


УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

 Л.Н. Зубарева
« 27 » сентября 2021 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» в 2020 г. и в текущем периоде 2021 года на финансовое обеспечение муниципального задания и целевых субсидий, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.5 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области от 30.12.2020 № 77-20, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области от 30.06.2021 № 32-21.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области, направленные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и использование целевых субсидий МБУ «Центр развития «Городское хозяйство».

3. Объекты контрольного мероприятия:

1) Муниципальное бюджетное учреждение «Центр развития «Городское хозяйство» (ИНН 5004028408)¹.

2) Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)²;

4. Проверяемый период деятельности: 2020 г. и текущий период 2021 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.07.2021 по 10.09.2021 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Вопросы:

- 1) соблюдение порядка формирования и утверждения муниципального задания;
- 2) соблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Цель 2. Проверка и анализ выполнения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» муниципального задания.

Вопросы:

- 1) проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- 2) проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и

¹ Далее – МБУ «Центр развития «Городское хозяйство», Учреждение

² Далее – Администрация

правовыми актами о предоставлении субсидий;

3) соответствие нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества;

4) проверка отчетов о выполнении муниципального задания;

5) проверка законности, результативности и целевого использования МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» субсидии из бюджета Волоколамского городского округа.

Цель 3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

Вопросы:

1) соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

2) проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Цель 4. Проверка обеспечения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» открытости и доступности информации о своей деятельности.

Вопросы:

1) реализация порядка размещения информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru.

Цель 5. Соответствие деятельности, осуществляемой объектом контроля, видам деятельности, установленными учредительными документам и требованиями законодательства

Вопросы:

1) наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля;

2) соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля его учредительным документам и действующему законодательству.

Цель 6. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

Вопросы:

соблюдение требований к ведению бюджетного учета;

соблюдение требований к бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности объекта контроля, в том числе к ее составу;

организация и ведение бухгалтерского учета;

соблюдение порядка постановки на учет бюджетных обязательств, возникших из муниципальных контрактов;

соблюдение порядка организации и осуществления внутреннего контроля.

Цель 7. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

Вопросы:

1) проверка наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права на объекты недвижимого имущества, автотранспортные средства, переданные объекту контроля на праве оперативного управления;

2) проверка полноты и правильности постановки на учет, оприходования, правомерности списания и правильности учета имущества;

3) соблюдение установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, их государственная регистрация, наличие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами;

4) проверка эффективного использования переданного имущества, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Московской области и правовыми актами органов местного самоуправления Волоколамского городского округа;

5) проверка эффективного использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества;

6) проверка особо ценного имущества;

7) проверка соблюдения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (срок проведения, оформление результатов и пр.), а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным Учреждением.

Цель 8. Проверка расходов объекта контроля.

Вопросы:

Проверка расходов по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда:

проверка соответствия приказов, распоряжений, положений объекта контроля требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов органа местного самоуправления;

проверка источников выплаты заработной платы;

проверка правильности выплат заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении;

проверка правильности выплат за совместительство, совмещение, за замещение отсутствующих работников; выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;

проверка правильности расходования средств на оказание материальной помощи.

проверка правильности расходования средств на содержание имущества:

проверка расходов на оплату ремонта оборудования и инвентаря;

проверка расходов по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений;

проверка соблюдения норм эксплуатации автотранспортных средств;

проверка правомерности и правильности списания расходов по содержанию и текущему ремонту автотранспорта;

проверка правильности оформления путевых листов, рапортов о работе строительной машины (механизма);

проверка порядка поступления и списания горюче-смазочных материалов, наличие утвержденных и соблюдение установленных норм списания;

3) проверка расходов на аренду зданий/помещений, земельных участков, движимого имущества.

Цель 9. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Вопросы:

1) наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих приносящую доход деятельность объекта контроля;

2) учет доходов от приносящей доход деятельности;

3) анализ дебиторской задолженности;

4) анализ расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Цель 10. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Вопросы:

1) анализ количества и объемов закупок объекта контроля за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

2) проверка законности закупок;

3) анализ и оценка целесообразности и обоснованности закупки объектом аудита;

4) анализ и оценка эффективности и результативности осуществления закупок.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – **62 830,58 тыс. рублей.**

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **17 единиц,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **121 610,05 тыс. рублей.**

Из них:

нецелевое использования бюджетных средств (ресурсов) – **400,30 тыс. рублей;**

неэффективное использование бюджетных средств – **1 351,81 тыс. рублей;**

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности – **127,03 тыс. рублей;**

предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ – **119 730,91 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и подлежащих возмещению в бюджет – **527,33 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и не подлежащих возмещению в бюджет – **121 082,72 тыс. рублей.**

Количество выявленных нарушений, имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.047.11; 01.02.048.04; 02.12.004; 07.15 Классификатора нарушений – **4 единицы.**

Количество выявленных нарушений, не имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.047.06; 01.02.047.09; 01.02.047.11; 01.02.047.14; 01.02.096.02; 01.02.110; 02.02.002; 02.02.003; 02.07; 02.09; 04.28; 04.34; 04.53.008 Классификатора нарушений – **13 единиц.**

7.1. По цели 1. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

7.1.1. Проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания показала следующее.

Анализ соблюдения порядка формирования и утверждения муниципальных заданий³ на 2020 и 2021 годы показал систематическое нарушение Администрацией порядков формирования МЗ.

В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ муниципальными учреждениями Волоколамского муниципального района⁴, утвержденного постановлением главы Волоколамского муниципального района от 07.11.2016 № 2377⁵, при утверждении и финансировании МЗ Учреждению на **2020 год** Администрацией:

- 1) МЗ утверждено в отсутствие базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг;
- 2) МЗ утверждено в отсутствие порядка оказания платных муниципальных услуг;
- 3) субсидия на финансовое обеспечение выполнения МЗ рассчитана в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ.

В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа⁶ от 24.03.2020 № 187⁷, при

³ Далее - МЗ

⁴ Далее – ВМР МО

⁵ Далее – Порядок № 2377

⁶ Далее – ВГО МО

⁷ Далее – Порядок № 187

утверждении и финансировании МЗ Учреждению на 2021 год Администрацией:

- 1) МЗ утверждено за пределами 1-месячного срока после утверждения решения о бюджете;
- 2) МЗ утверждено в отсутствие базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (базовые нормативы утверждены позже постановлением главы ВГО МО от 26.02.2021 № 118);
- 3) МЗ утверждено в отсутствие порядка оказания платных муниципальных услуг;
- 4) субсидия на финансовое обеспечение выполнения МЗ рассчитана в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ;
- 5) не утверждены отчеты Учреждения о выполнении МЗ за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года уполномоченным должностным Администрации и, соответственно, не проставлена дата утверждения.

Для некоторых муниципальных услуг в МЗ неверно указаны коды измерения показателей качества и объема муниципальной услуги по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), утвержденному постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 366.

В нарушение Порядка № 187 Администрацией не принимались меры по корректировке МЗ на 2020 и 2021 годы в связи с изменением (увеличением) объемов субсидии на выполнение МЗ.

В МЗ на 2020 и 2021 годы для платной муниципальной услуги «Организация благоустройства и озеленение. Содержание и эксплуатация общественных туалетов» нормативным правовым актом, регулирующим порядок оказания муниципальной услуги, указано постановление главы г/п Волоколамск от 16.01.2012 № 13 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг в сфере культуры, молодежной политики и спорта», анализ которого показал отсутствие норм, регулирующих порядок оказания обозначенной выше муниципальной услуги.

В МЗ на 2020 и 2021 годы выявлено завышение показателей потребителей муниципальных услуг и указание недостоверных сведений:

по состоянию на 01.01.2020 численность населения Волоколамского городского округа составляла 39 106 чел., численность бывшего городского поселения Волоколамск (территория, подведомственная Учреждению) – 18 372 человека;

по состоянию на 01.01.2021 численность населения Волоколамского городского округа составляла 38 705 чел., численность бывшего городского поселения Волоколамск – 18 368 человек.

Однако в разделе МЗ «Сводные показатели проектов муниципальных заданий муниципальным учреждениям» указана численность потребителей муниципальных услуг (работ) 41 000 человек.

7.1.2. Проверка соблюдения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания показала следующее.

В соответствии с Порядками № 2377 и № 187 Администрацией с Учреждением заключались Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в которых также утверждался График перечисления субсидии:

от 31.01.2020 № 12 о предоставлении в 2020 году субсидии в размере 30 108,00 тыс. руб.⁸ с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями:

- 1) от 10.04.2020 № 1 – объем субсидии увеличен до 34 864,00 тыс. рублей;

⁸ Далее – Соглашение от 31.01.2020 № 12

- 2) от 01.06.2020 № 2 – объем субсидии увеличен до 38 428,36 тыс. рублей;
- 3) от 25.09.2020 № 3 – объем субсидии увеличен до 52 585,11 тыс. рублей;
- 4) от 27.01.2021 № 12 о предоставлении в 2021 году субсидии в размере 64 159,20 тыс. руб.⁹ с изменениями, внесенными дополнительным соглашением от 26.04.2021 № 1 – объем субсидии увеличен до 66 559,20 тыс. рублей.

В нарушение абз. 6 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁰ и условий Соглашений Администрацией в проверяемом периоде не соблюдены сроки и объемы перечисления субсидии:

- по срокам до 22.01.2020 и 01.02.2020 субсидия не перечислялась;
- в 1 полугодии 2020 года перечислено субсидии на 519,46 тыс. руб. меньше, чем установлено Графиком;
- всего в 2020 году перечислено субсидии на 3 345,16 тыс. руб. меньше, чем установлено Графиком;
- по сроку до 22.01.2021 субсидия не перечислялась;
- в 1 квартале 2021 года перечислено субсидии на 6 739,80 тыс. руб. меньше, чем установлено Графиком;
- в 1 полугодии 2021 года перечислено субсидии на 9 289,60 тыс. руб. меньше, чем установлено Графиком.

Анализ соблюдения Администрацией порядка финансового обеспечения выполнения МЗ показал систематическое несоблюдение сроков и объемов перечисления МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» субсидии на выполнение МЗ. Нарушения, допущенные Администрацией, содержат в себе признаки составов административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях¹¹.

7.2. По цели 2. Проверка и анализ выполнения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» муниципального задания.

7.2.1. Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания показала следующее.

В соответствии с положениями порядков формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ № 2377 и № 187 субсидии на выполнение МЗ в 2020-2021 годах предоставлены Администрацией после утверждения МЗ путем заключения соответствующих соглашений и перечисления субсидий на лицевой счет Учреждения.

7.2.2. Проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий, показала следующее.

В нарушение условий Соглашений от 31.01.2020 № 12 и от 27.01.2021 № 12 размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ определен Администрацией в отсутствие утвержденных базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, а также Администрацией не соблюдены сроки перечисления субсидий, установленные Графиком.

7.2.3. Проверка соответствия нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества показала следующее.

Как отмечалось ранее, в 2020 году базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг Администрацией не утверждались. Отсутствие данного нормативного правового акта свидетельствует об утверждении МЗ без детальной проработки как непосредственно объемов муниципальных услуг, так и объемов финансового обеспечения выполнения МЗ.

⁹ Далее – Соглашение от 27.01.2021 № 12

¹⁰ Далее – БК РФ

¹¹ Далее – КоАП РФ

Кроме того, сравнительный анализ МЗ на 2021 год показал несоответствие объемов финансового обеспечения выполнения МЗ базовым нормативам, утвержденным постановлением главы ВГО МО от 26.02.2021 № 118 «Об утверждении расчета базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» – по 21 услуге финансовое обеспечение в МЗ завышено, по 6 услугам занижено.

7.2.4. Проверка отчетов о выполнении муниципального задания показала следующее.

Отчеты о выполнении МЗ в проверяемом периоде представлены Учреждением в порядке и сроки, установленные Порядком № 187.

Анализом отчетов выявлены следующие нарушения Порядка № 187:

1) отчеты за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года не утверждены уполномоченным лицом Администрации, соответственно не содержат даты утверждения.

2) отчет за 1 квартал 2020 года составлен Учреждением не по форме (Приложение 5 к Порядку № 187);

3) Учреждением допущено несоответствие кодов муниципальных услуг кодам, утвержденным Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Отдельно КСО отмечает, что в отчет за 1 квартал 2020 года Учреждением включено 3 муниципальные услуги, не утвержденные муниципальным заданием, выполнение которых задекларировано Учреждением на общую сумму **1 867,50 тыс. рублей**.

Напротив, в отчете не отражено 6 муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием, что свидетельствует о невыполнении Учреждением в 1 квартале 2020 года муниципального задания **на общую сумму 941,19 тыс. рублей**.

В Возражениях Учреждения от 20.09.2021 № 43 на Акт от 10.09.2021 № 13-21 12 по данному факту представлены замечания (пояснения): «... *Нарушение п.23 Порядка № 187. Отчет по муниципальному заданию за 1 квартал 2020г. был сдан 06.04.2020г. согласно муниципальному заданию на 2020г., так как в октябре месяце 2019 г. произошло слияние администрации городского поселения Волоколамск и администрации Волоколамского района – Волоколамский городской округ. Все документы поступали с опозданием, а отчетность надо было закрывать вовремя, поэтому произошли такие накладки. МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» ранее работало по Уставу от 06.03.2017г. № 101/22 где по пункту 2.6 предоставляется услуга по содержанию кладбищ и прочих мест захоронения. Поэтому в отчете за 1 квартал 2020г. эта услуга закрывается выполнением работ. По уборке территории кладбищ: Покровское, Возмищенское, Ивановское, Привокзальное- которые обслуживали наши рабочие по содержанию мест для захоронения. (штатное расписание с 09.01.2020г 5ед. прилагается). В новом Уставе от 20.01.2020г. № 19 данная услуга отсутствует. Новое муниципальное задание на 2020,2021,2022г. формировалось в конце апреля начале мая 2020г. В муниципальном задании уже не было услуги по содержанию кладбищ и прочих мест захоронения. Из штатного расписания также с 01.05.2020г. были выведены 5 единиц рабочих по содержанию мест для захоронения.*

Работы, прописанные в отчете за 1 квартал 2020г.:

Уборка территории мест захоронений от мусора, снега механическим способом – объем 761 402 кв.м была выполнена на 190 350,5 кв.м как указано в отчете.

Уборка территорий контейнерных площадок от мусора и снега вручную - объем 136 608 кв.м так же выполнен 34 152 кв.м

¹² Далее – Возражения Учреждения № 43

По отчету списана сумма расходов в 903 000,00руб. так как услуги за этот период времени предоставлялись и были выполнены.

Аналогично списана сумма расходов по разделу № 4 отчета по муниципальному заданию на сумму 964 500,00 руб.

Далее отчет не содержит информацию по выполнению 6 муниципальных услуг так как в муниципальное задание они были введены позднее. В январе месяце нам передали 21,75 ед. от ЦОДОМС – рабочих, дворников, вахтеров, уборщиц. Работу, которую они выполняли в музее Кремль и ДК «Родники» так за ними и осталась.

Данная ситуация более не повторится, будем своевременно отражать выполнение услуг в отчетности».

Замечания (пояснения) приняты КСО в полном объеме, что отражено в Заключении от 20.09.2021 № 144-21¹³. Однако данные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны Администрации контроля за выполнением МЗ и нарушении Порядка № 187, несоблюдении Учреждением требований Порядка № 187 к составлению отчетов.

7.2.5. Проверка законности, результативности и целевого использования МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» субсидии из бюджета Волоколамского городского округа показала следующее.

Муниципальное задание на 2020 год утверждено в сумме 55 571,71 тыс. руб., фактическое поступление доходов составило 52 226,54 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 51 762,68 тыс. рублей.

Согласно годовому Отчету о выполнении МЗ объем муниципальных услуг выполнен Учреждением на 100%. Использование средств субсидии составило 93,17% – низкое выполнение сложилось по услуге «Уборка территории и аналогичная деятельность» в связи с оплатой услуг в 2021 году.

Анализ годового Отчета за 2020 год показал перевыполнение Учреждением показателей, характеризующих объем работы:

1) по услуге «Вырубка ветхих деревьев» (код 016100.Р.53.1.09830001000) на 40% (при плане 600 куб.м. выполнено 1 484 куб.м.);

2) по услуге «Разделка древесных остатков» (код 016100.Р.53.1.09830001000) на 59% (при плане 300 куб.м. выполнено 507 куб.м.);

3) по услуге «Вывоз мусора» (код 016100.Р.53.1.09830002000) на 144% (при плане 844,8 т выполнено 1 218,2 т).

В этой связи КСО Администрации будет рекомендовано пересмотреть показатели объемов муниципальных услуг при утверждении МЗ Учреждению.

Анализ полугодового отчета за 2021 год показал выполнение Учреждением объемов муниципальных услуг соразмерно истекшему периоду. Учреждением задекларировано 100-процентное ожидаемое выполнение МЗ.

В ходе контрольного мероприятия КСО была получена информация Территориального отдела № 32 Главного управления государственного административно-технического надзора Московской области о привлечении Учреждения и Администрации в 2020-2021 годах к административной ответственности за нарушение требований Закона Московской области от 30.12.2014 № 191/2014-ОЗ «О регулировании дополнительных вопросов в сфере благоустройства в Московской области». Основные нарушения выразились в ненадлежащем содержании детских игровых площадок (отсутствие информационных щитов, заболоченность вследствие осадков, наледь, частичное повреждение игрового оборудования и резинового покрытия) (далее - ДИП); в

¹³ Далее – Заключение КСО № 144-21

несвоевременной уборке снега, наледи, мусора на внутриведомственных территориях, пешеходных дорожках, тротуарах, парковках, ДИП; отсутствии противогололедных материалов на пешеходных зонах; несвоевременном покосе футбольных полей, территорий, прилегающих к ДИП, пешеходным зонам, парковкам.

В 53 случаях Учреждение было привлечено к административной ответственности в виде предупреждения, в 4-х случаях в виде наложения административных штрафов: в 2020 году наложено 90,00 тыс. руб. административных штрафов, в 2021 году – 30,00 тыс. рублей. Все штрафы оплачены Учреждением за счет средств субсидии.

КСО отмечает, что в 2020-2021 годах Администрация также привлекалась к административной ответственности за нарушения законодательства о благоустройстве, допущенные на территории, подведомственной Учреждению:

наложено 10,00 тыс. руб. административных штрафов за ненадлежащее содержание объектов наружного (уличного) освещения (2 постановления);

наложено 10,00 тыс. руб. административных штрафов за ненадлежащее содержание территорий вблизи контейнерных площадок (1 постановление);

вынесено 41 постановление о назначении наказания в виде предупреждения – состав правонарушений заключался в навалах бытового и строительного мусора на территориях общего пользования, вблизи контейнерных площадок; несвоевременной уборке снега, наледи, сухой листвы на внутриведомственных территориях, пешеходных дорожках, тротуарах, парковках, ДИП; отсутствии противогололедных материалов на пешеходных зонах.

Отдельно КСО отмечено, что Администрация привлекалась к административной ответственности за ненадлежащее содержание территорий памятников и мемориальных комплексов. Принимая во внимание, что в муниципальном задании Учреждения данная муниципальная услуга выделена отдельным показателем с самостоятельным финансированием, факт привлечения к административной ответственности свидетельствует о ненадлежащем выполнении Учреждением своих функций.

Таким образом, при наличии финансирования, заключении Учреждением необходимых муниципальных контрактов, Учреждением несвоевременно или ненадлежащим образом исполняются функции и несвоевременно достигаются цели, установленные Уставом – организация благоустройства подведомственной территории (включая освещение улиц, озеленение территории, размещение и содержание малых архитектурных форм, обеспечение сохранности, содержание и развитие объектов благоустройства), что привело к дополнительным расходам как Учреждения, так и Администрации.

Ненадлежащее исполнение функций привело Учреждение к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ – оплата в 2020-2021 годах за счет бюджетных средств штрафных санкций в сумме 120,00 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования средств субсидии на выполнение МЗ установлено следующее.

В целях гаражного хранения 47 единиц транспортных средств (25 тракторов, 10 прицепов, 8 грузовых машин, 4 легковых автомобилей) Учреждением были заключены муниципальные контракты:

от 14.04.2021 № № 091119-21 с ПМК-22 АО «Мособлсельстрой-18» на оказание услуг по аренде нежилых помещений общей площадью 565,7 кв. м, цена контракта – 600 450,00 руб., срок действия контракта – до 31.08.2021 года.

от 11.05.2021 № 0405-21 с индивидуальным предпринимателем Кулешовым И.П. на оказание услуг по аренде нежилых помещений общей площадью 672 кв. м, цена контракта –

2 000 000 руб., срок действия контракта – до 31.01.2022 года.

Анализ муниципальных контрактов¹⁴ показал, что оба контракта заключены Учреждением на хранение идентичных транспортных средств по составу и количеству.

В ходе контрольного мероприятия КСО получены объяснения начальника ПМК-22 АО «Мособлсельстрой-18» (далее – ПМК-22) Власова А.М., согласно которым досрочное расторжение контракта Учреждением не осуществлялось. Из полученных КСО объяснений ИП. Кулешова И.П. следует, что хранение транспортных средств осуществляется Учреждением на территории ИП Кулешова И.П. с 11.05.2021 по настоящее время (на 13.08.2021).

В ходе инвентаризации КСО установлено, что по состоянию на 23.08.2021 на территории ПМК-22 Учреждением хранились только 7 единиц в основном неисправных транспортных средств (навесного оборудования). Остальные транспортные средства (навесное оборудование) хранятся Учреждением на территории ИП Кулешова И.П.

Таким образом, в период действия МК с ПМК-22 (май-июль) Учреждением заключен МК с ИП Кулешовым И.П. на оказание идентичных услуг. Меры по расторжению МК с ПМК-22 ввиду минования надобности использования территории Учреждением не принимались.

Тем самым, в нарушение ст. 306.4 БК РФ Учреждением допущено нецелевое использование средств субсидии на выполнение МЗ в размере **400,30 тыс. рублей**. В действиях Учреждения имеются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ.

В Возражениях Учреждения № 43 по данному факту представлены замечания (пояснения): *«Стоимость услуг по аренде нежилых помещений по Муниципальным контрактам № 09111-21 от 14.04.2021 и № 0405-21 от 11.05.2021 рассчитана из расчета площади занимаемых Заказчиком помещений, а не по количеству техники. Так как Учреждение имеет большой парк коммунальной техники и навесного оборудования, в том числе техники, находящейся на ремонте, переезд из одной базы на другую осуществлялся в срок с 01.05.2021 по 30.06.2021. В этот период фактически Учреждение занимало арендованные по контрактам помещения на двух базах одновременно. Сдать Арендодателю по контракту № 09111-21 от 14.04.2021 часть помещения гаража не представлялось возможным, так как данное помещение не имеет изолированных боксов, имеет один въезд и передано Учреждению полностью по акту приема-передачи. Аналогично, по контракту № 0405-21 от 11.05.2021, по акту приема-передачи Учреждением принято помещение гаража не частично, а полностью. Таким образом, в течение периода с 01.05.2021 по 30.06.2021 фактически Учреждение арендовало обе базы одновременно»*. Возражения не приняты КСО в полном объеме (Заключение КСО № 144-21).

7.3. По цели 3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности (МБУ «Центр развития «Городское хозяйство»).

7.3.1. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности показала следующее.

В 2020 году Учреждением не соблюдены требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением главы ВМР МО от 07.02.2017 № 197, к форме Плана ФХД и составу должностных лиц, которыми осуществляется подготовка, подписание и утверждение Плана ФХД, своевременности внесения изменений. Администрацией допущены следующие нарушения:

1) включение в Планы ФХД от 17.01.2020, 06.02.2020 и 06.03.2020 целей и видов деятельности, не относящихся к целям видам деятельности Учреждения, установленным Уставом Учреждения;

¹⁴ Далее - МК

2) составлении Планов ФХД от 17.01.2020, от 06.02.2020, от 06.03.2020, от 10.04.2020 не по форме утверждения директором Учреждения, а не учредителем;

3) отсутствию в Планах ФХД на 2020 год подписей должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане ФХД данные – руководителя финансово-экономической службы, главного бухгалтера учреждения и исполнителя документа;

В 2021 году Учреждением не соблюдены требования Порядка составления и утверждения Плана ФХД, утвержденного постановлением главы ВГО МО от 27.03.2020 № 208 - План ФХД утвержден за пределами 1-месячного срока после утверждения решения о бюджете.

7.3.2. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности показала следующее.

Плановые назначения на 2020 год составили:

субсидия на выполнение муниципального задания – 55 571,70 тыс. руб. (кассовое исполнение – 52 226,54 тыс. руб.);

субсидия на иные цели – 52 250,00 тыс. руб. (кассовое исполнение – 48 521,50 тыс. руб.);

собственные доходы – 300,00 тыс. руб. (кассовое исполнение – 114,62 тыс. руб.).

Остаток средств на начало текущего финансового года составил: 1 872,91 тыс. руб. – субсидия на выполнение МЗ, 209,77 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг.

Согласно Годовому бюджетному отчету (ф. 0503737) расходы Учреждения сложились следующим образом:

фонд оплаты труда: утверждено плановых назначений – 34 979,36 тыс. руб., исполнено – 31 568,52 тыс. руб. или 90,24% (экономия составила 3 410,84 тыс. руб.) – экономия ФОТ сложилась за счет сокращения штатной численности Учреждения и за счет вакансий должностей на конец года.

взносы по ОМС: утверждено плановых назначений – 10 000,15 тыс. руб., исполнено – 9 451,06 тыс. руб. или 94,51%;

закупка товаров работ и услуг: утверждено плановых назначений – 12 318,60 тыс. руб., исполнено – 10 638,22 тыс. руб. или 86,36%;

уплата налогов: утверждено плановых назначений – 16,20 тыс. руб., исполнено – 14,88 тыс. руб. или 91,82%;

уплата иных платежей: утверждено плановых назначений – 130,30 тыс. руб., исполнено – 90,00 тыс. рублей.

Анализ исполнения Плана ФХД на 2021 год не проводился.

7.4. По цели 4. Проверка обеспечения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» открытости и доступности информации о своей деятельности.

7.4.1. Проверка реализации порядка размещения информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru показала следующее.

В нарушение требований п. 3.3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»¹⁵, приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», п. 5.4 Устава Учреждения, к обеспечению открытости и доступности документов и информации о деятельности Учреждения, при размещении на сайте bus.gov.ru Учреждением допущено:

опубликование информации и документов не в полном объеме;

нарушение сроков публикации документов;

¹⁵ Далее – Федеральный закон № 7-ФЗ

отсутствие актуализации документов в связи с изменениями в учредительных документах; размещение недостоверной информации о сроках утверждения размещенных документов; опубликование документов (Баланс Учреждения и Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2020 год), имеющих разночтения с документами Учреждения на бумажном носителе.

Таким образом, Учреждением систематически нарушаются требования законодательства Российской Федерации и не в полной мере обеспечивается открытость и доступность документов и информации.

7.5. По цели 5. Соответствие деятельности, осуществляемой объектом контроля, видам деятельности, установленными учредительными документам и требованиями законодательства.

7.5.1. Проверка наличия и правильности применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля показала следующее.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Уставов, утвержденных постановлением главы г/п Волоколамск от 06.03.2017 № 101/22 и постановлением главы ВГО МО от 20.01.2020 № 19. Уставы соответствуют требованиям п. 4 ст. 52 Гражданского кодекса Российской Федерации¹⁶ и ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, определяют предмет и цели деятельности Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями на бухгалтерское обслуживание.

Учетная политика при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета с приложениями разработана в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁷, приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 174н, утверждена приказом директора МУ «ЦБ МУ ВГО» от 22.01.2020 № 3/2-О (начало действия с 22.01.2020 по настоящее время).

Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании Положений об оплате труда, утвержденных главой Волоколамского городского округа.

В проверяемом периоде утверждались следующие штатные расписания Учреждения:

- 1) На 09.01.2020 – 158,25 единиц.
- 2) На 01.08.2020 – 120 единиц.
- 3) На 01.10.2020 – 120 единиц.
- 4) На 01.01.2021 – 120 единиц.

Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения утверждены 09.01.2020 года.

7.5.2. Проверка соответствия организационной и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля его учредительным документам и действующему законодательству показала следующее.

На текущий момент в сведениях о дополнительных видах деятельности Единого государственного реестра юридических лиц среди прочих содержатся ОКВЭД:

47.78.4 – Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах;

69.10 – Деятельность в области права;

74.20 – Деятельность в области фотографии;

74.30 – Деятельность по письменному и устному переводу;

¹⁶ Далее – ГК РФ

¹⁷ Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ

96.03 – Организация похорон и представление связанных с ними услуг.

Данные виды деятельности не соответствуют целям и видам деятельности, установленным Уставом Учреждения, в силу чего подлежат исключению из ЕГРЮЛ в установленном порядке.

7.6. По цели 6. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

7.6.1. Проверка соблюдения требований к ведению бюджетного учета, к бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности объекта контроля, в том числе к ее составу показала следующее.

При составлении годовой бюджетной отчетности за 2020 год Учреждением допущены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н:

1) в состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год не включены ф. 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения, ф. 0503772 «Сведения о суммах заимствований», ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

2) информация о нулевых значениях данных форм не отражена в Пояснительной записке (ф. 0503760);

3) в ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» не заполнены графы 3-8. Относительно незаполненных граф в Возражениях Учреждения № 43 представлены замечания (пояснения): *«В ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» графы 3-8 не были заполнены, на основании Письма Министерства финансов МО № 24 Исх-14959/04-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной отчетности за 2020 год, квартальной и месячной отчетности в 2021 году» п. 1.12, информация по бюджетному (денежному) обязательству сумма неисполнения которого не превышает 600 тыс. руб., отражалась без детализации по дате (месяц, год) обязательств, контрагентам и причинам не исполнения. Такие обязательства отражались в общей сумме по соответствующим счетам бюджетного учета. При этом общая сумма таких обязательств могла превышать 600 тыс. рублей, и это не являлась ошибкой заполнения Сведений (ф. 0503775). В данных формах был усвоен строгий контроль, согласно вышеизложенного».* Возражения приняты КСО в полном объеме (Заключение КСО № 144-21).

Пояснительная записка (ф. 0503760) малоинформативна и не содержит исчерпывающей информации о причинах образования кредиторской и дебиторской задолженности.

7.6.2. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета показала следующее.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Учреждением в соответствии с Учетной политикой и законодательством о бухгалтерском учете. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

7.6.3. Проверкой соблюдения порядка постановки на учет бюджетных обязательств, возникших из муниципальных контрактов, нарушений не установлено.

7.6.4. Проверка соблюдения порядка организации и осуществления внутреннего контроля показала следующее.

В Нарушение ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, положений Учетной политики, внутренний финансовый контроль Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялся.

7.7. По цели 7. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

7.7.1. Проверка наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права на объекты недвижимого

имущества, автотранспортные средства, переданные объекту контроля на праве оперативного управления, показала следующее.

Земельные участки Учреждению не предоставлялись, недвижимое имущество не передавалось.

Проверкой установлено отсутствие государственной регистрации права оперативного управления Учреждения на все движимое имущество, переданное Администрацией Учреждению в оперативное управление.

В силу отсутствия государственной регистрации прав муниципальной собственности Волоколамского городского округа на данное имущество Учреждение лишено возможности регистрации права оперативного управления.

Данные обстоятельства обусловлены реорганизацией в форме преобразования Волоколамского муниципального района в Волоколамский городской округ на основании Закона Московской области от 26.04.2019 № 69/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Волоколамского муниципального района»

В результате реорганизации к Волоколамскому городскому округу в порядке универсального правопреемства перешли все права и обязанности городских и сельских поселений.

Из представленных на контрольное мероприятие документов следует, что Волоколамский городской округ до настоящего времени не осуществил государственную регистрацию прав на движимое имущество, однако постановлениями главы ВГО МО движимое имущество передано в оперативное управление Учреждения.

7.7.2. Выборочная проверка полноты и правильности постановки на учет, оприходования, правомерности списания и правильности учета имущества показала следующее.

Постановлением главы ВГО МО от 11.12.2020 № 781 «О передаче в оперативное управление МКУ «Спасская служба благоустройства» из оперативного управления Учреждения с дальнейшей передачей в МКУ «Спасская служба благоустройства» изъята Машина уборочная БЕЛАРУС 82МК-01 (инв. № 817).

В ходе инвентаризации объектов особо ценного имущества, проведенной КСО в Учреждении 23.08.2021, установлено, что вместе с машиной Учреждением передан ПКУ-0,8-0 погрузчик без рабочих органов и ПКУ 0,8-21-01 Ковш челюстной 0,6м³ (инв. № 819). КСО отмечает, что Перечень движимого имущества, передаваемого в оперативное управление МКУ «Спасская служба благоустройства» (приложение к Постановлению № 781), не содержит в себе ПКУ-0,8-0 погрузчик без рабочих органов и ПКУ 0,8-21-01 Ковш челюстной 0,6м³.

Таким образом, фактическая передача навесного оборудования осуществлена Учреждением без первичного документа-основания собственника имущества (Администрации) и без отражения фактической передачи в бухгалтерском учете, чем нарушены требования ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

7.7.3. Проверка соблюдения установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, их государственная регистрация, наличие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами показала следующее.

Согласно годовой бюджетной отчетности (ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения») в проверяемом периоде имущество в аренду Учреждением не сдавалось.

7.7.4. Выборочная проверка эффективного использования переданного имущества, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Московской области и правовыми актами органов местного самоуправления Волоколамского городского округа показала следующее.

Анализ актов о списании горюче-смазочных материалов, использованных бензопилами, бензотриммерами, воздуходувками, снегоуборочной машиной, показал их использование, соответствующее сезону.

7.7.5. Проверка эффективного использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества показала следующее.

Анализ путевых листов за 2021 год показал неиспользование Учреждением более 3-х месяцев 7 ед. транспортных средств и навесного оборудования общей остаточной стоимостью **0 тыс. рублей**. В Возражениях № 43 Учреждением даны пояснения, что данное имущество находится в неисправном состоянии ввиду отсутствия средств на ремонт. В настоящее время Учреждением принимаются меры по изысканию средств на ремонт имущества. Имущество, ремонт которого нецелесообразен, будет передано Учреждением в казну Волоколамского городского округа для последующего списания.

7.7.6. Проверка соблюдения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (срок проведения, оформление результатов и пр.), а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным Учреждением, показала следующее.

Инвентаризация проводилась инвентаризационной комиссией Учреждения в соответствии с требованиями Учетной политики, результаты отражались Учреждением в инвентаризационных описях - недостач и излишек не установлено.

В качестве недостатка КСО отмечает, что во всех инвентаризационных описях отсутствует заключение комиссии.

В ходе контрольного мероприятия КСО была проведена инвентаризация особо ценного имущества Учреждения (транспортные средства, машины и оборудование), по результатам которой составлен Акт и инвентаризационная опись от 23.08.2021 № ГХ00-0000001.

В результате инвентаризации установлено:

1) большинство транспортных средств, самоходных машин и навесного оборудования хранится вне помещений;

2) на всех транспортных средствах и навесном оборудовании отсутствуют инвентарные номера. В Возражениях Учреждения № 43 даны пояснения, что на 01.11.2021 Учреждением будет проведена инвентаризация имущества с проставлением инвентарных номеров на всех объектах ОЦИ;

3) снятые КСО показания одометров показали расхождения фактических показаний данным, отраженным в последних путевых листах. Анализ показаний одометра автомобиля Газ 22171 Специальное пассажирское транспортное средство (гос. № В511ММ90) показал расхождение: согласно путевому листу от 22.08.2021 показания одометра при возвращении на парковку составляют 74 144 км, показания одометра, снятые в ходе инвентаризации, составили 66 542 км – расхождение на 7 602 км. Из пояснений Учреждения следует, что на 4 тракторах и 1 автомобиле одометры неисправны, в связи с чем текущие показания неактуальны;

4) на момент инвентаризации на территории Учреждения отсутствовало 2 Пескоразбрасывателя полуприцепных тракторных ПРР-2,0 и ПКУ-0,8-0 погрузчик без рабочих органов – оборудование передано Учреждением во временное пользование МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества» (р.п. Сычево) и МКУ «Кашинская специализированная служба» (д. Кашино). Передача данного навесного оборудования какими-либо документами не оформлена. Также на территории отсутствовал ПКУ 0,8-21-01 Ковш челюстной 0,6м³ (инв. № 819). Как отмечалось в разделе 7.7.2 настоящего Отчета данное оборудование передано Учреждением МКУ «Спаская служба благоустройства», однако

передача не оформлена Администрацией и Учреждением необходимыми документами.

7.8. По цели 8. Проверка расходов объекта контроля.

7.8.1. Проверка расходов по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда.

7.8.1.1. Проверка соответствия приказов, распоряжений, положений объекта контроля требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов органа местного самоуправления показала следующее.

Пунктами 7.6, 7.7 Положения об оплате труда, утвержденного постановлением главы ВГО МО от 29.01.2020 № 35, п. 6.6 Положений об оплате труда и, утвержденного постановлением главы ВГО МО от 23.07.2020 № 449, установлена норма о выплате премий за месяц, квартал, год по результатам работы. Показатели оценки результатов труда, за достижение которых осуществляется премирование, и порядок выплаты премии для директора муниципального учреждения устанавливается муниципальным правовым актом главы Волоколамского городского округа, для руководителей и специалистов – приказом директора муниципального учреждения.

На запрос КСО Учреждением приказы не представлены.

Таким образом, Учреждением в отсутствие данного приказа на основании приказов директора Учреждения в 2020-2021 годах устанавливались и выплачены премии в общем размере **1 160,74 тыс. руб.**, чем нарушен принцип эффективного использования ресурсов – выплата премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта, определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы.

В Возражениях Учреждения № 43 даны пояснения: «... Учреждение разработало *Положение о премировании от 15.09.2021г., которое утверждено приказом директора № 09-К от 15.09.2021*». Пояснения не приняты КСО, поскольку представленный с замечаниями приказ датирован 15.09.2021, в силу чего действие приказа не распространяется на трудовые правоотношения в проверяемом периоде (Заключение КСО № 144-21).

Пунктом 6.2 Положения об оплате труда № 449 установлен максимальный размер ежемесячной надбавки **директору** Учреждения к должностному окладу за сложность, напряженность, высокие достижения в труде и специальный режим работы:

в размере до 110% от должностного оклада при наличии штатной численности сотрудников в Учреждении более 100 штатных единиц;

в размере до 70% при наличии штатной численности сотрудников Учреждения менее 100 штатных единиц.

Повышенный размер премии (110%) установлен Учредителем в прямой зависимости от штатной численности Учреждения ввиду дополнительной напряженности и сложности исполнения директором своих должностных обязанностей в силу большого количества подчиненных.

С 01.01.2021 в Учреждении утверждена штатная численность в количестве 120 штатных единиц.

Анализ фактической штатной численности Учреждения показал, что с февраля по июнь 2021 года фактическая штатная численность Учреждения не превышала 100 штатных единиц.

Распоряжениями главы Волоколамского городского округа в феврале-июне 2021 года директору Учреждения Юсупову Ф.А. устанавливались премии в размере 110% от должностного оклада.

Принимая во внимание, что в указанный период директор Учреждения в силу фактической штатной численности не нес повышенных трудовых затрат, выплата премий в размере 110% не обоснована, однако не противоречит Положению об оплате труда № 449.

В данном случае КСО считает, что данную норму Положения об оплате труда № 449 целесообразно установить в зависимости от фактической штатной численности Учреждения, а не от утвержденной.

Анализ фактической штатной численности Учреждения показал, что в период с января 2020 года по июль 2021 года должности «Инженер по БДД» (0,5 ставки с окладом 16,73/16,90 тыс. руб.) и «Электромонтер по ремонту и обслуживанию» (1 ставка с окладом 8,43 тыс. руб.) в Учреждении были вакантны, в силу чего КСО считает целесообразным пересмотреть штатную численность Учреждения по данным должностям.

7.8.1.2. Проверка источников выплаты заработной платы, правильности выплат заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями; исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении; выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками; правильности расходования средств на оказание материальной помощи, показала следующее.

В нарушение Положения об оплате труда № 35 Администрацией и Учреждением в штатное расписание введена должность уборщика служебных помещений **2 разряда** с окладом 8,02 тыс. руб., тогда как Перечень профессий рабочих МБУ Волоколамского городского округа (Приложение № 2 к Положению об оплате труда № 35), не содержал данную должность. Данная должность была введена в данный Перечень только 19.05.2020 Положением об оплате труда № 317.

В нарушение ст. 34 БК РФ Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств на выплату с января по май 2020 года заработной платы (с начислениями) работнику Учреждения в размере **71,07 тыс. рублей.**

В Возражениях Учреждения № 43 даны пояснения: *«... Так же поясняем ситуацию с уборщиком служебных помещений 2 разряда, данная единица была введена в штатное расписание с 01.01.2020г. Произошла техническая ошибка по включению ее в перечень рабочих профессий вместо 2 разряда она числилась как 1 разряд. Впоследствии эту ошибку исправили».* Возражения не приняты КСО в полном объеме (Заключение КСО № 144-21).

Материальная помощь выплачивалась работникам Учреждения в соответствии с положениями об оплате труда пропорционально отработанному времени.

Выборочной проверкой правильности исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении, выплат за совместительство, за замещение отсутствующих работников нарушений не установлено.

7.8.2. Проверка правильности расходования средств на содержание имущества:
проверка расходов на оплату ремонта оборудования и инвентаря;
проверка расходов по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений;
проверка соблюдения норм эксплуатации автотранспортных средств;
проверка правомерности и правильности списания расходов по содержанию и текущему ремонту автотранспорта;
проверка правильности оформления путевых листов, рапортов о работе строительной машины (механизма);
проверка порядка поступления и списания горюче-смазочных материалов, наличие утвержденных и соблюдение установленных норм списания, показала следующее.

Капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений Учреждением не осуществлялся.

Согласно Учетной политике горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) в Учреждении списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов и Сводной ведомостью расхода ГСМ.

При оформлении путевых листов в 2020 году Учреждением не соблюдались требования приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и

порядка заполнения путевых листов»¹⁸, действовавшего до 31.12.2020 года:

- 1) в 3 путевых листах не указаны номера регистрации;
- 2) в 10 путевых листах местом отправления и назначения указано «по городу» и «по району». Такие записи не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками Учреждения в служебных целях (письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

При оформлении путевых листов в 2021 году Учреждением не соблюдались требования приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- 1) в 24 путевых листах не указаны номера регистрации;
- 2) в 1 путевом листе заполнены нормы расхода топлива, фактический расход топлива, количество выданного топлива;
- 3) в 34 путевых листах местом отправления и назначения указано «по городу» и «по району»;
- 4) в 1 путевом листе оборотная сторона не заполнена;
- 5) во всех путевых листах отсутствует подпись с указанием фамилии и инициалов уполномоченного лица за показания одометра при возвращении автотранспортного средства на парковку.

Практически во всех путевых листах имеются исправления показаний одометра, километража, пройденного автомобилем, расхода топлива согласно нормативу, остатки на конец дня. Все исправления внесены без подписей водителей и указания даты исправления, чем нарушены требования ст. 9 Закона № 402-ФЗ к оформлению первичных учетных документов - изменения в первичных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которые подписывают документ с указанием даты внесения исправлений.

Журналы учета движения путевых листов¹⁹ ведутся Учреждением в электронном виде, к проверке предоставлены журналы в распечатанном виде.

Анализом Журналов выявлены следующие нарушения и недостатки:

- 1) в 2020 году допущено 3 случая хаотичного присвоения номеров путевым листам, в 2021 году – 2 случая;
- 2) в 2020 году в 17 случаях номера путевых листов не соответствуют номерам в Журнале, в 2021 году – в 6 случаях;
- 3) в 2020 году допущено 2 случая регистрации путевых листов с двойной нумерацией, в 2021 году – также 2 случая;
- 4) в январе 2020 года в Журнале не отражены 2 выданных путевых листа, в апреле 2021 года не отражен 1 путевой лист;
- 5) в 2021 году установлено расхождение данных Журнала за март с Карточками учета работы автомобиля – согласно Журналу в марте водителю Пежо Боксер с гос. № М172ТС190 выдан 1 путевой лист, согласно Карточке – 8.

В Возражениях № 43 Учреждение не согласилось с данными нарушениями:

- 1) относительно заполнения маршрута следования транспорта Учреждением приведены нормы Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта». Возражения Учреждения не приняты КСО в полном объеме. В Заключении 144-21 КСО отмечено, что нормы данного закона не распространяются на Учреждение, поскольку Учреждение оказывает услуги в сфере

¹⁸ Далее – Приказ № 152

¹⁹ Далее - Журнал

благоустройства, а не перевозок, в силу чего отсылки Учреждения к данному закону не корректны;

2) среди причин нарушений, допущенных при ведении Журналов, Учреждением указаны технические сбои программного обеспечения, нарушения водителями хронологической нумерации путевых листов. Возражения не приняты КСО, а также КСО отмечено ненадлежащее исполнение диспетчером автомобильного транспорта Учреждения вмененных должностных обязанностей. В возражениях Учреждением отмечено на исправление ошибок и недопущении впредь подобных нарушений.

Согласно Учетной политике Учреждения расходы ГСМ применяются по нормам, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р, и утверждаются приказом руководителя учреждения при эксплуатации аналогичного оборудования в соответствии с нормой расхода ГСМ в паспорте оборудования (прибора) или определяется хронометражным методом.

Нормы расхода топлива (летние и зимние) и ГСМ утверждены приказами директора Учреждения от 09.01.2020 № 1-Т, от 13.01.2020 № 3-Т, от 14.07.2021 № 1/7-Т. Однако, при наличии утвержденной зимней нормы расхода, при списании ГСМ Учреждением применялись летние нормы.

Анализом путевых листов установлено превышение по транспортному средству Пежо Боксер гос. № М172ТС190 объемов остатков ГСМ в бензобаке на конец месяца над объемом бензобаков – в 2020 году на 75,94л на сумму 3,42 тыс. руб., в 2021 году на 266,43л на сумму 12,01 тыс. руб. – что ставит под сомнение реальное потребление топлива. В результате анализа установлено, что количество приобретенного топлива превышает фактически израсходованное, что приводит к образованию запасов топлива у водителей и отвлечению средств местного бюджета. Списание такого топлива проводится формально (за счет увеличения пробега, повышения норм расхода топлива).

Необходимо отметить, что в ходе контрольного мероприятия установлено превышение в 2020 году остатков ГСМ не только на конец месяца, но и на конец дня.

Анализом 4-х путевых листов в 2020 году установлена недостача ГСМ на сумму 5,70 тыс. рублей. Из Возражений Учреждения № 43, что фактически недостача отсутствует - Учреждением представлены Карточки учета работы указанных в Акте автомобилей, согласно которым остатки топлива соответствуют фактическому расходу, соответственно, неверные остатки топлива отражены в путевых листах. КСО данные возражения приняты, однако в Заключении № 144-21 КСО отмечено ненадлежащее исполнение диспетчером автомобильного транспорта Учреждения вмененных должностных обязанностей и отсутствии с его стороны контроля за правильностью составления путевых листов и достоверностью указанных в них сведений.

В 2021 году в 49 случаях установлено отсутствие приказов директора Учреждения о работе водителей в выходные/праздничные дни.

В 2 случаях путевые листы выдавались водителям, находящимся на больничном листе, в обоснование чего Учреждение представлены пояснения:

1) «...путевой лист выписан был на водителя Болтнева С.В., так как по приказу данное автотранспортное средство закреплено за водителем Болтневым С.В., фактически на данном автомобиле работал механик Буланов М.С.»;

2) «...данный трактор закреплен за водителем Смирдиным А.С., путевые листы выписаны на него, фактически трактором управлял механик Буланов М.С.».

В ходе инвентаризации особо ценного имущества (транспортные средства, машины и

оборудование), проведенной КСО 23.08.2021, установлены расхождения фактических показаний одометров и данным последних путевых листов:

1) автомобиль ГАЗ 22171 гос. № В511ММ90: согласно последнему путевому листу от 22.08.2021 показания одометра при возвращении на парковку составляют 74 144 км, показания одометра, снятые в ходе инвентаризации, составили 66 542 км – расхождение на 7 602 км (**1 269,534 л x 41,90 = 53,19 тыс. руб. – недостача топлива**). Из пояснений Учреждения следует, что на данном автомобиле по путевому листу от 22.08.2021 показание одометра отражено по общему пробегу со дня эксплуатации, т.е. 74 144 км, а по одометру списаны показания 66 542 км без учета суточного пробега, так как при выключении системы показание сбрасывается.

2) автомобиль Пежо-Боксер гос. № М172ТС750: согласно последнему путевому листу № 1307 от 12.07.2021 показания одометра при возвращении на парковку составляют 237 196 км, показания одометра, снятые в ходе инвентаризации, составили 229 966 км – расхождение на 7 230 км (**860,37 л x 45,08 = 38,78 тыс. руб. – недостача топлива**).

3) автомобиль Ниссан Тиана гос. № В200МК: согласно последнему путевому листу № 857 от 18.08.2021 показания одометра при возвращении на парковку составляют 384272 км, показания одометра, снятые в ходе инвентаризации, составили 377 957 км – расхождение на 6 315 км (**820,95 л x 41,08 = 33,72 тыс. руб. – недостача топлива**).

Из пояснений Учреждения следует, что расхождения показаний одометров обусловлены их технической неисправностью, однако на запрос КСО документы, подтверждающие неисправность, Учреждением не представлены. Вместе с Возражениями № 43 Учреждением представлены Акты сверки показаний одометра указанных выше транспортных средств, в которых подтвержден факт расхождения показаний одометров с показаниями по путевым листам, предложены меры в виде замены одометров на всех транспортных средствах. Принимая во внимание, что Акты датированы 18.08.2021 и 21.08.2021, данные документы не приняты КСО в качестве подтверждения неисправности одометров в проверяемом периоде. Более того, КСО отмечает, что Учреждение имело техническую возможность отметить в путевых листах факты неисправности одометров, а также составить иные подтверждающие документы, однако данные меры Учреждением приняты не были.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено превышение остатков ГСМ на конец дня: по путевому листу б/н от 07.03.2021 на автомобиль Пежо Боксер с гос. № М172ТС190 остаток топлива (ДТ) при возвращении составлял 100,85 л, по следующему путевому листу от 19.04.2021 № 372 остаток при выезде составил 71,46 л, **недостача топлива составляет 29,39 л. на сумму 1,32 тыс. рублей.**

Тем самым в 2021 году Учреждением допущена недостача топлива на сумму **127,03 тыс. рублей.**

Таким образом, при выдаче, заполнении путевых листов и ведении журналов учета движения путевых листов сотрудниками Учреждения систематически нарушаются требования ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ к оформлению первичных учетных документов.

7.8.3. Проверка расходов на аренду зданий/помещений, земельных участков, движимого имущества.

Анализ расходов на аренду зданий/помещений отражен в разделе 7.2.5 настоящего Отчета. Договоры аренды земельных участков и движимого имущества Учреждением не заключались.

7.9. По цели 9. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

1) наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих приносящую доход деятельность объекта контроля;

2) учет доходов от приносящей доход деятельности;

3) анализ дебиторской задолженности;**4) анализ расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

В рамках выполнения муниципального задания Учреждением оказываются платные услуги (общественный туалет; уборка территории от мусора и смета), размер платы за которые установлен ненормативными правовыми актами главы городского поселения Волоколамск. Однако порядки оказания платных услуг Администрацией не разработаны. Доходы, полученные Учреждением в 2020 году в размере 114,62 тыс. руб. израсходованы Учреждением на приобретение навесных разбрасывателей песка (2 шт.).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (собственные доходы Учреждения, ф. 0503769) 11,58 тыс. руб., просроченной дебиторской задолженности нет. Пояснительная записка (ф. 0503760) не содержит пояснений относительно дебиторской задолженности. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) за 1 квартал 2021 года дебиторская задолженность погашена.

7.10. По цели 10. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг:

анализ количества и объемов закупок объекта контроля за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

проверка законности закупок;

анализ и оценка целесообразности и обоснованности закупки объектом аудита;

анализ и оценка эффективности и результативности осуществления закупок.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»²⁰.

В рамках ст. 26 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «Центр муниципального заказа» Волоколамского городского округа является уполномоченным учреждением на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд Волоколамского городского округа в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Положением о порядке взаимодействия при осуществлении закупок для обеспечения нужд Волоколамского городского округа (в действующей редакции постановления главы Волоколамского городского округа от 03.02.2020 № 60).

В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ Приказом директора Учреждения от 02.12.2019 № 26/1-К контрактным управляющим Учреждения назначена юрист Волнушкина Л.В., которая прошла курсы повышения квалификации в объеме 144 часов в области дополнительного профессионального образования «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» с 01.04.2019 по 25.04.2019 в АНО ДПО «Университет государственного и муниципального управления» (удостоверение о повышении квалификации № 19-1033 от 25.04.2019).

Правила организации деятельности контрактного управляющего Волнушкиной Л.В., должностные обязанности, права и ответственность установлены должностной инструкцией, утвержденной приказом директора Учреждения от 02.12.2019 № 26.

Заключение МК в проверяемом периоде осуществлялось директором Юсуповым Ф.А.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана ФХД (ф. 0503737):

1) на 01.01.2021 совокупный годовой объем закупок в 2020 году составил 59 769,55 тыс. рублей;

2) на 01.07.2021:

сумма субсидий на выполнение муниципального задания составила 68 895,97 тыс. рублей,

²⁰ Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ

из них исполнено 26 836,75 тыс. рублей;

сумма субсидий на иные цели составила 155 442,09 тыс. руб., из них исполнено 57 676,56 тыс. рублей;

собственные доходы учреждения составили 598,16 тыс. руб., из них исполнено 41,15 тыс. рублей. Общая сумма финансирования включает расходы на заработную плату, налоги, сборы, закупки товаров, работ и услуг.

Планирование закупок Учреждением в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с положением ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения Планов-графиков.

В нарушение п. 5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ Планы-графики от 24.01.2020 и от 19.01.2021 сформированы и утверждены Учреждением с объемом финансирования только на текущий финансовый год, в то время как решениями представительного органа Волоколамского городского округа местный бюджет утверждался на очередной финансовый год и 2-х летний плановый период. В Возражениях Учреждения № 43 относительно Плана-графика от 19.01.2021 представлены замечания: «... Лимиты на 2022 год внесены в план-график 2021 года и содержатся в итоговых показателях плана-графика 2021 года в соответствии с установленными требованиями». Возражения не приняты КСО по причине того, что первоначальная версия Плана-графика сформирована и утверждена с финансированием только на 2021 год (Заключение КСО № 144-21).

В нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график на 2021 год сформирован и утвержден Учреждением с нарушением сроков и в отсутствие утвержденного Плана ФХД.

Согласно последней версии Плана-графика, размещенной 28.12.2020, итоговая сумма, предусмотренная для осуществления закупок на 2020 год, составила 59 769,55 тыс. руб., а по Плану ФХД от 25.08.2020 – 88 811,04 тыс. рублей. В нарушение п. 2 ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ План-график закупок на 2020 год не приведен Учреждением в соответствие с Планом ФХД на 2020 год. В возражениях № 43 Учреждение пояснило: «... План ФХД содержит данные о финансировании закупок, которые были заложены учредителем изначально по решению о принятии бюджета, а план-график содержит данные о финансировании фактически произведенных закупок, с учетом экономии, образовавшейся в результате снижения цены при проведении торгов. В связи с этим суммы ПФХД и плана-графика совпадать не могут». Возражения приняты КСО в полном объеме (Заключение КСО № 144-21).

В 2020 году Учреждение осуществило 72 закупки на общую сумму 203 075,37 тыс. руб., в период с 01.01.2021 по 01.07.2021 – 55 закупок на общую сумму 204 523,12 тыс. руб., в том числе:

1) на основании п.п. 4, 8, 9, 29, 32 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено:

в 2020 году 54 МК на сумму 8 083,98 тыс. руб., (4 % от общей суммы закупок);

в 2021 году 47 МК на сумму 10 860,00 тыс. руб., (5,3 % от общей суммы закупок);

2) конкурентными способами (электронный аукцион):

в 2020 году заключено 18 МК на сумму 194 991,40 тыс. руб., (96% от общей суммы закупок);

в 2021 году заключено 8 МК на сумму 193 663,12 тыс. руб., (94,7% от общей суммы закупок).

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка и подробный анализ 5-ти МК, заключенных и исполненных по результатам конкурентных процедур в 2020-2021 годах, – нарушений не установлено.

Анализом МК, заключенных на основании п.п. 4,5 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ со сроком исполнения в 2020 году, в действиях Учреждения выявлены следующие

нарушения:

1) в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 2 МК отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

2) в нарушение п. 2 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ в 3 МК не указан источник финансирования. В возражениях № 43 Учреждение пояснило: «... в период заключения контракта стал вводиться в действие «Умный контракт», который генерируется автоматически в системе ПИК ЕАСУЗ. Отсутствие указанных сведений обусловлено временной технической недоработкой системы. ... были применены старые шаблоны, в которых информация об источнике финансирования не предусмотрена». Возражения не приняты КСО ввиду наличия у Учреждения технической возможности внесения изменений в шаблоны МК в целях соблюдения законодательства (Заключение КСО № 144-21).

3) на закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Планом-графиком на 2020 год предусмотрена сумма финансового обеспечения в размере 4 542,65 тыс. рублей. Фактически Учреждением было заключено 46 МК с единственным поставщиком на сумму 5 295,96 тыс. руб., что превысило запланированный объем на 753,31 тыс. рублей. В возражениях № 43 Учреждение не согласилось с данным нарушением по следующим причинам: «... Технически невозможно заключить контрактов на сумму, превышающую сумму плана-графика, в том числе и по особой закупке. Скорее всего данное несоответствие обусловлено некорректной работой системы ЕАСУЗ, из которой отправляются сведения в ЕИС». Возражения не приняты в полном объеме (Заключение КСО № 144-21).

4) в 2 МК, заключенных Учреждением на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «ТКВ» 09.01.2020, в нарушение п. 3 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ срок действия МК указан с 01.01.2020, т.е. ранее даты заключения. Такие же нарушения выявлены по 2 МК, заключенным Учреждением 24.01.2020 с АО «Волоколамское ПТП РЖК» на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В возражениях № 43 Учреждение не согласилось с данным нарушением по следующим причинам: «... Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон № 44-ФЗ имеют равнозначное действие для всех правоотношений. Считаем, что применение п.2 ст.425 Гражданского кодекса РФ в указанных случаях допустимо и не противоречит Федеральному закону № 44-ФЗ. Срок начала оказания услуг в указанных контрактах соответствует дате фактического начала оказания услуг. А также поясняем, что в начале 2020 года, в связи с образованием Волоколамского городского округа, отсутствовала техническая возможность заключения указанных контрактов в более ранний срок». Возражения не приняты КСО в полном объеме – по отношению к Гражданскому кодексу Российской Федерации Федеральный закон № 44-ФЗ является специальным законом, регулирующим правоотношения, возникающие в ходе закупочной деятельности, в силу чего имеет главенствующее значение в закупочной деятельности. (Заключение КСО № 144-21);

5) в нарушение ч. 1 и 2 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа Минфина России от 10.04.2019 N 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» в 2 МК, заключенных Учреждением с ООО «ТКВ», не указан идентификационный код закупки. В возражениях № 43 Учреждение согласилось с данным нарушением: «...При оформлении указанных контрактов были применены старые шаблоны, в которых не была предусмотрена информация об ИКЗ. Все указанные контракты прошли контроль, зарегистрированы и приняты на исполнение в финансовом управлении. С нарушением согласны, но считаем его незначительным».

Требования Федерального закона № 44-ФЗ к доле закупок у субъектов малого предпринимательства, социально некоммерческих организаций и размещению отчетов о таких закупках Учреждением соблюдены.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ и постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 в 2020 году Учреждением в реестре контрактов в ЕИС не размещена и (или) не своевременно размещена информация по 5 МК, в 2021 году – по 2 МК, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. В возражениях № 43 Учреждение не согласилось с данным нарушением по следующим причинам: «... По поводу просрочки внесения сведений в реестр контрактов поясняем следующее: в начале 2020 года, в связи с образованием Волоколамского городского округа, отсутствовала техническая возможность размещения указанных контрактов в ЕИС в более ранний срок. Сроки размещения в ЕИС информации о контрактах № 481 от 31.12.2020 и № 758 от 31.12.2020 нарушены в связи с техническими проблемами в работе системы ЕАСУЗ». Возражения не приняты КСО в полном объеме по причине отсутствия подтверждающих документов (Заключение КСО № 144-21).

Анализом МК установлено 2 случая намеренного «дробления» закупок Учреждением.

Учреждением с ООО «Партнер» заключены муниципальные контракты:

от 15.02.2021 № 1621356, аренда техники, цена контракта 595,64 тыс. руб.;

от 15.02.2021 № 1621370 аренда техники, цена контракта – 298,00 тыс. руб.;

от 15.02.2021 № 1621976 аренда техники, цена контракта – 597,00 тыс. рублей.

В муниципальных контрактах одинаковые объекты закупки (аренда техники), муниципальные контракты заключены в один день – 15.02.2021, муниципальные контракты заключены с одним и тем же поставщиком – ООО «Партнер».

Помимо идентичного предмета контракты также содержат тождественные условия о порядке расчетов, о сроке выполнения работ, о порядке сдачи-приемки выполненных работ, о правах и обязанностях сторон, о сроке действия муниципального контракта, сформированы идентичные прочие условия муниципальных контрактов.

По результатам рассмотрения заключенных муниципальных контрактов установлено, что заказчиком фактически произведена закупка по оказанию идентичной услуги – аренда техники.

Учреждением с ООО «Строй-Перспектива» заключены муниципальные контракты:

от 19.04.2021 № 1733359 аренда техники, цена контракта – 597,00 тыс. руб.;

от 19.04.2021 № 1733438 аренда техники, цена контракта – 597,00 рублей.

В муниципальных контрактах одинаковые объекты закупки (аренда техники), муниципальные контракты заключены в один день – 19.04.2021, муниципальные контракты заключены с одним и тем же поставщиком – ООО «Строй-Перспектива».

Помимо идентичного предмета контракты также содержат тождественные условия о порядке расчетов, о сроке выполнения работ, о порядке сдачи-приемки выполненных работ, о правах и обязанностях сторон, о сроке действия муниципального контракта, сформированы идентичные прочие условия муниципальных контрактов.

По результатам рассмотрения заключенных муниципальных контрактов установлено, что заказчиком фактически произведена закупка по оказанию идентичной услуги – аренда техники.

Принимая во внимание тождественность предмета контрактов, временной интервал, в течение которого были заключены контракты (с одним хозяйствующим субъектом определенное количество контрактов в один день), единые цели контрактов, имеет место факт «дробления» одной закупки на несколько закупок, цена которых не превышает 600 тыс. руб., в целях заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком.

Действиями Учреждения нарушены требования ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ и принцип обеспечения конкуренции. Данные действия Учреждения являются незаконными, ограничивающими конкуренцию и образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ.

В возражениях № 43 Учреждение не согласилось с данным нарушением по следующим причинам: «... По поводу контрактов по аренде техники: указанные контракты заключались с целью сноса аварийных домов, а также сноса бесхозных разрушенных хозяйственных построек, в которых случались пожары, в связи с чем поступали жалобы жителей на сайт «Добродел». В соответствии с установленными требованиями, сроки по реагированию на указанные жалобы очень малы, а проведение конкурентных процедур требует намного больших затрат времени, чем осуществление закупки с единственным поставщиком». Возражения не приняты КСО в полном объеме: Уставом и муниципальным заданием в состав обязанностей и оказываемых муниципальных услуг (работ) не включена отработка жалоб, поступающих на интернет-портал Правительства Московской области Единая книга жалоб и предложений («Добродел») (Заключение КСО № 144-21).

В качестве недостатка КСО отмечает, что согласно п. 3.2 Приложения № 1 «Требования Арендатора к характеристикам оказываемых услуг (функциональные, технические, качественные, эксплуатационные характеристики объекта закупки), описание объекта закупки» к Техническому заданию к МК № 0405-21 от 11.05.2021 с ИП Кулешовым И.П. здание должно отвечать требованиям по пожарной безопасности (Категория В) и СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.10.2020 № 1631 «Об отмене нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю при осуществлении федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора» действие СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 отменено с 01 января 2021 года, в силу чего не подлежало применению.

8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Возражения на Акт от 10.09.2021 № 13-21 представлены директором МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» 20.09.2021 года.

По результатам рассмотрения возражений КСО подготовлено Заключение от 20.09.2021 № 144-21, принятые КСО решения отражены в настоящем Отчете в соответствии с тематикой.

9. Выводы:

9.1. При подготовке, утверждении и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий Администрацией систематически нарушались положения порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденных главой Волоколамского городского округа (муниципального района).

9.2. Администрацией не в полном объеме разработана нормативная база, необходимая для утверждения муниципальных заданий и регулирующая порядок оказания платных услуг (работ).

9.3. Администрацией не осуществлялся контроль за выполнением Учреждением муниципальных заданий.

9.4. При подготовке отчетов о выполнении муниципального задания Учреждением нарушались положения порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

9.5. Учреждением допущено нецелевое и неэффективное использование средств субсидии.

9.6. При составлении и утверждении Планов ФХД Администрацией и Учреждением не соблюдались положения порядков составления и утверждения Плана ФХД, утвержденных главой Волоколамского городского округа (муниципального района).

9.7. Учреждением нарушались требования к обеспечению открытости и доступности документов и информации о деятельности Учреждения при размещении на сайте bus.gov.ru.

9.8. Учреждением не в полной мере исполнялись функции, что привело к привлечению к административной ответственности и дополнительным расходам.

9.9. Сведения об Учреждении, содержащиеся в ЕГРЮЛ, не приведены Учреждением в соответствие Уставу.

9.10. При подготовке годовой бюджетной отчетности Учреждением не соблюдались требования Инструкции № 33н к ее составу, допускались случаи неполноты отражения сведений.

9.11. В проверяемом периоде Учреждение не осуществляло внутренний финансовый контроль.

9.12. Администрацией не зарегистрировано право муниципальной собственности на движимое имущество, переданное Учреждению в оперативное управление.

9.13. Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на движимое имущество, переданное Администрацией.

9.14. Администрацией и Учреждением не оформлена передача навесного оборудования муниципальному казенному учреждению.

9.15. Учреждением допущено длительное неиспользование движимого имущества.

9.16. Учреждением нарушены нормы Положения об оплате труда, что привело к необоснованным выплатам премий работникам Учреждения, а также введению в штатное расписание на утвержденной Администрацией должности.

9.17. Учреждением не соблюдались требования законодательства о бухгалтерском учете к первичным учетным документам.

9.18. Учреждением принимались к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, содержащие неполноценные, противоречивые сведения.

9.19. Учреждением не соблюдались утвержденные нормы расхода ГСМ.

9.20. Учреждением допущена недостача.

9.21. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг показал несоблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ:

при формировании и утверждении Планов-графиков к срокам и периоду их действия;
не включение в муниципальные контракты обязательных условий о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

нарушение при выборе способа определения поставщика как закупка у единственного поставщика;

заключение муниципальных контрактов с периодом действия ранее даты их заключения;

не указание идентификационных номеров закупки;

нарушение сроков размещения информации о муниципальных контрактах в ЕИС;

нарушение принципа обеспечения конкуренции («дробление» закупок).

10. Предложения (рекомендации):

1) Внести главе Волоколамского городского округа, директору МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» представления по результатам контрольного мероприятия.

2) Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия главе Волоколамского городского округа, в Совет депутатов Волоколамского городского округа, в Волоколамскую городскую прокуратуру Московской области.

3) Составить протоколы об административном правонарушении в отношении ответственных должностных лиц, допустивших нарушения и направить в Мировой суд.

4) Направить информацию об установлении фактов наличия административных правонарушений в Главное контрольное управление Московской области.

Приложение: 1. Возражения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» от 20.09.2021 № 43 с приложениями на 37 л. в 1 экз.

2. Заключение КСО Волоколамского городского округа от 20.09.2021 № 144-21 на 9 л. в 1 экз.

3. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Волоколамского городского округа (муниципального района), выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова