

## УТВЕРЖДАЮ

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа  
Московской области

  
Л.Н. Зубарева  
« 22 » декабря 2021 г.

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Специализированная ритуальная служба» в 2020 г. и в текущем периоде 2021 года на обеспечение деятельности, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»**

**1. Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.7 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 30.09.2021 № 41-21.

**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 казенное учреждение «Специализированная ритуальная служба» (ИНН 5004028221)<sup>1</sup>.

2) Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)<sup>2</sup>;

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

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 12.10.2021 по 10.12.2021 года.

### **6. Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1. Проверка и анализ выполнения МКУ «Специализированная ритуальная служба» муниципального задания.**

Вопросы:

- 1) проверка соблюдения утвержденного органом местного самоуправления порядка формирования и утверждения муниципального задания;
- 2) проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий;
- 3) проверка отчетов о выполнении муниципального задания;
- 4) проверка законности, результативности и целевого использования субсидии из бюджета Волоколамского городского округа.

**Цель 2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Вопросы:

<sup>1</sup> Далее – МАУ «СРС», МКУ «СРС», Учреждение

<sup>2</sup> Далее – Администрация

- 1) соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

**Цель 3. Проверка и анализ исполнения МКУ «Специализированная ритуальная служба» бюджетной сметы.**

- 1) проверка соблюдения утвержденного органом местного самоуправления порядка формирования и утверждения бюджетной сметы;
- 2) проверка исполнения бюджетной сметы.

**Цель 4. Проверка обеспечения 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. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.**

Вопросы:

- 1) соблюдение требований к бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности объекта контроля, в том числе к ее составу;
- 2) проверка соблюдения порядка организации и осуществления внутреннего контроля.

**Цель 6. 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 соблюдения установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, их государственная регистрация, наличие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами;
- 3) проверка эффективного использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества;
- 4) проверка соблюдения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (срок проведения, оформление результатов и пр.), а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенному Учреждением.

**Цель 7. Проверка расходов объекта контроля.**

Вопросы:

- 1) проверка расходов по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 2) проверка правильности расходования средств на содержание имущества:

**Цель 8. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

Вопросы:

- 1) учет средств от приносящей доход деятельности;
- 2) анализ расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Цель 9. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.**

Вопросы:

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

- 2) проверка законности закупок товаров, работ и услуг (выборочно);  
 3) анализ и оценка целесообразности и обоснованности закупок товаров, работ и услуг (выборочно);  
 4) анализ осуществления закупок товаров, работ и услуг и их своевременности (выборочно);  
 5) анализ и оценка эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг (выборочно).

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Объем проверенных средств – **38 046,0 тыс. рублей.**

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **22 единицы,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **21 980,73 тыс. рублей.**

Из них:

нецелевое использования бюджетных средств (ресурсов) – **160,42 тыс. рублей;**

неэффективное использование бюджетных средств – **2 243,48 тыс. рублей;**

нарушение Учреждением условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания – **9,9 тыс. рублей;**

принятие к бухгалтерскому учету документов, содержащих недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни – **30,67 тыс. рублей;**

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности – **177,40 тыс. рублей;**

приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором) – **5 675,47 тыс. рублей;**

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) – **11 714,18 тыс. рублей;**

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов – **1 969,21 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и подлежащих возмещению в бюджет – **160,42 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и не подлежащих возмещению в бюджет – **21 820,31 тыс. рублей.**

Количество выявленных нарушений, имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.047.10; 01.02.048.01; 01.02.048.04; 02.02.001; 02.02.004; 04.44.001; 04.45.003; 04.53.008; 07.15 Классификатора нарушений – **9 единиц.**

Количество выявленных нарушений, не имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.047.09; 01.012.047.12; 01.02.047.14; 01.02.095.04; 01.02.096.02; 02.02.003; 02.04; 02.07; 02.09; 04.10; 04.28; 04.40.012; 04.43.002 Классификатора нарушений – **13 единиц.**

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

**7.1.1. Проверка соблюдения утвержденного органом местного самоуправления порядка формирования и утверждения муниципального задания показала следующее.**

Анализ соблюдения порядка формирования и утверждения муниципальных заданий<sup>3</sup> на 2020 и 2021 годы показал систематическое нарушение Администрацией порядка формирования МЗ:

1. Постановлением главы Волоколамского городского округа<sup>4</sup> от 24.03.2020 № 187 утвержден новый Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа (Порядок, утвержденный 07.11.2016 постановлением № 2377 отменен), которым утверждена новая форма МЗ. Абзацем 7

<sup>3</sup> Далее - МЗ

<sup>4</sup> Далее - Глава

пункта 5 Порядка № 187 введено недопущение установления допустимых (возможных) отклонений показателей МЗ, характеризующих качество и объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), которое допускалось прежним Порядком № 2377. Однако в нарушение данной нормы МЗ на 2020 год не приведено Администрацией в соответствие новому Порядку № 187.

2. МЗ на 2021 год утверждено за пределами 1-месячного срока после утверждения решения о бюджете.

3. В нарушение требований Порядка № 187 Часть 4 МЗ полностью не заполнена, в силу чего заданием не определены форма и периодичность контроля за выполнением МЗ, структурное подразделение Администрации, осуществляющее такой контроль. Также МЗ не определены сроки и периодичность представления отчетности Учреждением.

#### **7.1.2. Проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий 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 25.01.2020 № 13 о предоставлении субсидии в сумме 22 080 000,0 рублей;

от 21.01.2021 № 9-1 о предоставлении субсидии в сумме 23 973 600,0 рублей.

В нарушение п. 22 Порядка № 187 соглашение № 9-1 заключено Администрацией до утверждения базовых нормативов и непосредственно муниципального задания.

В нарушение абз. 6 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>5</sup> и условий Соглашений Администрацией в проверяемом периоде не соблюдены сроки и объемы перечисления субсидии (до 25 января года и ежемесячно до 07 числа):

по срокам до 25 января в 2020-2021 годах субсидия не перечислялась;

на протяжении всего срока действия соглашений субсидия перечислялась Администрацией в размерах меньше, чем установлено графиками перечисления субсидии;

последние перечисления субсидии в 2020 году осуществлены Администрацией за пределами срока, установленного графиком.

Анализ выполнения Учреждением условий соглашений показал соблюдение Учреждением обязанностей в части представления отчетов о выполнении МЗ и указания в муниципальных контрактах условий о возможном изменении размера и сроков оплаты и объема товаров, работ, услуг.

Однако обязанность использования субсидии по целевому назначению Учреждением не соблюдена – в 2020 году Учреждением за счет средств субсидии оплачен муниципальный контракт на сумму 9 900,0 руб., на основании которого Учреждением приобретены товары, используемые Учреждением для осуществления приносящей доход деятельности, не связанной с выполнением МЗ.

#### **7.1.3. Проверка отчетов о выполнении муниципального задания показала следующее.**

При составлении отчетов о выполнении МЗ Учреждением допускались нарушения требований Порядка № 187:

отчет о выполнении МЗ за 1 квартал 2020 года составлен не по форме, не датирован подписантами и не утвержден уполномоченным лицом Администрации. Несоблюдение формы отчета привело к указанию в нем недопустимых сведений – «Допустимое (возможное)

<sup>5</sup> Далее – БК РФ

отклонение») и «Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение», что напрямую запрещено Порядком № 187 – и неуказанию обязательных сведений – «Отклонение» и «Затраты на оказание услуг, по которым не достигнуты показатели качества, рублей»;

в отчетах за 3 квартал, годовом за 2020 год и за 1 квартал 2021 года отсутствуют даты утверждения уполномоченным лицом Администрации и подписания директором Учреждения, что не позволяет установить факт своевременности их составления и утверждения.

Несмотря на допущенные при составлении и утверждении отчетов о выполнении МЗ Учреждением нарушения и недостатки, некорректные отчеты утверждались Администрацией. Данные факты свидетельствуют о недолжном контроле за представленной отчетностью со стороны Администрации, в силу чего Администрацией не соблюдались требования Порядка № 187 и Правил осуществления контроля за выполнением МЗ.

#### **7.1.4. Проверка законности, результативности и целевого использования субсидии из бюджета Волоколамского городского округа показала следующее.**

20 апреля 2020 года Учреждением заключался муниципальный контракт<sup>6</sup> № 13-20 с ИП Рогожиным В.В. на закупку 55 мешков эвакуаторных для транспортировки тел умерших на сумму **9 900,0 руб.**, который был оплачен за счет средств субсидии на выполнение МЗ.

Анализ документов (Акты о списании материальных запасов, Обратная ведомость по нефинансовым активам) показал, что мешки использовались Учреждением для исполнения 2 контрактов с ООО «Ритуал-сервис» (Заказчик) на оказание платных услуг по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия. Тем самым Учреждением допущено нецелевое использование субсидии на выполнение МЗ в сумме 9 900,0 руб., а также нарушен принцип распределения расходов, закрепленный в Учетной политике Учреждения – расходы на выполнение МЗ осуществляются за счет средств субсидии, расходы на осуществление платной деятельности – за счет собственных доходов от такой деятельности.

В 2020 году Учреждением заключалось 3 муниципальных контракта, предмет которых не связан с целями создания Учреждения, закрепленными в Уставе Учреждения, а также не связан с выполнением МЗ:

1. 13 апреля 2020 года Учреждением заключен МК № 12-20 с ООО «Ритуал-Сервис» на поставку венков и корзин из искусственных цветов на сумму **23 665,0 руб.** для мероприятий посвященных празднованию 75-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1941 гг., который был оплачен Учреждением за счет собственных средств. Актом о списании материальных запасов от 16.06.2020 № 3 венки и корзины из искусственных цветов и траурная лента списаны Учреждением по приказу директора Учреждения от 07.04.2020 № 21 – использовано для возложения на памятники к Вечному огню во время праздничных мероприятий 9 мая героям ВОВ в Волоколамском городском округе. Из объяснений бывшего заместителя директора Учреждения Богданова П.Б. следует, что приобретение данных товаров обусловлено поручением, полученным им на протокольном совещании (Администрации) о подготовке к празднованию 75-й годовщины.

2. 2 июня 2020 года Учреждением заключен МК № 18-20 с ИП Старостиной Н.Е. на услуги по изготовлению книг регистрации захоронений, книг регистрации захоронений урн с прахом, удостоверений о захоронении на сумму **67 594,0 рубля**. В последствии на основании постановления Главы от 31.07.2020 № 476 книги учета и удостоверения о захоронении в полном объеме были переданы Учреждением на баланс в Сектор в сфере погребения Администрации. Из объяснений бывшего заместителя директора Учреждения Богданова П.Б. следует, что данный

<sup>6</sup> Далее – МК

МК был заключен в связи с устным распоряжением Администрации в целях обеспечения реализации полномочий Волоколамского городского округа в сфере погребения и похоронного дела.

3. 14 октября 2020 года Учреждением заключен МК № 0848300057720000245-20 с **ИП Астафьевым Б. В.** на оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения (РГИС и ГИС «Память») на сумму **1 700 000,0 руб.**, который был оплачен за счет средств субсидии на выполнение МЗ.

Муниципальным заданием на 2020 год Учреждению утверждалось оказание 1 муниципальной услуги - организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения. Цели и услуги (работы), на обеспечение которых Учреждением заключались обозначенные выше МК, Учреждению не вменялись.

Напротив, законодательством Российской Федерации<sup>7</sup> полномочиями по ведению книг захоронений, выдаче удостоверений о захоронениях, ведению информационных ресурсов о захоронениях, наделены органы местного самоуправления. Проведение праздничных мероприятий, в том числе обеспечение сувенирной продукцией, также относится к полномочиям Администрации.

Таким образом, приобретенные в рамках данных МК товарно-материальные ценности и полученные услуги не связаны с функциями Учреждения, в силу чего должны были приобретаться Администрацией прямыми закупками без привлечения средств, выделенных Учреждению на выполнение МЗ. Однако Администрацией согласовывалось заключение Учреждением непрофильных МК и давались распоряжения на приобретение Учреждением сувенирной продукции, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме **1 791 259,0 рублей.**

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что земельные участки под 8 кладбищами, которые обслуживаются Учреждением (переданы на праве оперативного управления), не оформлены в собственность муниципального образования в установленном законом порядке и не поставлены на кадастровый учет (кладбища переданы Учреждению в оперативное управление). По информации, представленной Администрацией, постановка на кадастровый учет и оформление земельных участков в собственность Волоколамского городского округа кладбищ будет осуществлена ориентировочно во втором квартале 2022 года.

## **По цели 2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.**

**7.2.1. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности показала следующее.**

План финансово-хозяйственной деятельности<sup>8</sup> утверждался и изменялся Учреждением в соответствии с Порядком составления и утверждения Плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Волоколамского городского округа<sup>9</sup>.

С учетом внесенных изменений плановые назначения на 2020 год составили:

субсидия на выполнение муниципального задания – 22 156 400,0 руб. (кассовое исполнение – 22 001 000,0 руб. или 99,3% (по фактическому поступлению доходов);

<sup>7</sup> Закон Московской области от 17.07.2007 № 115/2007-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области»; Положение о секторе в сфере погребения администрации Волоколамского городского округа, утвержденное постановлением Главы от 03.04.2020 № 229; Положение о погребении и похоронном деле на территории Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное постановлением Главы от 06.04.2020 № 233

<sup>8</sup> Далее – План ФХД

<sup>9</sup> Утвержден постановлением Главы от 27.03.2020 № 208

субсидия на иные цели – 15 960 000,0 руб. (кассовое исполнение – 15 636 710,0 руб. или 98% (по фактическому поступлению доходов);

собственные доходы – 1 450 140,0 руб. (кассовое исполнение – 1 236 050,0 руб. или 85,2%).

Остаток средств на лицевом счете составил 1 748 310,0 рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) расходы Учреждения сложились следующим образом:

фонд оплаты труда: утверждено плановых назначений – 12 194 300,0 руб., исполнено – 11 547 230,0 руб. или 94,7% (экономия составила 647 070,0 тыс. руб.). Из Пояснительной записки (ф. 0503760) следует, что штатное расписание по выполнению муниципального задания на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 утверждено на 25 единиц, фактически занято 24 единицы.

взносы по ОМС: утверждено плановых назначений – 3 683 100,0 руб., исполнено – 3 467 340,0 руб. или 94,1 процента;

закупка товаров работ и услуг: утверждено плановых назначений – 7 571 120,0 руб., исполнено – 6 553 820,0 руб. или 86,6 процентов;

уплата налогов: утверждено плановых назначений – 50 000,0 руб., исполнено – 28 410,0 руб. или 56,8 процентов;

исполнение судебных актов - утверждено плановых назначений – 422 570,0 руб., исполнено – 422 570,0 руб. или 100 процентов;

уплата иных платежей: утверждено плановых назначений – 15 000,0 руб., исполнено – 6 310,0 рублей.

Анализ выполнения Плана ФХД на 2021 год не проводился в связи с изменением 17.06.2021 Учреждением организационно-правовой формы с автономного учреждения на казенное.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.07.2021:

остаток на счетах Учреждения средств субсидии на выполнение МЗ составил 254 400,0 руб., платежным поручением от 01.07.2021 № 301 средства возвращены Учреждением в местный бюджет;

остаток на счетах Учреждения средств от приносящей доход деятельности составил 286 660,0 руб., платежным поручением от 01.07.2021 № 321 средства возвращены Учреждением в местный бюджет.

**По цели 3. Проверка и анализ исполнения МКУ «Специализированная ритуальная служба» бюджетной сметы.**

**7.3.1. Проверка соблюдения утвержденного органом местного самоуправления порядка формирования и утверждения бюджетной сметы показала следующее.**

В связи с изменением 17.06.2021 организационно-правовой формы Учреждения с автономного на казенное 06.07.2021 Главой была утверждена бюджетная смета на 2021 год, бюджетные ассигнования составили 26 603 340,0 руб., в том числе:

закупочная деятельность (ВР 244) – 16 532 080,0 руб.;

фонд оплаты труда (ВР 111) – 7 510 760,0 руб.;

взносы по ОМС (ВР 119) – 2 522 690,0 руб.;

уплата налога на имущество и земельного налога (ВР 851) – 18 350,0 руб.;

уплата прочих налогов и сборов (ВР 852) – 10 790,0 руб.;

уплата иных платежей (ВР 853) – 8 650,0 рублей.

26 октября 2021 в бюджетную смету внесены изменения: по виду расходов 244 уменьшение на 4 787 440,0 руб., в результате чего расходы утверждены в сумме

22 132 560,0 рублей.

### **7.3.2. Проверка исполнения бюджетной сметы показала следующее.**

Анализ не проводился в связи с не завершением года.

**По цели 4. Проверка обеспечения открытости и доступности информации о своей деятельности показала следующее.**

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

При размещении информации на официальном сайте bus.gov Учреждением были допущены многочисленные нарушения 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».

Учреждением **не опубликовано** 3 документа:

1) Постановление Главы от 09.06.2021 № 405 «Об изменении типа учреждения и внесении изменений в учредительный документ – Устав муниципального автономного учреждения «Специализированная ритуальная служба».

2) План ФХД от 11.01.2021 года;

3) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (ф. 0503737, входящая в состав годовой бюджетной отчетности).

**За пределами 5-ти дневного срока** на сайте опубликовано 11 документов.

Тем самым Учреждением не в полной мере обеспечена открытость и доступность документов и информации.

**По цели 5. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.**

**7.5.1. Проверка соблюдения требований к бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности объекта контроля, в том числе к ее составу показала следующее.**

Бюджетная отчетность за 2020 год составлена Учреждением с соблюдением сроков, однако не в полном объеме – в состав годовой бюджетной отчетности не включено 6 форм, в тоже время в Пояснительной записке (ф. 0503760) не отражена информация о том, что не включенные в состав годовой бюджетной отчетности формы не имеют числового значения.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в 2020 году Учреждением произведены выплаты в сумме 422 575,58 рублей. Основанием выплаты явилось апелляционное определение Московского областного суда от 05.10.2020 по делу № 33-25124/2020 по иску Хохлова А.В. к Учреждению о восстановлении на работе, взыскании заработной платы за вынужденный прогул и компенсации морального вреда. Апелляционным определением с Учреждения в пользу Хохлова А.В. взыскан средний заработок за время вынужденного прогула в размере 417 575,58 руб. и компенсация морального вреда в размере 5 000,0 руб., а также государственная пошлина в размере 7 675,76 рублей. Данная информация подлежала отражению в ф. 0503295.

В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений<sup>10</sup> Учреждением не включена в состав годовой бюджетной отчетности не включена

<sup>10</sup> Утверждена Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (п. 74.1)



форма «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» (ф. 0503295).

Вместе с тем следует отметить, что незаконное увольнение Хохлова А.В. привело Учреждение к неэффективному использованию денежных средств в сумме **430 251,34 руб.** (средний заработок за время вынужденного прогула, компенсация морального вреда и оплата государственной пошлины).

Выборочной проверкой соотношений (увязки) между показателями Отчета о движении средств учреждения (ф. 0503723), Отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) расхождений не установлено.

**7.5.2. Проверка соблюдения порядка организации и осуществления внутреннего контроля показала следующее.**

В нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете<sup>11</sup>, требований Учетной политики Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялся внутренний финансовый контроль.

**По цели 6. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.**

7.6.1. Проверка наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, прав на объекты недвижимого имущества, автотранспортные средства, переданные объекту контроля на праве оперативного управления, показала следующее.

На основании постановлений Главы Администрацией с Учреждением заключены договоры оперативного управления на административное здание, земельный участок под ним, 3 транспортных средства и 52 муниципальных кладбища. Все права зарегистрированы Учреждением в установленном порядке.

Анализ Отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного имущества, представленного Учреждением за 2020 год, показал наличие в нем недостатков: при наличии в оперативном управлении Учреждения 52 муниципальных кладбищ в Отчете отражена информация только о 41 кладбище. Также в Отчете некорректно указаны сведения о площади недвижимого имущества, переданного Учреждением в аренду: согласно заключенным договорам в 2020 году Учреждением передавалось в аренду 39,8 кв. м помещений в административном здании (2 помещения по 19,9 кв. м), однако в Отчете Учреждением отражена площадь 19,9 кв. метров.

**7.6.2. 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.**

В проверяемом периоде Учреждением заключалось 2 договора аренды помещения площадью 19,9 кв.м с ООО «Вилемма» (на 2020 и 2021 годы) и 2 договора аренды помещения площадью 19,9 кв.м с ООО «Ритуал-сервис» (на 2020 и 2021 годы). Все договоры заключались сроком действия на 11 месяцев, в силу чего не подлежали государственной регистрации.

Согласие собственника (Администрации) было получено Учреждением на все сделки в установленном порядке<sup>12</sup>.

Предоставление помещений осуществлялось Учреждением без проведения конкурентных процедур с соблюдением требований, установленных законодательством о защите

<sup>11</sup> ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

<sup>12</sup> Положение о порядке передачи в аренду движимого и недвижимого имущества, находящегося в собственности Волоколамского муниципального района Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского муниципального района от 28.03.2013 № 74-12 (действовало до 29.04.2021)

конкуренции<sup>13</sup>.

Срок действия договоров аренды, заключенных на 2021 год, заканчивался 22.11.2021. В ходе проведенной КСО ревизии в административном помещении Учреждения 29.11.2021 нахождение посторонних организаций в здании не установлено.

На момент проведения контрольного мероприятия задолженность по арендной плате по всем договорам аренды отсутствовала.

Вместе с тем при заключении договоров аренды на 2020 год Учреждением не учтены требования гражданского законодательства,<sup>14</sup> обязывающие арендатора нести расходы на содержание имущества, – Учреждением не заключались договоры на возмещение арендаторами расходов на оплату коммунальных услуг в части, приходящейся на арендуемые помещения, в условия заключенных договоров данные обязанности включены не были. В силу незакрепления за арендаторами данных обязанностей оплата коммунальных услуг (коммунальные платежи, электро-, газо- и водоснабжение, стоимость услуг по сбору и вывозу твердых коммунальных отходов) осуществлялась Учреждением за счет собственных средств, что привело к неэффективному расходованию средств Учреждения на общую сумму **21 967,22 рублей**.

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

В ходе инвентаризации и осмотра административного здания Учреждения, проведенного КСО 29.11.2021, выявлено неиспользование Учреждением 3 помещений общей площадью 125,2 кв. м (в том числе в связи с прекращением действия договоров аренды с ООО «Ритуал-Сервис» и ООО «Виллема»).

В результате осмотра административного здания выявлены признаки аварийности здания (обрушение отделки потолков и стен, испорченное напольное покрытие и пр.), что подвергает опасности жизнь и здоровье работников Учреждения.

В замечаниях Учреждения от 20.12.2021 № б/н на Акт от 10.12.2021 № 16-21 по данному факту представлены возражения: *«Указано на неиспользование МКУ «СРС» ряда помещений. Помещение МКУ «СРС» (далее - Учреждение) № 4 площадью 65,8 кв. м не использовалось на момент инвентаризации 29.11.2021 № года в связи с прекращением 22.11.2021 года действия договоров аренды с ООО «Ритуал-сервис» и ООО «Виллема».*

*Помещение № 20 площадью 43,8 кв. м. используется Учреждением на регулярной основе для проведения рабочих совещаний с сотрудниками Учреждения.*

*Помещение № 19 площадью 15,6 кв. м используется Учреждением на регулярной основе для производства тканевой обивки гробов (в рамках оказания гарнированного перечня услуг по погребению)».*

Замечания приняты КСО в части использования помещения № 4 площадью 65,8 кв. м. В остальных помещениях признаки использования на момент проведения инвентаризации отсутствовали, что отражено в Заключении КСО от 21.12.2021 № 137-01-064Исх-443.

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

<sup>13</sup> п. 14 ч. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»

<sup>14</sup> п. 2 ст. 616 Гражданского кодекса Российской Федерации

По данным годовой бюджетной отчетности<sup>15</sup> плановая инвентаризация проведена Учреждением в 2020 году в сроки, установленные Учетной политикой, излишек и недостач не установлено. Однако анализ оприходования и списания горюче-смазочных материалов (бензин марки АИ-92) показал расхождения остатков горюче-смазочных материалов<sup>16</sup> на 01.01.2020 по данным оборотно-сальдовой ведомости с данными, отраженными в путевых листах Учреждения.

В 2021 году инвентаризация проведена Учреждением также с соблюдением сроков, однако при составлении инвентаризационных описей Учреждением допущены недостатки – в Расписках и подписях ответственного лица не указаны должности подписантов (Жарёнова И.П и Строкова П.А.).

В ходе инвентаризации имущества (объектов нефинансовых активов, товарно-материальных ценностей (выборочно)), проведенной КСО 29.11.2021 с участием работников Учреждения, излишек и недостач не установлено.

В качестве недостатка КСО отмечает, что в нарушение требований Учетной политики Учреждения<sup>17</sup> на большинстве объектов отсутствуют инвентарные номера.

В замечаниях Учреждения от 20.12.2021 № б/н на Акт от 10.12.2021 № 16-21 по данному факту представлены возражения: *«В качестве недостатка указано, что во всех инвентаризационных описях в расписках и подписях ответственного лица не указаны должности подписантов.»*

*Вместе с тем данный пункт не содержит указания на норму действующего законодательства, соблюдение которой вменяется объекту контроля либо требования, несоблюдение которых вменяется».*

Замечания не принято КСО в полном объеме по следующим основаниям.

Инвентаризационные описи, составленные Учреждением по ф. 0504087, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, предусматривают указанные в Акте № 16-21 реквизиты. Отсутствие должностей подписантов не вменялось Учреждению в нарушение, а отмечено в качестве недостатка, что отражено в Заключении КСО от 21.12.2021 № 137-01-064Исх-443.

## **По цели 7. Проверка расходов объекта контроля.**

**7.7.1. Проверка расходов по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда показала следующее.**

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «СРС»<sup>18</sup>, штатное расписание утверждено приказами директора в установленные сроки.

Анализом законности выплат ежемесячной премии установлена недоплата Учреждением рабочему Алешкину И.В. премии за январь 2020 года в сумме 4 011,0 руб. – Главой утверждена ежемесячная премия в размере 100% (8 023,0 руб.) от должностного оклада, выплата составила 50 процентов.

В 2020 году Учреждением допущено 2 случая выплаты работникам за счет средств субсидии на выполнение МЗ премии, подлежащей выплате за счет средств, полученных от оказания дополнительных платных услуг: в феврале на сумму 11 000,0 руб., в декабре – 15 850,0 рублей.

В качестве недостатка КСО отмечает, что на момент проведения контрольного мероприятия Учреждением не разработано и не утверждено положение об оплате труда и

<sup>15</sup> ф. 0503760 «Сведения о проведении инвентаризации»

<sup>16</sup> Далее - ГСМ

<sup>17</sup> п. 2.5 главы IV раздела 2 «Основные средства»

<sup>18</sup> Утверждены постановлениями Главы от 19.01.2017 № 54 и от 29.09.2020 № 588

материального стимулирования работников МКУ «СРС» в связи с преобразованием Учреждения из автономного в казенное.

В замечаниях Учреждения от 20.12.2021 № б/н на Акт от 10.12.2021 № 16-21 по данному факту представлены возражения: *«В качестве недостатка указано на непринятие положения об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС» в связи с преобразованием Учреждения.»*

*В соответствии со ст. 144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются в муниципальных учреждениях коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. В силу ч. 7 ст. 40 Устава Волоколамского городского округа Московской области, принятого решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 28.01.2021 № 21-12, размер и условия оплаты труда работников муниципальных учреждений, руководителей муниципальных предприятий и учреждений, работников, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа, работников рабочих специальностей, муниципальные минимальные социальные стандарты и другие нормативы расходов бюджета городского округа на решение вопросов местного значения устанавливаются постановлением (распоряжением) администрации городского округа.*

*Учитывая изложенное, нормативный акт, регулирующий вопросы оплаты труда и материального стимулирования работников Учреждения, принимается администрацией Волоколамского городского округа Московской области».*

Замечание принято КСО в полном объеме. При подготовке Акта № 16-21 была допущена техническая ошибка в части указания Учреждения в качестве разработчика данного нормативного правового акта. Вместе с тем КСО было рекомендовано Учреждению обратиться в Администрацию с письмом о необходимости внесения изменений в Положение об оплате труда, что отражено в Заключении КСО от 21.12.2021 № 137-01-064Исх-443.

В качестве недостатка КСО отмечает, что на момент проведения контрольного мероприятия Администрацией не разработано и не утверждено положение об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС» в связи с преобразованием Учреждения из автономного в казенное.

**7.7.2. Проверка правильности расходования средств на содержание имущества показала следующее.**

**7.7.2.1. Расходование средств на содержание имущества.**

Ремонт транспортных средств и бензо-электроинструмента производился Учреждением в рамках заключения муниципальных контрактов с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и оформлением соответствующих документов.

**7.7.2.2. Поступление и списание горюче-смазочных материалов.**

Приобретение ГСМ осуществлялось Учреждением путем заключения МК. Отпуск ГСМ производился через автозаправочные станции по системе безналичных расчетов. Учет ГСМ ведется Учреждением на счете 1 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения». Расходы на приобретение ГСМ отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных)

нужд» и относятся на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

Анализом первичных документов (товарные накладные) расхождений с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2020 год не установлено.

Однако анализ данных о выдаче, остатках ГСМ при выезде и при возвращении, отраженных в путевых листах показал расхождения с данными оборотно-сальдовых ведомостей:

на 01.01.2020 по данным ведомости оборот составил 1 029,03 л, а по данным путевых листов – 28,11 л - **расхождение на 1 000,92 литров;**

на 01.01.2021 по данным ведомости оборот составил 1 462,9 л, а по данным путевых листов – 155,28 л - **расхождение на 1 307,62 литров.**

МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа»<sup>19</sup>, осуществляющим бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, относительно расхождений представлены пояснения – остаток ГСМ на 01.01.2020 по данным оборотной ведомости и первичных документов расходится в результате того, что бензин запрашивался в канистры, аналогично и по состоянию на 01.01.2021.

Из объяснений бывшего главного специалиста Учреждения Золжиной Е.Н., в обязанности которой входило списание товарно-материальных ценностей, следует, что остатки бензина на 01.01.2021 сохранялись в гараже Учреждения в канистрах.

В силу данных обстоятельств КСО сделан вывод, что в 2020 году инвентаризация проводилась в Учреждении формально, а сведения о результатах инвентаризации не соответствуют действительности, поскольку по данным Учреждения об инвентаризации за 2020 год излишек и недостаток, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

#### **7.7.2.3. Нормы расхода топлива МКУ «СРС».**

Зимние и летние нормы расходы ГСМ утверждались руководителями Учреждения в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р. В период с 01.11.2020 по 29.12.2020 зимние нормы не утверждались, списание бензина производилось по летним нормам.

Сравнительным анализом данных путевых листов, ведомостей на списание бензина марки АИ-92, актов о списании материальных запасов с данными оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год установлен факт завышенного списания Учреждением ГСМ на 745,68 л на сумму **30 669,66 рублей**. Данный факт свидетельствует о принятии Учреждением к бухгалтерскому учету документов, содержащих недостоверные сведения о свершившихся фактах хозяйственной жизни, что противоречит нормам законодательства о бухгалтерском учете.<sup>20</sup>

Анализ путевых листов за период с 01.01.2021 по 30.09.2021 по списанию ГСМ на затраты т/с УАЗ 374195 (гос. № В 571 АВ 750, январь 2021 года) показал превышение остатка объема топлива в бензобаке на конец дня на 3,7 л на сумму 154,55 руб.: ёмкость основного топливного бака составляет 50 л, ёмкость дополнительного топливного бака составляет 27 л (итого 77 л), однако фактический остаток топлива при возвращении по путевому листу составил 80,70 литров.

Остатки топлива в бензобаках машин на конец дня превышающие объемы бензобаков, ставят под сомнение реальное потребление ГСМ, а также свидетельствуют о формальном списании ГСМ (за счет увеличения пробега, повышения норм расхода топлива).

#### **7.7.2.4. Списание ГСМ, использованного в приносящей доход деятельности.**

В проверяемом период в рамках осуществления приносящей доход деятельности Учреждением с ООО «Ритуал-сервис» (Заказчик) заключалось 4 контракта на оказание услуг по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения

<sup>19</sup> Далее – МУ «ЦБ МУ ВГО»

<sup>20</sup> ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

или происшествия.

Анализ путевых листов показал, что списание ГСМ в количестве **3 589,299 л на сумму 150 523,91 руб.**, использованного Учреждением для приносящей доход деятельности, осуществлялось за счет средств субсидии на выполнение МЗ, а не за счет полученных от такой деятельности доходов:

в 2020 году за счет бюджетных средств списано бензина марки АИ-92 в количестве 2 180,229 л на сумму 94 214,24 руб.;

за период с 01.01.2021 по 30.09.2021 за счет бюджетных средств списано бензина марки АИ-92 в количестве 1 409,07 литров на сумму 56 309,67 руб.

В нарушение требований налогового законодательства Российской Федерации<sup>21</sup> и Учетной политики Учреждением не велся отдельный учет оприходования и списания ГСМ по выполнению МЗ и осуществлению платной деятельности, что подтверждено письмами МУ «ЦБ МУ ВГО»<sup>22</sup> и Учреждения<sup>23</sup>, а также объяснениями Золкиной Е.Н.

В силу отсутствия отдельного учета в 2020-2021 годах Учреждением допущено нецелевое использование средств субсидии на выполнение МЗ в общем размере **150 523,91 рубля.**

#### **7.7.2.5. Списание ГСМ при использовании бензоинструмента.**

В результате использования бензина марки АИ-92 для бензопил (распил упавших деревьев на территории кладбищ) и бензиновых триммеров (для покоса травянистой растительности на территории кладбищ) Учреждением на основании Актов о списании материальных запасов списано бензина в 2020 году в количестве 1 440,71 л на сумму 61 886,98 руб., в 2021 году – 1 236,25 л на сумму 51 718,02 рублей. При этом первичные учетные документы, подтверждающие время и факт работы бензоинструмента, Учреждением на контрольное мероприятие не представлены. По информации Учреждения<sup>24</sup> списание ГСМ за проверяемый период осуществлялось ежемесячно на основании Актов о списании материальных запасов в соответствии с нормами расхода бензина на бензоинструменты. В своих объяснениях Золкина Н.А. также подтвердила, что документы, подтверждающие работу бензоинструментов, на основании которых осуществлялось списание бензина, в Учреждении не составлялись, списание производилось по фактическому расходу топлива.

В нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете<sup>25</sup> фактический расход топлива работы бензоинструмента не подтверждался в Учреждении первичными документами, что привело к необоснованному списанию ГСМ в количестве **2 676,96 л на сумму 113 605,0 рублей.**

В ходе инвентаризации основных средств Учреждения, проведенной КСО с участием работников Учреждения, были сняты показания спидометров 3 транспортных средств Учреждения. Сравнительным анализом показаний спидометров с данными путевых листов за последний рабочий день установлено 2 случая **излишек топлива** в общем количестве **1 161,156 л на сумму 48 501,49 руб.** и 1 случай **недостачи топлива** в количестве **366,244 л на сумму 15 298,03 рублей.**

**По цели 8. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

**7.8.1. Проверка учета средств от приносящей доход деятельности показала следующее.**

<sup>21</sup> пп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации

<sup>22</sup> письмо от 25.11.2021 № 6/н

<sup>23</sup> письмо от 26.11.2021 № 381

<sup>24</sup> письмо от 26.11.2021 № 381

<sup>25</sup> ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

В проверяемом периоде Учреждением получались доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду и от выполнения МК на перевозку тел умерших. Арендная плата и оплата МК произведена контрагентами в полном объеме.

**7.8.2. Анализ расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности показал следующее.**

По причине изъятия в феврале 2021 года сотрудниками «Федеральной службы безопасности» документов, составленных Учреждением по результатам ведения приносящей доход деятельности, анализ не проводился.

**По цели 9. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.**

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»<sup>26</sup>.

В ходе контрольного мероприятия были проверены: планы-графики закупок на 2020, 2021 годы, аукционная документация, контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе заключенные заказчиком в соответствии со ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, реестры муниципальных контрактов.

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила 24 581 350,0 руб., из них:

с 01.01.2020 по 31.12.2020 – 23 283 110,0 рублей;

с 01.01.2021 по 01.10.2021 – 1 298 250,0 рублей.

За период с 01.01.2020 по 01.10.2021 заключено 76 муниципальных контрактов.

**7.9.1. Анализ количества и объемов закупок за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) показал следующее.**

Информация о количестве и способах определения поставщиков заключенных МК за 2020 год и 9 месяцев 2021 года представлена в Таблице № 1

Таблица № 1 (руб.)

Способ определения поставщиков		2020 год	9 мес. 2021 год
Единственный поставщик, в том числе:	кол-во	40	19
	руб.	4 561 941,61	449 223,73
п.1 ч.1 ст.93	кол-во	1	х
	руб.	75 0000,00	х
п.4 ч.1 ст.93	кол-во	36	19
	руб.	1 880 417,7	449 223,73
п.8 ч.1 ст.93	кол-во	2	х
	руб.	2 516 523,91	х
п.29 ч.1 ст.93	кол-во	1	х
	руб.	90 000,00	х
Электронный аукцион	кол-во	11	4
	руб.	14 026 164,68	849 024,32
Открытый конкурс в электронной форме	кол-во	2	х
	руб.	4 695 000,00	х
<b>ИТОГО:</b>	кол-во	<b>53</b>	<b>23</b>
	руб.	<b>23 283 106,29</b>	<b>1 298 248,05</b>

Всего Учреждением за проверяемый период проведено 17 конкурентных процедур (таблица № 2):

<sup>26</sup> Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ

за 2020 год – 11 электронных аукционов и 2 открытых конкурса в электронной форме, начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 22 267 454,28 рублей. По итогам проведения аукционов сложилась экономия денежных средств в размере 3 546 289,6 руб. или 15,9%;

за 9 месяцев 2021 года – 4 электронных аукционов, начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 852 273,82 рублей. По итогам проведения аукционов сложилась экономия денежных средств в размере 3 249,5 руб. или 0,4 процента.

Таблица № 2 (руб.)

Способ определения поставщиков		2020 год	9 мес. 2021 года
Электронный аукцион	кол-во	11	4
	НМЦК	17 567 454,28	852 273,82
	ЦК	14 026 164,68	849 024,32
	экономия, руб.	3 541 289,60	3 249,5
	экономия %	20,2	0,4
	кол-во	2	-
Открытый конкурс	НМЦК	4 700 000,00	-
	ЦК	4 695 000,00	-
	экономия, руб.	5 000,00	-
	экономия %	0,11	-
	экономия, руб.	3 546 289,6	3 249,5
<b>ИТОГО:</b>	экономия %	15,9	0,4

### 7.9.2. Проверка законности закупок товаров, работ и услуг (выборочно) показала следующее.

Ввиду неперевышения 100-миллионного совокупного годового объема закупок контрактная служба в Учреждении не создавалась. Приказом директора Учреждения от 15.08.2019 № 50 ответственным лицом в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд назначался заместитель директора МАУ «СРС» Богданов П.Б.

Приказами от 30.06.2021 № 14 и от 20.07.2021 № 16 ответственным за осуществление закупок в МКУ «СРС» назначена главный специалист Учреждения Борисова О.В. При назначении Борисовой О.В. директором Учреждения был нарушен порядок назначения контрактного управляющего 27 - Борисова О.В. назначена с 01.07.2021, тогда как диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации Контрактный управляющий (специалист-эксперт в сфере закупок) получен Борисовой О.В. только 03.09.2021 года.

Заключение МК в проверяемом периоде осуществлялось директором Учреждения.

Приказом директора Учреждения от 02.07.2021 № 15 создана Комиссия по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, утверждено Положение о приемочной комиссии, приказом от 21.09.2021 № 21 внесены изменения в состав приемочной комиссии.

Планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось Учреждением в соответствии с положением ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков с соблюдением сроков формирования, утверждения и размещения в Единой информационной системе закупок<sup>28</sup>.

План-график на 2020 год сформирован Учреждением только на 1 год без планового

<sup>27</sup> ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ

<sup>28</sup> Далее - ЕИС



периода (решением Совета депутатов от 23.12.2019 № 9-54 «О бюджете Волоколамского муниципального района Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» местный бюджет утвержден на трехлетний период).

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ<sup>29</sup> план-график закупок на 2020 год не приведен Учреждением в соответствие с Планом ФХД на 2020 год.

Требования Федерального закона № 44-ФЗ к объёму закупок у СМП и СОНО Учреждением соблюдены: согласно Отчёту № 1 в 2020 году Учреждением осуществлено закупок у СМП и СОНО 76,5% от совокупного годового объёма закупок.

В последней версии плана-графика (24.08.2021) имелись расхождения с Планом ФХД, которые объясняются изменением организационно-правовой формы Учреждения с автономного на казенное и переходом с Плана ФХД на бюджетную смету.

При размещении информации в реестре контрактов в ЕИС Учреждением допущено:

10 случаев несвоевременного размещения МК;

1 случай неразмещения отчета об объемах исполненных обязательств и акта о выполнении работ (оказании услуг) (по 1-му МК);

1 случай неразмещения дополнительного соглашения к МК;

8 случаев несвоевременного размещения актов о выполнении работ (оказании услуг);

14 случаев несвоевременного размещения платежных поручений;

5 случаев несвоевременного размещения экспертных заключений;

5 случаев несвоевременного размещения универсальных платежных документов;

6 случаев несвоевременного размещения информации об исполнении контракта;

8 случаев несвоевременного размещения счетов-фактур и счетов на оплату, что свидетельствует о недолжном контроле со стороны Учреждения за соблюдением сроков и полноты размещения информации в ЕИС.

**7.9.3. Анализ и оценка целесообразности и обоснованности закупок товаров, работ и услуг (выборочно) показал следующее.**

Как отмечалось в п. 7.1.4 настоящего Отчета, посредством заключения МК Учреждением приобретались товарно-материальные ценности и потреблялись услуги не связанные с функциями Учреждения, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 1 791 259,0 рублей.

**7.9.4. Анализ осуществления закупок товаров, работ и услуг, и их своевременности (выборочно) показал следующее.**

На момент проведения контрольного мероприятия Учреждения в процедурах, находящихся на стадии определения поставщика (исполнителя, подрядчика), нарушения не выявлены.

При заключении 1 МК в условиях МК и Приложении к МК «Сведения о порядке оплаты» допущены разночтения в сроках оплаты МК.

По 10 МК оплата производилась Учреждением с нарушением сроков (в том числе по отдельным этапам исполнения контракта).

**7.9.5. Анализ и оценка эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг (выборочно) показал следующее.**

Анализ МК, заключенного Учреждением с ИП Россихиным В.И. на «Выполнение работ по благоустройству кладбищ Волоколамского городского округа Московской области» (от 27.04.2020 № 0848300057720000440001-20) показал несвоевременность подписания сторонами актов о приемке выполненных работ, что может свидетельствовать о фактическом несоблюдении

<sup>29</sup> п. 2 ч. 8 ст. 16

Исполнителем сроков выполнения работ – акты составлены Исполнителем 27.05.2020 и 03.06.2020, подписаны сторонами только 13.07.2020 года. Штрафные санкции, неустойки за просрочку выполнения работ Учреждением к Подрядчику не применялись.

В ходе контрольного мероприятия инспекторами КСО при участии ИП Россихина В.И. и представителей Учреждения было проведено визуальное обследование фактического исполнения этапов работ, выполненных подрядчиком в рамках заключенных 2 МК, в ходе которого установлено:

**1. МК от 28.09.2020 № 0848300057720000247-20** «Выполнение работ по благоустройству кладбищ Волоколамского городского округа Московской области», место выполнения работ – с. Карачарово и с. Осташево. По результатам выполнения работ Учреждением и ИП Россихиным В.И. подписаны Акты о приемке выполненных работ от 16.10.2020 № 1 и № 3. Осмотром и обмером фактически выполненных работ установлены расхождения в количестве примененных материалов в сторону уменьшения и увеличения, использование материалов иных характеристик (с улучшением).

**2. МК от 27.04.2020 № 0848300057720000440001-20** «Выполнение работ по благоустройству кладбищ Волоколамского городского округа Московской области», место выполнения работ – с. Курьяново (на 2-х муниципальных кладбищах). По результатам выполнения работ Учреждением и ИП Россихиным В.И. подписаны Акты о приемке выполненных работ от 27.05.2020 № 1 и от 03.06.2020 № 1. Осмотром и обмером фактически выполненных работ установлены расхождения в количестве примененных материалов в сторону уменьшения и увеличения, использование материалов иных характеристик (с улучшением).

Из пояснений ИП Россихина В.И.<sup>30</sup> следует, что расхождения обусловлены непредвиденными работами при организации подъездных путей на каждом объекте (заболоченность, пльвуны);, заложенного в сметах материала для устройства подъездных путей оказалось недостаточно. На основании Федерального закона № 44-ФЗ Были составлены дополнительные сметы с увеличением цены контракта на 10%. В процессе выполнения работ произошли корректировки длины ограждения, учитывая особенности рельефа. Так, в рамках одного контракта на кладбищах Курьяновское-1, Курьяновское-3, Осташевское-2 при контрольных обмерах обнаружены расхождения со сметной документацией в меньшую сторону, а на объемах кладбищ Едневское, Гусеневское есть существенное увеличение объема. Также недостающий объем работ был выполнен по согласованию с заказчиком МАУ «СРС» на Возмищенском кладбище».

Из пояснений бывшего заместителя директора Учреждения Богданова П.Б., которым заключались данные МК, следует, что сметный расчет объема материалов и работ выполнялся на основании предварительных обмеров кладбищ не менее чем 2 сотрудниками Учреждения. В силу отсутствия у работников Учреждения специальных измерительных приборов, а также проведения замеров в зимнее время (март 2020 года), замеры могли быть проведены с погрешностями. Контроль этапов выполнения работ, промежуточная и окончательная приемка выполненных работ осуществлялась работниками Учреждения, самим Богдановым П.Б., а также заместителем Главы Бужигаевым С.Б. и начальником в сфере погребения Администрации. При соотнесении с требуемыми объемами по сметной документации было выявлено незначительное расхождение, причем на некоторых кладбищах не только в меньшую, но и в большую сторону по отдельным видам работ и материалов. Все записи по расчетам и сравнению объемов были изъяты из кабинета Богданова П.Б. в ходе оперативно-розыскного мероприятия сотрудниками ФСБ в феврале 2021 года. Основными причинами выявленных расхождений Богданов П.Б. обозначил:

<sup>30</sup> письмо от 15.11.2021 № Исх. 1/11-2021

непрофессиональный замер объемов для составления смет, произведенный в зимних условиях, что сказалось на точности измерений; осуществление монтажа забора частично в условиях плотной заросли деревьев, в силу чего Исполнителю приходилось менять направление или обходить труднопроходимые участки при монтаже, что повлияло на общий метраж, чего предугадать было сложно. В силу необходимости немедленной оплаты МК (во избежание понижения рейтинга Волоколамского городского округа в части своевременности оплаты МК) акты приемки подписывались сторонами в срочном порядке. При подписании актов Богдановым П.Б. делался ряд замечаний Исполнителю. По выявлению просчетов в определении первоначальных объемов работ сторонами было принято решение о проведении дополнительных работ на других кладбищах: на всех кладбищах установлены ворота из профильной трубы, с петлями и запирающими элементами, были проведены прочие дополнительные работы, не вошедшие в смету. Также по устному распоряжению заместителя Главы в целях закрытия многочисленных жалоб (отложенные, просроченные на портале «Добродел») было принято решение смонтировать недостающее ограждение на Возмищенском кладбище Волоколамского городского округа. Также на этом кладбище за счет Исполнителя был произведен ремонт дороги на въезде на кладбище – заделаны большие ямы, дорога была спланирована асфальтной крошкой. По мнению Богданова П.Б. Выполнение работ по благоустройству на Возмищенском кладбище в рамках контракта на благоустройство кладбищ, не противоречило целевому выделению средств.

Таким образом, в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ<sup>31</sup> Учреждением при приемке данных работ не зафиксирован факт расхождения в объемах работ по благоустройству кладбищ, тем самым Учреждением приняты работы, не соответствующие условиям контрактов. При этом дополнительные соглашения об улучшении качества материалов, используемых при выполнении работ, не заключались.

По результатам выполненных работ по благоустройству ИП Россихиным В.И. созданы новые объекты – ограждения кладбищ, установлены малые архитектурные формы (скамейки, емкости для воды и пр.), однако в нарушение законодательства о бухгалтерском учете до настоящего времени Учреждением данные объекты не приняты к учету.

По МК от 05.10.2020 № 0848300057720000266-20, заключенному Учреждением с ООО «Волоколамская дородная передвижная механизированная колонна», выявлено несвоевременное выставление Исполнителем счетов на оплату и счетов-фактур.

По МК от 02.04.2021 № 0848300057721000030-21, заключенному Учреждением с ИП Солод Г.В., установлен факт несвоевременного представления и подписания Исполнителем 2 актов о выполнении работ, что может свидетельствовать о фактическом несоблюдении Исполнителем сроков выполнения работ. Штрафные санкции, неустойки за просрочку выполнения работ Учреждением к Подрядчику не применялись, что свидетельствует о неосуществлении заказчиком контроля за исполнением Исполнителем условий контракта.

Выборочная проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных МК, показала, что по МК от 19.10.2020 № 0848300057720000275-20, акт от 26.10.2020 № 1 выполненных работ (оказанных услуг) подписан Подрядчиком 27.10.2020, Учреждением 05.11.2020 - с просрочкой в один день, экспертное заключение составлено Учреждением с просрочкой в один день.

Выборочная проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, показала неустановление в 6 МК условия оплаты штрафа за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки

---

<sup>31</sup> ст. 94

исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом.

В 2 МК не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Также выявлен 1 случай размещения в ЕИС недостоверной информации - документация об электронном аукционе от 17.03.2021 на право заключения МК на оказание услуг по описанию местоположения границ санитарно-защитной зоны кладбища в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденная заместителем директора Учреждения Богдановым П.Б., содержит информацию о контрактном управляющем Борисовой О.В., тогда как на день утверждения документации Борисова О.В. не являлась контрактным управляющим Учреждения.

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

Замечания на Акт от 10.12.2021 № 16-21 представлены директором МКУ «Специализированная ритуальная служба» 20.12.2021 года.

По результатам рассмотрения возражений КСО подготовлено Заключение от 21.12.2021 № 137-01-064Исх-443, 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.** Несвоевременное перечисление Администрацией субсидии на выполнение МЗ создает риски неисполнения Учреждением обязательств.

**9.3.** При подготовке отчетов о выполнении МЗ Учреждением систематически нарушались положения порядков формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ.

**9.4.** Администрацией не осуществлялся должный контроль за соответствием представленной Учреждением отчетности о выполнении МЗ.

**9.5.** Учреждением не соблюдались условия, на которых представлялась субсидия на выполнение МЗ, что привело к **нецелевому** использованию бюджетных средств в общем размере **160 423,91 руб.** и **неэффективному использованию** в общем размере **4 034 736,56 рублей.**

**9.6.** Администрацией не в полном объеме оформлены в муниципальную собственность земельные участки под муниципальными кладбищами.

**9.7.** Формирование, утверждение и внесение изменений в План ФХД и бюджетную смету осуществлялось Учреждением с соблюдением утвержденного Главой порядка.

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

**9.9.** При составлении годовой бюджетной отчетности Учреждением не соблюдались требования инструкций, утвержденных Минфином России, к ее составу.

**9.10.** Учреждением не осуществляется внутренний финансовый контроль.

**9.11.** При составлении Отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного имущества Учреждением допущены недостатки, что привело к отражению некорректных данных.

**9.12.** При заключении Учреждением договоров аренды помещений в условия договоров не включалась обязанность арендатора по возмещению коммунальных услуг (отдельные договоры также не заключались), что привело к неэффективному использованию средств Учреждения.

**9.13.** При наличии расхождений остатков товарно-материальных ценностей Учреждением данные расхождения не отражались в результатах инвентаризации за 2020 год.

**9.14.** Списание ГСМ осуществлялось Учреждением на основании первичных учетных документов, содержащих недостоверные сведения о свершившихся фактах хозяйственной жизни, в отдельных случаях в их отсутствие, что привело к необоснованному списанию ГСМ в сумме **113 605,0 руб.**, образованию излишек на сумму 48 501,49 руб. и недостачи топлива на сумму **15 298,03 рублей.**

**9.15.** При осуществлении закупочной деятельности Учреждением допускались многочисленные нарушения требований законодательства о закупочной деятельности:

не соблюдались требования к утверждению плана-графика на период, соответствующий периоду, утвержденному решением о бюджете;

план-график не приводился в соответствие Плану ФХД;

допускались случаи неразмещения и несвоевременного размещения документов в ЕИС;

допускались случаи заключения непрофильных для Учреждения МК;

допускались случаи несвоевременного подписания документов о выполнении МК;

в отдельных случаях не фиксировались факты расхождения объемов выполненных работ и использованных материалов;

в отдельных случаях не осуществлялся контроль за выполнением условий МК;

допускались случаи отсутствия в условиях МК обязательных условий;

допущен случай размещения в ЕИС недостоверной информации в документации об электронном аукционе.

**9.16.** Учреждением не приняты к учету объекты, созданные в результате благоустройства кладбищ (ограждения, малые архитектурные формы и пр.).

#### **10. Предложения (рекомендации):**

1) Внести главе Волоколамского городского округа и директору МКУ «Специализированная ритуальная служба» представления по результатам контрольного мероприятия.

2) Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, главе Волоколамского городского округа и в Волоколамскую городскую прокуратуру.

3) Составить протоколы об административных правонарушениях в отношении ответственных должностных лиц, допустивших нарушения, и направить в суд.

4) Направить информацию об установлении фактов наличия административных правонарушений в Главное контрольное управление Московской области и Межрайонную ИФНС России № 19 по Московской области.

**Приложение:** 1. Замечания МКУ «СРС» от 20.12.2021 № б/н на 2 л.

2. Заключение КСО Волоколамского городского округа от 21.12.2021 № 137-01-064Исх-443 на 3 л.

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.

Инспектор  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа



Т.А. Захарова