**УТВЕРЖДЕНО:**

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Котласского муниципального округа**

**Архангельской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.Н. Латухина**

**«30» октября 2024 г.**

**Отчет о результатах контрольного мероприятия**

проверка обоснованности, эффективности, целевого использования бюджетных средств Котласского муниципального округа за 2023 год в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие добровольчества в Котласского муниципальном округе Архангельской области»

1. Контрольное мероприятие проведено на основании статьи 157, 265, 266.1, 267.1, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Плана работы Контрольно – счетной комиссии Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год, распоряжений председателя Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа Архангельской области «О проведении контрольного мероприятия» от 18.06.2024 года № 8-р и «О продлении проведения контрольного мероприятия» от 03.10.2024 года № 8/1-р.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка обоснованности, эффективности, целевого использования бюджетных средств Котласского муниципального округа за 2023 год в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие добровольчества в Котласского муниципальном округе Архангельской области».

3. Руководитель контрольного мероприятия – главный инспектор аппарата Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа Яткова О.Н.

4. Проверяемая организация: Администрация Котласского муниципального округа Архангельской области (далее – Администрация), Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа Архангельской области (далее – ФУ), Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области (далее – УСП), У**правление имущественно-хозяйственного комплекса** администрации Котласского муниципального округа Архангельской области (далее – УИХК).

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 08.07.2024 года по 30.10.2024 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия в проверяемой организации: с 08.07.2024 года по 30.10.2024 года.

7. Проверяемый период: 2023 год.

8. Обобщенная характеристика деятельности проверяемой организации, положения дел, проблемные вопросы формирования и использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, иных объектов муниципальной собственности, информация о выявленных в ходе контрольного мероприятия бюджетных и иных нарушениях и недостатках, управленческих рисках.

8.1 Постановление администрации Котласского муниципального района Архангельской области от 25.12.2020 № 985 на официальных сайтах администрации Котласского муниципального округа (района) в сети Интернет по ссылкам [http://www.kotlasreg.ru](http://www.kotlasreg.ru/) и <https://kotlasreg.gosuslugi.ru> размещено в составе 2 л. без приложения непосредственно самой Программы.

8.2 УСП отсутствует в качестве ответственного исполнителя либо соисполнителя Программы, и, следовательно, производило в 2023 году расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы в отсутствие оснований.

8.3 В Перечне мероприятий Программы (приложение № 2 Программы) по строке «1.1. Реализация проектов ТОС на территории Котласского муниципального округа Архангельской области (на конкурсной основе)» в столбце «Ответственный исполнитель, соисполнители» отсутствует как УСП, так и УИКХ.

8.4 В разделе 5 Программы указано, что реализация Программы осуществляется на основе контрактов (договоров, соглашений), заключаемых в установленном порядке администрацией Котласского муниципального округа Архангельской области с исполнителями программных мероприятий. То есть Программой предусмотрено заключение контрактов (договоров, соглашений) исключительно между администрацией Котласского муниципального округа Архангельской области и исполнителями программных мероприятий. Заключение контрактов (договоров, соглашений) между УИХК либо УСП с исполнителями мероприятий программы Программой не предусмотрено.

8.5 К проверке представлено Постановление администрации Котласского муниципального округа от 05.05.2023 № 658 которым Управление по социальной политике и Управление имущественно-хозяйственного комплекса уполномочиваются заключать соглашения с председателями ТОС о софинансировании проектов, ставших победителями конкурса в текущем году за счет бюджетных средств. Согласно выпискам из ЕГРЮЛ такие сокращенные наименования юридических лиц у УСП и УИХК отсутствуют.

8.6 Все приобретаемое муниципальное имущество должно быть включено в реестр имущества Котласского муниципального округа. Собрание депутатов Котласского муниципального района Архангельской области и Собрание депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области не принимали решения об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества Котласского муниципального района (округа) Архангельской области (письмо от 18.09.2024 исх № 01-17/113). При этом большинство приобретенного муниципального имущества в рамках реализации проектов ТОС не включено в реестр муниципального имущества Котласского муниципального округа, что является нарушением статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 131-ФЗ), Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Приказ № 424).

8.7 В сети Интернет в ГАИС «Управление» Программа размещена по состоянию на 30.12.2022 года. Изменения за 2023 год, а также актуальная редакция Программы по состоянию на 30.12.2023 не размещены.

8.8 Конкурсная комиссия по рассмотрению проектов развития ТОС в Котласском муниципальном округе Архангельской области создана Постановлением администрации Котласского муниципального округа от 28.03.2023 № 412, что является нарушением пункта 16 Положения о конкурсе, в котором установлено что персональный состав комиссии утверждается распоряжением администрации округа.

8.9 В нарушение пункта 21 Положения о конкурсе Протокол № 1 от 07.04.2023 заседания конкурсной комиссии по рассмотрению проектов развития ТОС в Котласского муниципальном округе Архангельской области подписан исключительно одним председателем комиссии.

8.10 В Протоколе № 1 от 07.04.2023 заседания конкурсной комиссии по рассмотрению проектов развития ТОС в Котласского муниципальном округе Архангельской области указано на присутствие Михайловой Т.А., которая отсутствует в составе конкурсной комиссии, созданной Постановлением администрации Котласского муниципального округа от 28.03.2023 № 412.

8.11 Пунктом 23 Положения о конкурсе указано, что конкурс считается объявленным со дня официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о начале проведения конкурса и размещения на официальном сайте Котласского муниципального района Архангельской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Причины размещения информационного сообщения на сайте Котласского района, а не на сайте Котласского округа в сети Интернет не известны.

8.12 Пунктом 33 Положения о конкурсе указано, что реализация мероприятий по проектам ТОС, финансируемых за счет бюджетных средств, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. УСП письмом от 08.07.2024 исх. № 827 также подтвердило, что не осуществляет закупки в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ). При этом УСП были заключены с ИП Левин С.М. договоры розничной купли-продажи № 66 2023 от 11.08.2023 на сумму 16350,00 рублей и № 66-1 2023 от 18.09.2023 на сумму 4792,00 рублей с указанием в преамбуле договоров основания для заключения - статья 1 часть 2 пункт 5 подпункта в) Закона № 223-ФЗ.

8.13 Реализация Программы с использованием расходования бюджетных средств через подотчетное лицо Программой не предусмотрено. При этом УСП в 2023 году в нарушение раздела 5 Программы производило расходование бюджетных средств, в том числе, через подотчетное лицо Фоминых А.Н. УИХК в 2023 году в нарушение раздела 5 Программы производило расходование бюджетных средств через подотчетные лица, которые не являются сотрудниками УИХК.

8.14 В составе заявок на конкурс приложено согласие на обработку персональных данных председателя ТОС. Согласие выдано администрации Котласского муниципального района Архангельской области, а не администрации Котласского муниципального округа Архангельской области. Согласие на обработку персональных данных от граждан, заявленных в содержании проекта ТОС как руководитель проекта, отсутствует, что является нарушением пунктов 11, 11.5 Положения о конкурсе.

8.15 Копии учредительных документов ТОС, приложенные к заявке на участие в конкурсе, не заверены в установленном порядке, что является нарушением пунктов 11, 11.3 Положения о конкурсе. Согласно пункту 6 Положения о конкурсе обязательным условием участия в конкурсе является соответствие представленных документов требованиям к заявке, определенным пунктом 11 Положения о конкурсе. Заявки не соответствующие пунктам 6 и 11 Положения о конкурсе к рассмотрению не принимаются (пункт 14 Положения о конкурсе).

8.16 Выявлены ТОС в которых срок полномочий председателей истек.

8.17 В нарушение статьи 27 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект ТОС «Савватия» проект «Открытое креативное молодежное пространство «Точка притяжения» реализован в 2023 году на территории земельного участка с кадастровым номером 29:07:153201:44, местоположение: Архангельская область, Котласский район, муниципальное образование «Черемушское», г. Котлас-9, военный городок, д. 6-а, который не входит в границы территории, на которой осуществляется территориальное общественное самоуправление «Савватия», не входит в границы населенного пункта Савватия Котласского района Архангельской области. Расходование бюджетных средств на развитие территориального общественного самоуправления в размере 119600,0 рублей является нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ).

8.18 Выявлены проекты ТОС в которых новый объект, созданный в результате реализации проекта ТОС по состоянию на 31.12.2023 не учтен в реестре муниципального имущества Котласского муниципального округа Архангельской области, что является нарушением пункта 4.3.5 Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта на развитие территориального общественного самоуправления из областного бюджета бюджету Котласского муниципального округа Архангельской области от 14.04.2023 № 301-23-33-пф-018.

8.19 В нарушение статьи 269 Гражданского кодекса РФ, реализация некоторых проектов ТОС осуществлялась на территории земельного участка, предоставленного в постоянное бессрочное пользование муниципальному учреждению. Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта на развитие территориального общественного самоуправления из областного бюджета бюджету Котласского муниципального округа Архангельской области от 14.04.2023 № 301-23-33-пф-018 не содержит в пункте 4.3.6 направление распределения иного межбюджетного трансферта на ремонт муниципального имущества.

8.20 Выявлено нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ) иного межбюджетного трансферта на развитие ТОС в размере 2792,13 рублей за установку баннеров по проекту ТОС «Мемориал» «Аллея Памяти» в 2024 году.

8.21 Выявлено нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ) на развитие ТОС в размере 12184,95 рублей по проекту ТОС «Атлант» проект «Мы – часть России: развитие зонального Центра Котласского муниципального округа, как специализированного патриотического учебно-воспитательного комплекса».

Заявление об участие в конкурсе проектов развития территориального общественного самоуправления от ТОС «Атлант» зарегистрировано за № 1 от 18.04.2023 года, т.е. с нарушением срока приема заявок.

Протокол № 1 заседания конкурсной комиссии по рассмотрению проектов развития ТОС датирован 07.04.2023 года. В указанном Протоколе № 1 в пункте 1 перечислены все проекты, поступившие на конкурс. Проект ТОС «Атлант» в перечне поступивших проектов на конкурс отсутствует. Также указанный проект ТОС не признан победителем, что подтверждается Постановлением администрации Котласского муниципального округа Архангельской области от 10.04.2023 № 478.

Протокол № 2 заседания конкурсной комиссии по рассмотрению проектов развития ТОС в Котласском муниципальном округе от 26.05.2023 года содержит решение комиссии о принятии к реализации проекта ТОС «Атлант» «Мы – часть России: развитие зонального Центра Котласского муниципального округа, как специализированного патриотического учебно-воспитательного комплекса» за счет средств, направленных на план мероприятий по социально-экономическому развитию Котласского муниципального округа в размере 170.000,00 рублей.

Финансирование проекта ТОС «Атлант» «Мы – часть России: развитие зонального Центра Котласского муниципального округа, как специализированного патриотического учебно-воспитательного комплекса» фактически осуществлено за счет средств, направленных на реализацию плана мероприятий по социально-экономическому развитию Котласского муниципального округа и средств на развитие территориального общественного самоуправления.

8.22 Выявлено нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ) на развитие ТОС в размере 2400,00 рублей по проекту ТОС «Троица» проект «Березкин хоровод».

24.10.2023 между Управлением имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа и самозанятым Шашковым Эдуардом Николаевичем заключен договор на выполнение работ по благоустройству парка в рамках реализации проекта «Березкин хоровод» ТОС «Троица» № 44 на сумму 66477,40 рублей. Работы выполнены на сумму 65020,05 рублей (акт выполненных работ от 07.11.2023).

Уточненной сметой проекта ТОС представленной к возражениям на акт проверки, предусмотрено финансирование на обустройство парка в сумме 62620,05 рублей (средства областного бюджета – 52863,04 рублей, средства местного бюджета – 9757,01 рублей).

Расходование средств иного межбюджетного трансферта на развитие территориального общественного самоуправления в размере 2400,00 рублей (65020,05-62620,05=2400,00) предусмотренные по уточненной смете, приложенной к возражениям, является нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ).

9. Наличие или отсутствие пояснений и замечаний должностных лиц проверяемой организации по итогам ознакомления с актом.

Объектами проверки предоставлены разногласия к акту проверки от 21.10.2024 исх. №№ 1243, № 01-19/4742, 01-23/371, 01-34/5241.

10. Информация о направлении материалов в правоохранительные органы или органы, уполномоченные на рассмотрение дел об административных правонарушениях, на применение бюджетных мер принуждения.

Акт проверки направлен в Котласскую межрайонную прокуратуру Архангельской области. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения будут направлены Министру финансов Архангельской области и И.о. начальника Финансового управления администрации Котласского муниципального округа Архангельской области в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Извещения о дате и месте составления протоколов об административном правонарушении будут направлены должностным лицам объектов проверки в срок до 10 ноября 2024 года.

11. Основные выводы по итогам контрольного мероприятия.

По результатам проверки следует отметить, что имеются нарушения при реализации в 2023 году мероприятия муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие добровольчества в Котласского муниципальном округе Архангельской области», а также выявлено нецелевое использование бюджетных средств. Объектами проверки к проведению контрольного мероприятия представлены недостоверные документы и информация.

12. Предложения по итогам контрольного мероприятия.

Проанализировать выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения законодательства и принять меры по их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Главный инспектор аппарата

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Яткова