283,9 тыс. рублей) установлено, что, на дату осмотра (по состоянию на 25.07.2024): 9-ть объектов общей стоимостью 141,0 тыс. рублей (вазон бетонный трехуровневый (1 шт.) - 35,1 тыс. рублей, цветочница уличная «Трио» (4 шт.) - 84,6 тыс. рублей, вазон бетонный «Призма» (4 шт.) - 21,3 тыс. рублей) используются по назначению; 6-ть объектов общей стоимостью 107,8 тыс. рублей (вазон бетонный «Призма» (2 шт.) - 10,6 тыс. рублей, металлоконструкция «Елочка 3» (4 шт.) - 97,2 тыс. рублей) не используются по назначению (находятся на складе), в связи с чем Контрольно-счетная палата считает необходимым рекомендовать Предприятию принять меры по их эксплуатации (размещению на территории МОГО «Ухта» в установленных местах) в целях обеспечения внешнего благоустройства (озеленения) муниципально образования; 1-н объект стоимостью 35,1 тыс. рублей (вазон бетонный трехуровневый), является непригодным для дальнейшей эксплуатации (поврежден неустановленными лицами).

 Проверка отмечает, что меры по обращению в правоохранительные органы, в целях установления лиц, виновных в гибели вышеназванного объекта и возмещения ими причиненного ущерба Предприятием не предпринимались.

* Проверкой установлен факт нарушения ч.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ,п.41 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, выразившийся в несвоевременном принятии Предприятием мер по списанию 1-го объекта «вазон бетонный трехуровневый» стоимостью 35,1 тыс. рублей, непригодного для дальнейшей эксплуатации (согласно Акту осмотра от 03.06.2024), таковые меры приняты в ходе проверки Контрольно-счетной палаты (что подтверждается актом на списание по счету МЦ.04, утвержденным директором Предприятия 26.07.2024).
* В ходе проверки установлен факт нарушения МКП «Горзеленхоз» (Заказчиком) части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившийся в несвоевременном размещении в Единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) информации об исполнении (оплате) контракта от 02.05.2023 № 020/ЭА-04/2023 на поставку вазонов (цветочниц) для благоустройства и озеленения объектов МОГО «Ухта» на сумму 804,4 тыс. рублей, предусмотренной пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ (нарушение срока составило 5 р.д.).

 Следует отметить, что ч.2 ст.7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за указанное выше нарушение, влекущая наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20,0 тыс. рублей (не подлежащая применению в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности).

* Проверкой исполнения обязательств в рамках заключенного между МКП «Горзеленхоз» (Заказчиком) и ООО «Леспромсервис» (Поставщиком) контракта от 06.07.2023 № 032/ЗК-07/2023 на поставку средств малой механизации на сумму 290,0 тыс. рублей установлено следующее:

 - в ходе выборочной проверки фактического наличия приобретенных в рамках Контракта объектов (17-ти товаров общей стоимостью 245,7 тыс. рублей) установлено, что, на дату осмотра (по состоянию на 25.07.2024): 1-н объект стоимостью 84,5 тыс. рублей (воздуходув ранцевый Husqvarna 580BTS) находится на складе в заводской упаковке (коробке), по назначению не используется (простой составляет более 1-го года), что свидетельствует о неэффективном использовании объекта муниципального имущества, повлекшем неэффективное расходование Предприятием бюджетных средств

* В результате проверки исполнения обязательств в рамках заключенного между МКП «Горзеленхоз» (Заказчиком) и Индивидуальным предпринимателем Кочаряном Г.М. (Поставщиком) договора от 19.09.2023 б/н на поставку торфа на сумму 334,5 тыс. рублей установлены факты нарушений, выразившиеся в:

 - в неуказании (отсутствии) даты подписания Предприятием товарной накладной;

 - проведении экспертизы результатов, предусмотренных Договором, в части их соответствия условиям Договора после совершения факта хозяйственной жизни (завоза торфа в сквер на ул. Оплеснина, 18-22), что свидетельствует о формальном подходе при ее проведении;

 - наличии недостоверных сведений, отраженных в товарной накладной.

* В ходе оценки эффективности реализации мероприятий, связанных с содержанием и ремонтом объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта» (озеленением и содержанием зеленых насаждений) в рамках Программы установлено, что мероприятия 1.1.3. Предоставление субсидии организациям, осуществляющим капитальный ремонт (ремонт) и содержание объектов внешнего благоустройства и 1.1.6. Ликвидация борщевика на территории МОГО «Ухта» Основного мероприятия 1.1. Содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта», предусмотренные Комплексным планом действий по реализации Программы на 2023 год, выполнены в полном объеме, что свидетельствует о достижении результата, предусмотренного Программой. Вместе с тем, заключение муниципального контрактаот 10.10.2023 № 03-64 на выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского на территории МОГО «Ухта», в рамках реализации мероприятия 1.1.6. Ликвидация борщевика на территории МОГО «Ухта» Основного мероприятия 1.1. Содержание и ремонт объектов благоустройства на территории МОГО «Ухта», и его исполнение Подрядчиком в период (октябрь 2023 года), не способствовало (по ряду указанных в настоящем Отчете факторов) эффективности проведенной работыпо предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского, и не привело к достижению результата, установленного мероприятием.
* Оценкой организации и состояния бухгалтерского учета, формирования и достоверности бухгалтерской отчетности установлено следующее:

 - в нарушение п. 11 Инструкции 157н, предусматривающего ведение Журналов операций в сброшюрованном виде и с обложкой, МУ «УЖКХ» Журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и № 2 с безналичными денежными средствами, сформированные по итогам отчетных периодов (месяцев) 2023 года, не сброшюрованы и не имеют обложек;

 - входе выборочной проверки фактического наличия объектов основных средств (саженцы деревьев (лиственница), расположенные по наб. Газовиков м/у домами № 6/1 и № 10/1 в г. Ухте в количестве 75 шт.) общей стоимостью 0,08 тыс. рублей, закрепленных за МКП «Горзеленхоз» на праве оперативного управления и учитываемых на счете 01 «Основные средства» установлен факт отсутствия 8-ми лиственниц на общую сумму 0,008 тыс. рублей, обусловленный их утратой в связи с проведением ООО «Газпром трансгаз Ухта» на указанном участке работ по созданию «Газпром парка»*.*

 - проверкой установлен факт нарушения ч.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.41 ФСБУ 6/2020, выразившийся в несвоевременном принятии Предприятием мер по списанию (в связи с частичной ликвидацией) 1-го объекта «саженцы деревьев (лиственница), расположенные по наб. Газовиков м/у домами №6/1 и № и 10/1 в г. Ухте РК» (7 шт.) стоимостью 0,08 тыс. рублей , уничтоженного в ходе проведения ООО «Газпром трансгаз Ухта» работ по созданию «Газпром парка» (согласно Акту осмотра от 21.06.2024), таковые меры приняты в ходе проверки Контрольно-счетной палаты (что подтверждается актом на списание по счету МЦ.04, утвержденным директором Предприятия 26.07.2024).

* В ходе оценки соблюдения МКП «Горзеленхоз» полноты, своевременности и достоверности отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности, связанных с озеленением и содержанием зеленых насаждений установлен факт нарушения пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пункта 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, выразившийся в отсутствии ведения учета высаженных (выбывших из состава готовой продукции) в 2023 году многолетних зеленых насаждений в количестве 615 ед. (в т.ч. береза - 63 ед., яблоня - 6 ед., спирея иволистная - 531 ед., калина -11 ед., сирень - 4 ед.) общей стоимостью 173,4 тыс. рублей в составе основных средств (счет 01 «Основные средства» или на забалансовом счете 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», предназначенном для учета малоценных основных средств).

 Контрольно-счетная палата рекомендует МКП «Горзеленхоз»:

- осуществлять ведение учета многолетних зеленых насаждений после их выбытия (списания) со счета 43 «Готовая продукция» на забалансовом счете 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в течение первых 3-х лет (период приживаемости насаждений) с последующим включением в состав счета 01 «Основные средства»;

- предусмотреть в Учетной политике Предприятия порядок учета многолетних зеленых насаждений для целей их дальнейшего содержания и обеспечения сохранности.

 По результатам проверки Контрольно-счетной палатой муниципального округа «Ухта» направлены:

 - 1 отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет муниципального округа «Ухта»;

 - 1 представление в адрес МКП «Горзеленхоз» муниципального округа «Ухта»;

 - 1 представление в адрес МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» администрации муниципального округа «Ухта»;

 - 1 информация в администрацию муниципального округа «Ухта»;

 - 1 информация в Прокуратуру города Ухты;

 - 1 информация в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми.