

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетного органа

Волоколамского городского округа

Московской области

 Л.Н. Зубарева
«28» июня 2024 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Специализированная ритуальная служба» в 2022-2023 гг. и истекшем периоде 2024 года на обеспечение деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 29.12.2023 № 75-23 (в ред. изменений от 19.04.2024 № 13-24), распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 22.04.2024 № 15-24.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области, направленные на обеспечение деятельности МКУ «Специализированная ритуальная служба».

3. Объекты контрольного мероприятия:

Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)¹;

Муниципальное казенное учреждение «Специализированная ритуальная служба» (ИНН 5004028221)².

4. Проверяемый период деятельности: 2022-2023 гг. и истекший период 2024 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 02.05.2024 по 20.06.2024 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Соответствие деятельности, осуществляемой Учреждением, видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиям 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 2. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

Вопросы:

1) соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

¹ далее - Администрация

² далее - МКУ СРС». Учреждение

2) обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных Учреждению бюджетных ассигнований;

3) соблюдение требований к ведению бюджетного учета;

4) проверка требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта контроля, в том числе к ее составу;

5) проверка соблюдения порядка организации и осуществления внутреннего контроля.

Цель 3. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым Учреждением.

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) проверка соблюдения 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 имущества, переданного в оперативное управление объекта контроля, 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 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 4. Проверка расходов объекта контроля.

1) 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.

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 (маршрут движения, показания спидометра, подписи должностных лиц и пр.), рапортов о работе строительной машины (механизма);

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

Цель 5. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Вопросы:

1) проверка законности, и целевого использования Учреждением средств бюджета городского округа на закупку товаров, работ и услуг для нужд Учреждения (выборочно):

2) анализ и оценка результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг (выборочно).

Цель 6. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Вопросы:

1) учет средств от приносящей доход деятельности;

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

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств - **81 470,33 тыс. руб.** в том числе:

2022 год - 35 010,39 тыс. руб., 2023 год - 42 396,56 тыс. руб., 1 квартал 2024 года - 4 063,38 тыс. рублей.

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия - **8 единиц**,

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **66,85 тыс. руб.**, из них:

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – **66,85 тыс. рублей**.

Количество выявленных нарушений, **имеющих денежное выражение**, в соответствии с Методическими указаниями «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021, протокол №11-СКСО» с учетом региональных особенностей³, утвержденными распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.03.2024 № 37Р-17, - пункт 1.2.95.2 - **2 единицы**.

Количество выявленных нарушений, **не имеющих денежное выражение**, в соответствии с п. 2.4. (1 нарушение), п. 2.7 (1 нарушение) п. 4.19.2 (1 нарушение), п. 4.53.8 (1 нарушение), п. 10.1 (1 нарушение), п. 10.2 (1 нарушение) Классификатора нарушений - **бединиц**.

7.1. По цели 1 - Соответствие деятельности, осуществляемой Учреждением, видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиям законодательства, установлено следующее.

7.1.1. Проверка наличия и правильности применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля показала, что в проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава. Устав соответствуют требованиям п.4 ст.52 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», определяют предмет и цели деятельности Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении осуществлялось в соответствии с заключенным соглашением на бухгалтерское обслуживание.

В Учреждении применялась Единая учетная политика при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденная приказом директора Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа»⁴ от 22.01.2020 № 3/2-О⁵ и разработанная в соответствии с частью 3 статьи 7

³ далее - Классификатор нарушений

⁴ далее – МУ ЦБ МУ ВГО

⁵ лалее - Учетная политика

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁶, п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

В проверяемом периоде утверждение бюджетных смет осуществлялось на основании Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Волоколамского городского округа Московской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением главы Волоколамского городского округа Московской области⁷ от 27.04.2020 № 95-Р⁸.

Нарушений в применении Порядка № 95-Р не установлено.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей МКУ «СРС» на основании ст.ст. 242,244 Трудового Кодекса Российской Федерации⁹ приказами директора А.С. Дедова от 12.04.2022 № 13, от 13.04.2022 № 14 утверждено Положение о материальной ответственности в МКУ «СРС», а также назначены материально-ответственные лица.

В проверяемом периоде оплата труда и обеспечение социальных гарантий работников Учреждения осуществлялась на основании Положения об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «СРС», утвержденного постановлением Главы от 29.09.2020 № 588¹⁰, на основании Положений об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС», утвержденных постановлениями Главы от 15.07.2022 № 464, от 14.12.2022 № 852¹¹.

Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения утверждены 30.12.2021 года.

7.1.2 Проверкой соответствия организационной и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля его учредительным документам и действующему законодательству установлено, что основной и дополнительные виды деятельности Учреждения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, соответствуют предмету, целям и видам деятельности Учреждения, установленным Уставом.

Согласно годовой бюджетной отчетности (ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств») в проверяемом периоде Учреждением оказывались платные услуги, имущество в аренду Учреждением не сдавалось.

В ходе изучения первичных учетных документов выборочной проверкой установлено, что расходы Учреждения в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено.

7.2. По цели 2 - Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств установлено следующее.

7.2.1. Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы установлено, что расходование бюджетных средств осуществлялось МКУ «СРС» в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных в проверяемом периоде до Учреждения.

2022 год

На контрольное мероприятие представлены следующие документы:

бюджетная смета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденная

⁶ далее - Федеральный закон № 402-ФЗ

⁷ далее - Глава

⁸ далее - Порядок № 95-р

⁹ далее - ТК РФ

¹⁰ далее - Положение об оплате труда № 588

¹¹ далее - Положение об оплате труда № 852

курирующим заместителем Главы 01.01.2022 года. Бюджетные ассигнования на 2022 год составили 45 228 200,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 45 228 200,00 руб.;

26.02.2022 в бюджетную смету внесены изменения: по видам расходов 111, 119, 244 - увеличение на 367 976,09 руб., в результате чего расходы утверждены в сумме 45 596 176,09 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 45 596 176,09 руб.;

31.10.2022 в бюджетную смету внесены изменения: по видам расходов 244, 247 - уменьшение на 1 148 242,00 руб., в результате чего расходы утверждены в сумме 44 447 934,09 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 44 447 934,09 руб.;

14.11.2022 в бюджетную смету внесены изменения, а именно корректировка бюджетных ассигнований с вида расходов 244 на вид расхода 247 на сумму 10 000,00 руб., в результате чего расходы не изменились и утверждены в сумме 44 447 934,09 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 44 447 934,09 руб.;

Справка об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.01.2023 года;

Уведомления о лимитах бюджетных обязательств¹² на 02.01.2022 на сумму 45 228 200,00 руб. и на 31.12.2022 на сумму 44 447 934,09 рублей.

2023 год

На контрольное мероприятие представлены следующие документы:

бюджетная смета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденная первым заместителем Главы 12.01.2023 года. Бюджетные ассигнования на 2023 год составили 48 899 900,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 48 899 900,00 руб.;

28.02.2023 в бюджетную смету внесены изменения по видам расходов 111, 119, 244, 247 - увеличение на 100 775,00 руб., в результате чего расходы утверждены в сумме 49 000 675,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 49 000 675,00 руб.;

26.04.2023 в бюджетную смету внесены изменения по виду расхода 244 - увеличение на 5 000 000,00 руб., в результате чего расходы утверждены в сумме 54 000 675,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 54 000 675,00 руб.;

30.08.2023 в бюджетную смету внесены изменения, а именно корректировка бюджетных ассигнований по коду целевой статьи расходов с 0810700590 на 0810706250 на 2 250 000,00 руб., в результате чего расходы не изменились и утверждены в сумме 54 000 675,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 54 000 675,00 руб.;

05.12.2023 в бюджетную смету внесены изменения по видам расходов 111, 119, 244, 247 - уменьшение на 1 081 000,00 руб. в 2024 и 2025 году, в результате чего расходы на 2024-2025 годы изменились, а расходы на 2023 год остались прежними;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму

¹² далее – Уведомление о ЛБО

54 000 675,00 рублей.

Справка об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.01.2024 года;

Уведомления о ЛБО на 02.01.2023 на сумму 48 899 900,00 руб. и на 31.12.2023 на сумму

54 000 675,00 рублей.

2024 год

На контрольное мероприятие представлены:

бюджетная смета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденная первым заместителем Главы 12.01.2024 года. Бюджетные ассигнования на 2024 год составили 45 617 700,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 45 617 700,00 руб.;

29.02.2024 в бюджетную смету внесены изменения по виду расхода 244 - увеличение на 11 300 000,00 руб., в результате чего расходы утверждены в сумме 56 917 700,00 руб.;

расчет плановых сметных показателей к бюджетной смете на общую сумму 56 917 700,00 рублей.

Справка об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2024 года;

Уведомления о ЛБО от 02.01.2024 на сумму 45 617 700,00 руб. и на 01.04.2024 на сумму 56 917 700,00 рублей

Контрольным мероприятием установлено, что составление, утверждение и ведение бюджетных смет МКУ «СРС» в проверяемом периоде осуществлялось на основании Порядка № 95-Р.

7.2.2. Проверкой обеспечения результативности, целевого характера использования предусмотренных Учреждению бюджетных ассигнований установлено следующее.

2022 год

Согласно Справке об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов Учреждения на 01.01.2023 (за 2022 год), а также показателям бюджетной отчетности Учреждения за 2022 год (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета») исполнение бюджетной сметы за 2022 год составило **92,62%** или 41 165 670,88 руб. при плане 44 447 934,09 рублей.

Код/Наименование вида расходов	Утверждено, руб.	Списание средств, руб.	% исполнения сметных назначений
111 Фонд оплаты труда учреждения	15 286 936,10	15 023 725,00	98,28
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты учреждений	4 616 651,44	4 476 160,28	96,96
244, 247 Прочая закупка товаров, работ и услуг	24 483 346,55	21 650 071,44	88,42
850 Уплата налогов, сборов и иных платежей	61 000,00	15 714,16	25,76
ИТОГО	44 447 934,09	41 165 670,88	92,62

Проверка расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд показала, что заключенные муниципальные контракты направлены на достижение целей деятельности Учреждения и соответствуют видам деятельности Учреждения, определенным Уставом. В 2022 году Учреждением проведены конкурентные процедуры на сумму 24 140 982,86 руб., по результатам которых заключены муниципальные контракты.

2023 год

Согласно Справке об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов Учреждения на 01.01.2024 (за 2023 год), а также показателям бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета») исполнение бюджетной сметы за 2023 год составило **69,88%** или 37 734 931,92 руб. при плане 54 000 675,00 рублей.

Код / Наименование вида расходов	Утверждено, руб.	Списание средств, руб.	% исполнения сметных назначений
111 Фонд оплаты труда учреждения	16 892 617,00	16 407 541,36	97,13

119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты учреждений	5 101 583,00	4 873 809,65	95,54
244, 247 Прочая закупка товаров, работ и услуг	31 945 475,00	16 439 298,56	51,46
850 Уплата налогов, сборов и иных платежей	61 000,00	14 282,35	23,41
ИТОГО	54 000 675,00	37 734 931,92	69,88

Низкое исполнение сложилось по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Согласно годовой бюджетной отчетности Учреждения (ф. 0503160) «Пояснительная записка») причины отклонения от планового назначения заключаются в том, что было расторгнуто 2 договора: от 29.08.2023 № 242249-23 на сумму 6 584 442,26 руб. (ремонт проездов на кладбище) и от 10.07.2023 № 227298-23 на сумму 4 762 530,09 руб. (выполнение работ по благоустройству кладбищ Волоколамского городского округа).

Проверка расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд показала, что заключенные муниципальные контракты направлены на достижение целей деятельности Учреждения и соответствуют видам деятельности Учреждения, определенным Уставом. В 2023 году Учреждением проведены конкурентные процедуры на сумму 17 783 557,36 руб., по результатам которых заключены муниципальные контракты.

2024 год

Согласно Справке об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов Учреждения на 01.04.2024 (за 1 квартал 2024 года), а также показателям бюджетной отчетности Учреждения за 1 квартал 2024 года (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета») исполнение бюджетной сметы за 1 квартал 2024 года составило 7,92% или 4 506 699,39 руб. при плане 56 917 700,00 рублей

Код / Наименование вида расходов	Утверждено, руб.	Списание средств, руб.	% исполнения сметных назначений
111 Фонд оплаты труда учреждения	13 665 100,00	2 801 022,53	20,50
119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты учреждений	4 126 600,00	723 624,46	17,54
244,247 Прочая закупка товаров, работ и услуг	39 090 000,00	977 703,4	2,5
850 Уплата налогов, сборов и иных платежей	36 000,00	4 349,00	23,41
ИТОГО	56 917 700,00	4 506 699,39	7,92

Низкое исполнение сложилось по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Согласно годовой бюджетной отчетности Учреждения (ф. 0503160) «Пояснительная записка») причины отклонения от планового назначения заключаются в сезонности осуществления расходов, поэтапной оплате работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Проверка расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд показала, что заключенные муниципальные контракты направлены на достижение целей деятельности Учреждения и соответствуют видам деятельности Учреждения, определенным Уставом. В 1 квартале 2024 года Учреждением проведены конкурентные процедуры на сумму 7 638 186,21 руб., по результатам которых заключены муниципальные контракты.

7.2.3. Проверкой соблюдения требований к ведению бюджетного учета, к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу, установлено следующее.

Состав бюджетной отчетности установлен п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Годовая бюджетная отчетность за 2022, 2023 год, 1 квартал 2024 года представлена в

полном составе.

Выборочной проверкой соотношений (увязки) между показателями Баланса (ф. 0503130), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) расходований не установлено.

7.2.4. Проверкой соблюдения порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля установлено следующее.

Согласно разделу 7 и Приложению № 7 Учетной политики внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляется комиссией, руководителем Учреждения (его заместителем), директором централизованной бухгалтерии (его заместителем, сотрудником бухгалтерии), иными должностными лицами Учреждения в соответствии с должностными обязанностями.

Учреждением представлены документы, регламентирующие проведение внутреннего финансового контроля и его результаты в 2022-2023 годах:

Приказ Учреждения от 28.02.2022 № 5 «Об утверждении в МКУ «Специализированная ритуальная служба» Положения о внутреннем финансовом контроле» с графиком проведения внутренних финансовых проверок финансово-хозяйственной деятельности с периодичностью проведения 1 раз в полугодие;

Акты о результатах проведения внутреннего финансового контроля от 05.07.2022, 10.01.2023, 06.07.2023, 12.01.2024 года.

По результатам проверки нарушений, недостатков и излишков не выявлено, все требования Учетной политики и законодательства РФ соблюдены в установленные сроки и в полном объеме, бюджетные средства реализованы по целевому назначению, в соответствии с утвержденными бюджетными сметами.

7.3. По цели 3. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля, установлено следующее.

7.3.1. Проверкой наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права на объекты недвижимого имущества, автотранспортные средства, переданные объекту контроля на праве оперативного управления, установлено, что между Администрацией и Учреждением 03.02.2017 заключен договор № б/н¹³ о закреплении на праве оперативного управления за МАУ «СРС» муниципального имущества - административного здания, расположенного по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Социалистическая, д. 16/2 площадью 506,8 кв.м.

Согласно представленной выписке из Единого государственного реестра недвижимости право оперативного управления зарегистрировано Учреждением 20.03.2017 за № 50:07:0030401:3367-50/007/2017-3.

Постановлением Главы от 21.12.2018 № 1849-М Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером 50:07:0040603:2681 (под административным зданием) площадью 660 кв.м.

Согласно представленным сведениям право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано Учреждением 26.06.2019 за № 50:07:0040603:2681-50/007/2019-1.

Пунктом 14 ст. 2 Закона Московской области от 24.07.2014 № 106/2014-ОЗ «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области и органами государственной власти Московской области» определены полномочия органов местного самоуправления городских округов по определению порядка деятельности общественных кладбищ.

¹³ далее – договор от 03.07.2017 б/н

Согласно п. 52 ст. 5 Закона Московской области от 17.07.2007 № 115/2007-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области» земельные участки, на которых расположены кладбища, предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование в соответствии с законодательством о земле.

Все кладбища Волоколамского городского округа закреплены за смотрителями кладбищ приказом директора И.П. Жаренова от 13.01.2022 № 3.

Дополнительным соглашением от 18.06.2020 к договору от 03.02.2017 Учреждению передано в оперативное управление 52 муниципальных кладбищ.

Постановлением Главы от 15.06.2020 № 372 52 муниципальных кладбища закреплены на праве оперативного управления за МАУ «СРС».

Постановлением Главы от 19.03.2021 № 168 в постановление Главы от 15.06.2020 № 372 внесены изменения, а именно из перечня кладбищ исключено 1 кладбище (Матренинское).

Постановлением Главы от 31.10.2022 № 719 внесены изменения в договор от 03.02.2017 № б/н, в связи с изменением типа Учреждения с «автономного» на «казенное», постановления Главы от 15.06.2020 № 372 и от 19.03.2021 № 168 признаны утратившими силу.

В проверяемый период Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования было передано еще 4 земельных участков с кадастровыми номерами:

№ 50:07:0060302:153 - постановление Главы от 30.09.2021 № 2379-М, право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано Учреждением 15.10.2021 за № 50:07:0060302:153-50/111/2021-3 на основании акта о приеме-передаче нефинансовых активов от 14.04.2022 № 0000-000172 балансовой стоимостью 4 198 528,00 руб., площадью 12 800 кв. м., по адресу: Московская обл., Волоколамский р-н, с/о Анинский, д. Матренино;

№ 50:07:0090301:371 - постановление Главы от 08.10.2021 № 2466-М, право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано Учреждением 28.10.2021 за № 50:07:0090301:371-50/111/2021-1 на основании акта о приеме-передаче нефинансовых активов от 14.04.2022 № 0000-000173 балансовой стоимостью 984 030,00 руб., площадью 3000 кв. м, по адресу: Московская обл., Волоколамский г.о., д. Прозорово;

№ 50:07:0070102:748 - постановление Главы от 29.03.2022 № 641-М, право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано Учреждением 27.04.2022 за № 50:07:0070102:748-50/111/2022-1 на основании акта о приеме-передаче нефинансовых активов от 20.05.2022 № 0000-000234 балансовой стоимостью 1 841 120,13 руб., площадью 5613 кв. м, по адресу: Московская обл., Волоколамский г.о., д. Козино, ул. Весенняя;

№ 50:07:0020207:906 - постановление Главы от 16.10.2023 № 3806-М, право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано Учреждением 18.10.2023 за № 50:07:0020207:906-50/111/2023-1 на основании акта о приеме-передаче нефинансовых активов от 01.11.2023 № 0000-000535 балансовой стоимостью 3 740 966,40 руб., площадью 28 416 кв. м, по адресу: Московская обл., Волоколамский г.о., д. Суворово.

Согласно постановлению Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 (в ред. от 28.02.2024) «Об утверждении Порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области»¹⁴ органам местного самоуправления рекомендовано оформить в муниципальную собственность земельные участки под общественными кладбищами, находящимися в ведении органов местного самоуправления, в срок не позднее 1 июля 2015 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что земельные участки под кладбищами, которые обслуживаются Учреждением, не оформлены в собственность муниципального образования в установленном законом порядке и не поставлены на кадастровый учет, а именно:

¹⁴ далее - Постановление Правительства МО от 30.12.2014 № 1178/52

Рюховское кладбище;
 Стремоуховское кладбище;
 Данилковское кладбище;
 Глазочевское кладбище;
 Язвищенское кладбище.

На запрос Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа¹⁵ от 21.05.2024 № 104-01-090Исх-207 Администрацией представлен ответ от 23.05.2024 № 104Исх-3658, в котором подтверждается, что земельные участки под муниципальными кладбищами на кадастровом учете не стоят, право собственности на участки не зарегистрировано, «...кладбища в д. Глазачево, д. Данилково, с. Язвище расположены на землях лесного фонда. Для постановки на кадастровый учет земельного участка под кладбищами необходимо разработать проектную документацию по изменению границ земель на которых расположены леса, расположенные в лесопарковых зонах Московской области. Денежные средства в бюджете Волоколамского городского округа на проведение указанных работ не запланированы.

Кладбище с. Рюховское, д. Стремоухово расположены на земельных участках, находящихся в собственности третьих лиц. В настоящее время ведутся работы по осуществлению мены земельных участков под кладбищами».

МКУ «СРС» представлен ответ от 22.05.2024 № 174 в Администрацию в том, что «...земельные участки кладбищ Глазачевское, Данилковское, Язвищенское и Государственного лесного фонда не разграничены, земельные участки Рюховского и Стремоуховского кладбища не имеют разграничений с землями сельскохозяйственного назначения. Сектором погребения в Комитет по управлению имуществом Администрации направлены обращения о проведении мероприятий по данному вопросу, обращения приняты в работу и запланированы на 2025 год».

Также, в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 основным требованием к устройству общественных кладбищ, которое должно соблюдаться в обязательном порядке является ограждение территории общественного кладбища по периметру. Территория общественного кладбища должна быть ограждена сплошным забором высотой не менее 2 метров.

КСО был сделан запрос в МКУ «СРС» от 30.05.2024 № 104-01-090Исх-234 о предоставлении информации по кладбищам, имеющим ограждение территории.

Учреждением был представлен ответ от 03.06.2024 № 104-01-090Вх-169 (исх.№ 195) о том, что из 52 муниципальных кладбищ Волоколамского городского округа:

полностью огорожено - 12 кладбищ;
 частично огорожено - 13 кладбищ;
 отсутствует ограждение - на 27 кладбищах.

Таким образом, большая часть земельных участков под общественными кладбищами до настоящего времени не оформлена, ограждения территорий кладбищ, обслуживаемых МКУ «СРС», не произведено в полном объеме (на данные мероприятия Администрацией не выделяется достаточно бюджетных средств).

Действия Администрации подпадают под квалификацию по п. 10.2 Классификатора нарушений - нарушение требований правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 1.1 - 7 Классификатора нарушений.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что в оперативном управлении Учреждения по состоянию на 01.04.2024 находилось 4 транспортных средства, которые

¹⁵ далее - КСО

используются по назначению.

7.3.2. Проверкой полноты и правильности постановки на учет, оприходования, правомерности списания и правильности учета имущества нарушений не установлено.

7.3.3. Проверкой соблюдения установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, их государственной регистрации, наличия заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами, установлено, что в проверяемом периоде движимое/недвижимое имущество Учреждением в аренду не сдавалось.

7.3.4. Проверкой эффективного использования имущества, переданного в оперативное управление объекта контроля, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Московской области и правовыми актами органов местного самоуправления Волоколамского городского округа нарушений не установлено.

7.3.5. Проверкой эффективного использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества, установлено, что административное здание, переданное Администрацией МКУ «СРС» в оперативное управление используется по назначению, особо ценное движимое имущество отсутствует.

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

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей МКУ «СРС» приказом директора Учреждения от 22.04.2022 № 13 утверждено Положение о материальной ответственности в МКУ «СРС», согласно которому с материально-ответственными лицами должны заключаться помимо трудовых договоров письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приказом директора Учреждения от 13.04.2022 № 14 смотрители кладбищ назначены материально-ответственными лицами, с ними заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Разделом 6 и Приложением 11 к Учетной политике установлены сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Учреждения: инвентаризация нефинансовых активов проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией один раз в год на 1 октября отчетного года.

По данным Таблицы 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к Пояснительной записке (ф. 0503160) в 2022 году - 14.04.2022 Учреждением была проведена внеплановая инвентаризация по результатам 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», проведенного КСО в конце 2021 года.

Плановая инвентаризация в 2022 году проведена Учреждением на основании приказа от 30.09.2022 № 24, излишек и недостач не установлено.

Плановая инвентаризация в 2023 году проведена Учреждением на основании приказа от 02.10.2023 № 26, излишек и недостач не установлено.

На основании уведомления КСО от 05.06.2024 № 104-090Исх-248 о проведении выборочной инвентаризации нефинансовых активов Учреждения исполняющим обязанности¹⁶ директора С.Н. Маменко издан приказ от 05.06.2024 № 15 «О создании инвентаризационной

¹⁶ далее - И.о. директора

комиссии для проверки нефинансовых активов, материальных запасов», в состав которой включены инспекторы КСО.

Учреждением для проведения инвентаризации была представлена инвентаризационная опись (сличительная) ведомость от 07.06.2024 № СР00-000001 по материально-ответственному лицу И.о. директора С.Н. Маменко.

В ходе инвентаризации установлено **отсутствие**/частичное отсутствие следующих объектов НФА:

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей от 07.06.2024 № СО00-000001							
Наименование	Инвентарный номер	Количество по данным бухгалтерского учета (шт.,пач.)	Цена за ед., руб.	Балансовая стоимость (руб.)	Фактическое количество (шт.)	Недостача (шт.,пач.)	Сумма недостачи (руб.)
Точилка механическая Nivo	-	2	320,00	640,00	1	1	320,00
ИТОГО:	x	x	x	x	x	1	320,00

Учреждение письмом от 14.06.2024 №104-01-070Исх-212 представило следующие пояснения о причинах возникновения недостачи:

«...комиссией, утвержденной приказом № 15 от 05.06.2024 была проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов МКУ «СРС», в результате которой, обнаружена недостача Точилки механической Nivo в количестве 1 шт. на сумму 320,00 рублей, причиной расхождения стала поломка и утилизация данного объекта нефинансовых активов без своевременного списания с баланса учреждения.»

В нарушение ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не оформлены первичными учетными документами факты выбытия объектов нефинансовых активов, а также допущена **недостача** нефинансовых активов на общую сумму **320,00 рублей**.

Таким образом, Учреждением допущено нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (п. 2.7 Классификатора нарушений).

7.4. По цели 4 - Проверка расходов объекта контроля установлено следующее.

7.4.1. Проверка расходов по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда показала следующее.

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с:

постановлением Главы от 29.09.2020 № 588 «Об утверждении Положения об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «СРС»;

постановлением Главы от 15.07.2022 № 464 «Об утверждении Положения об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС»;

постановлением Главы от 14.12.2022 № 852 «Об утверждении Положения об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС»;

постановлением Главы от 18.01.2024 № 29 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского городского округа Московской области от 14.12.2022 № 852».

Согласно Положениям об оплате труда должностные оклады руководителей, специалистов Учреждения устанавливаются в размерах, кратных должностному окладу специалиста II категории в соответствии с коэффициентами, применяемыми при исчислении должностных окладов.

Межразрядные тарифные коэффициенты и тарифные ставки тарифной сетки по оплате труда рабочих, водителей, уборщиц устанавливаются по тарифным разрядам тарифной сетки. Разряды оплаты труда определяются согласно Единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий рабочих.

На основании распоряжений Главы согласно Положению об оплате труда руководителю Учреждения осуществлялись ежемесячные премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с приказами директора Учреждения работникам Учреждения осуществлялись выплаты стимулирующего характера по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год), а также выплачивалась разовая премия за выполнение особо важных и срочных работ.

Согласно ч.ч. 2, 8 ст. 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производилось по письменному распоряжению работодателя. На контрольное мероприятие представлены приказы директора Учреждения о необходимости работы в выходные и праздничные дни с подписью ознакомления работников.

Также на основании ст.ст. 60.2, 151 ТК РФ на время отпуска работников приказами руководителя Учреждения давались поручения по выполнению дополнительной работы другим работникам МКУ «СРС».

На контрольное мероприятие Учреждением представлены должностные инструкции, которые утверждены в следующей структуре: общие положения; должностные обязанности; права; ответственность, условия работы, заключительные положения.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Табель учета рабочего времени относится к первичным учетным документам.

В Учреждении ведение и утверждение Табелей учета рабочего времени осуществлялось специалистом Учреждения.

2022 год

Штатное расписание на 2022 год утверждено в количестве **34 единицы:**

- Директор - 1 шт. единица;
- Заместитель директора - 1 шт. единица;
- Главный специалист - 2 шт. единицы;
- Специалист - 3 шт. единицы;
- Смотритель кладбищ - 5 шт. единицы;
- Старший рабочий (2 разряд) - 1 шт. единица;
- Водитель (6 разряд) - 6 шт. единицы;
- Рабочий (2 разряд) - 13 шт. единиц;
- Дворник (1 разряд) - 1 шт. единица;
- Уборщица (1 разряд) - 1 шт. единица.

Нарушений, связанных с оплатой труда сотрудников Учреждения в 2022 году, в ходе контрольного мероприятия не установлено.

В качестве недостатка КСО отмечает, что постановлением Главы от 09.06.2021 № 405 была изменена организационно-правовая форма Учреждения с автономного на казенное, однако Положение об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС» приведено Учреждением в соответствие с нормами трудового законодательства спустя год и утверждено постановлением Главы от 15.07.2022 № 464 «Об утверждении Положения об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ «СРС».

2023 год

Штатное расписание на 2023 год утверждено в количестве **34 единицы:**

- Директор - 1 шт. единица;
- Заместитель директора - 1 шт. единица;

Главный специалист - 2 шт. единицы;
 Специалист - 3 шт. единицы;
 Смотритель кладбищ - 5 шт. единицы;
 Старший рабочий (2 разряд) - 1 шт. единица;
 Водитель (6 разряд) - 6 шт. единицы;
 Рабочий (2 разряд) - 13 шт. единиц;
 Дворник (1 разряд) - 1 шт. единица;
 Уборщица (1 разряд) - 1 шт. единица.

Приказом заместителя директора Дедова А.С. от 09.01.2023 № 1 в целях соблюдения трудовых прав сотрудников МКУ «СРС» согласно отчету СОУТ от 21.11.2022 № 612555, руководствуясь ст.147 ТК РФ, установлена доплата водителям МКУ «СРС», занятым на работах с вредными условиями труда в размере 4% от оклада, предусмотренного штатным расписанием.

Данная норма включена в п. 5.4 Положения об оплате труда № 852.

Проверкой начисления доплаты за вредность нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что приказом И.о. директора С.Н. Маменко от 06.06.2023 № 34-ЛС о приеме на работу с 07.06.2023 на должность рабочего 2 разряда **0,25** ставки (внешнее совместительство) принята Бектемирова Анна Владимировна с тарифной ставкой (окладом) **2 005,75 руб.**, надбавкой за сложность, напряженность - 150% - 3 008,63 рублей. Трудовой договор от 06.06.2023 № 11-2023.

Приказом И.о. директора С.Н. Маменко от 30.11.2023 № 72-ЛС Бектемирова А.В. с 01.12.2023 была переведена на должность старшего рабочего 2 разряда **0,5** ставки (внешнее совместительство) **4 011,50 руб.**, надбавкой за сложность, напряженность - 150% - 6017,25 рублей.

Согласно данным с сайта Московского областного суда Бектемировой Анне Владимировне с 16.12.2023 избрана мера пресечения в виде заключения под стражу (п. 1. ч. 2 ст. 29 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации¹⁷, ст. 108 УПК РФ), однако в таблице учета рабочего времени за декабрь 2023 года, составленным Е.С. Мурашовой и подписанным И.о. директора С.Н. Маменко, Бектемировой А.В. проставлялись рабочие дни. Количество рабочих дней за декабрь 2023 года, согласно таблице учета рабочего времени, составило 21 рабочий день.

Размер начисленной заработной платы Бектемировой А.В. за декабрь 2023 года составил 32 836,80 руб. (4 011,50 руб. оклад + 6 017,25 руб. надбавка + 2 808,05 ежемесячная премия + 10 000,00 руб. премия за квартал + 10 000,00 премия за год).

В силу вышеизложенных обстоятельств с 18 декабря 2023 года Бектемировой А.В. надлежало проставлять в таблице учета рабочего времени код «НН» - неявки по невыясненным причинам. Количество рабочих дней должно было составить 11 рабочих дней.

Вместе с тем, табель учета рабочего времени за январь, февраль 2024 года в отношении Бектемировой А.В. содержит код «НН» - неявки по невыясненным причинам.

Таким образом, табель учета рабочего времени за декабрь 2023 года содержит недостоверную информацию об отработанном Бектемировой А.В. времени в МКУ «СРС».

В результате размер начисленной заработной платы за декабрь 2023 года должен был составить 26 724,03 руб. (2 101,26+3 151,89+1470,88+10000,00+10000,00).

В нарушение ст. 129 ТК РФ Бектемировой А.В. незаконно начислена заработная плата за декабрь 2023 года в размере **6 112,77 руб.**, страховые взносы – 1 846,06 руб., что в силу положений ст. 304 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств

Данное нарушение соответствует п. 1.2.95.2 Классификатора нарушений - оплата труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, по основаниям, не

¹⁷ далее - УПК РФ

предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами.

В нарушение ст. 91 ТК РФ Табель рабочего времени за декабрь 2023 года содержит недостоверную информацию о фактически отработанном времени Бектемировой А.В. и подписан И.о. директора С.Н. Маменко.

КСО был сделан запрос от 06.06.2024 № 104-01-090Исх-249 в адрес МКУ «СРС» о предоставлении должностной инструкции специалиста Мурашовой Елизаветы Сергеевны, в чьи обязанности входило ведение табеля учета рабочего времени.

Однако, в ответ МКУ «СРС» письмом от 06.06.2024 № 104-01-070Исх-205 представлена должностная инструкция специалиста, в чьи обязанности входит ведение табеля учета, подписанная другим сотрудником - Алексеевой Екатериной Сергеевной.

В результате КСО пришел к выводу, что должностная инструкция на Мурашову Е.С. не составлялась, что само по себе не влечет наступление ответственности, однако может иметь негативные последствия при принятии руководителем Учреждения кадровых решений и объективной оценки трудовых показателей сотрудника.

В ходе контрольного мероприятия КСО с целью установления фактического выполнения работ внешними совместителями МКУ «СРС», направлены запросы в Межрайонную ИФНС России № 15 по Московской области от 30.05.2024 № 104-01-090Исх-238 и от 05.06.2024 № 104-01-090Исх-247 о предоставлении списков физических лиц, на кого производились отчисления в Пенсионный фонд (Социальный фонд) МКУ «Специализированная ритуальная служба» (ИНН 5004028221) за период 2022, 2023 годов, январь-февраль 2024 года (отдельно по периодам) и о предоставлении перечня организаций (индивидуальных предпринимателей) с указанием ИНН, перечислявших страховые взносы в Пенсионный фонд (Социальный фонд) за период 2022, 2023 годов, январь-февраль 2024 года (отдельно по периодам) в отношении физических лиц, указанных в прилагаемом списке.

Согласно ч. 1 ст. 284 ТК РФ сотрудник не может работать больше 4 часов по совместительству, если весь день работал по основному месту. Больше четырех часов совместитель работает только в те дни, когда он не занят по основному месту работы.

Выборочной проверкой списка, представленного Межрайонной ИФНС России № 15 по Московской области 11.06.2024 по электронной почте в адрес КСО, установлено, что одновременно с внешним совместительством следующие работники МКУ «СРС» работали в других организациях.

В 2022 году за Смышляева Александра Дмитриевича перечислены страховые взносы налоговыми агентами ТУ № 3 ГКУ МО «Мособлпожспас» ИНН 5027130077 КПП 500402001, МКУ «СРС» ИНН 5004028221 КПП 500401001.

Смышляев А.Д. работал в МКУ «СРС» с 31.10.2022 года согласно приказу о принятии работника на работу от 31.10.2022 № 85-ЛС в должности рабочего на 0,5 ставки по внешнему совместительству с тарифной ставкой (окладом) 4 011,5 руб., надбавкой за сложность и напряженность 150% - 6 017,25 рублей. Основанием является трудовой договор от 31.10.2022 № 18-2022.

Приказом о переводе работника на другую работу от 14.11.2022 № 87-ЛС Смышляев А.Д. с 15.11.2022 работал в МКУ «СРС» в должности рабочего на 1 основную ставку с тарифной ставкой (оклад) 8 023,0 руб., надбавкой за сложность и напряженность 150% - 12 034,5 рублей. Основание: изменение к трудовому договору от 31.10.2022 № 18-2022.

Согласно ответу ТУ № 3 ГКУ МО «Мособлпожспас» от 19.06.2024 № Исх-146/2024 на запрос КСО от 19.06.2024 № 104-01-90Исх-267 Смышляев А.Д. работал в должности пожарного 203 пожарно-спасательной части (специальная) с 03.04.2019 по 14.11.2022, с 21.10.2022 по 11.11.2022 находился в отпуске.

Таким образом, Смышляеву А.Д. правомерно начислена заработная плата за работу в МКУ «СРС» за октябрь 2022 в размере 477,55 руб. за 1 рабочий день, за ноябрь 2022 года - 25 272,44 руб. за 21 рабочий день.

В 2024 году на Соколову Татьяну Александровну перечислены страховые взносы налоговыми агентами АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВОЛОКОЛАМСКОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАЙОННОГО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА» ИНН 5004021787КПП500401001, МКУ «СРС» ИНН 5004028221 КПП 500401001.

Соколова Т.А. работала в МКУ СРС» с 09.01.2024 согласно приказу о приеме работника на работу от 09.01.2024 № 1-ЛС в должности рабочего 0,5 ставки по внешнему совместительству с тарифной ставкой (окладом) 4 284,5 руб., надбавка за сложность и напряженность 150% 6 426,75 рублей. Основание: трудовой договор от 09.01.2024 № 1-24.

Согласно ведомости заработной платы МКУ «СРС» за январь 2024 года Соколовой Т.А. начислено **14 995,75 руб.** за 17 рабочих дней; за февраль 2024 года начислено **14 995,75 руб.** за 20 рабочих дней, за март 2024 года начислено **14 995,75 руб.** за 20 рабочих дней.

Согласно ответу АО «Волоколамское производственно-техническое предприятие районного жилищно-коммунального хозяйства» от 20.06.2024 № 563 на запрос КСО 19.06.2024 № 104-01-90Исх-266 Соколова Т.А. была принята в АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» 15.02.2023 на должность инженер-инспектор 8 разряда (Инспекторская служба) (приказ о приеме № 10 от 15.02.2023 г.).

С 20.03.2024 переведена на должность - машинист насосных установок, 2 разряда/Бригада № 3 (Обслуживание ВЗУ)/участок «Водоканал» (приказ о переводе № 5 от 20.03.2024 года).

В период с 09.01.2024 по 01.04.2024 в отпуске не находилась.

Таким образом, Соколова Т.А., оформленная в МКУ «СРС» по внешнему совместительству, при наличии другой основной работы физически не могла выполнять работу в МКУ «СРС» в качестве рабочего.

В нарушение ст. 129 ТК РФ Соколовой Т.А. незаконно начислена заработная плата в размере **44 987,25 руб.**, страховые взносы – **13 586,15 руб.**, что в силу положений ст. 304 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств (п. 1.2.95.2 Классификатора нарушений - оплата труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами).

Нецелевое использование бюджетных средств образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ.

В 2023 году на основании распоряжений Главы согласно Положению об оплате труда от № 852 руководителю Учреждения осуществлялись премиальные выплаты по итогам работы (месяц, квартал, год).

В соответствии с приказами И.о. директора Учреждения работникам Учреждения осуществлялись выплаты стимулирующего характера (премиальные выплаты за месяц, квартал, год) согласно тарифным ставкам и Положению об оплате труда № 852.

Согласно распоряжению Главы от 15.12.2023 №591-рк, И.о. директора С.Н. Маменко была выплачена премия по результатам работы за 4 квартал 2023 года в сумме 30 000,00 рублей.

Согласно распоряжению Главы от 15.12.2023 №592-рк, И.о. директора С.Н. Маменко была выплачена премия по результатам работы за 2023 год в сумме 30 000,00 рублей.

Таким образом, общая сумма начисленной и выплаченной квартальной и годовой премии в декабре 2023 года И.о. директору С.Н. Маменко составила 60 000,00 рублей.

Приказом И.о. директора С.Н. Маменко также издавались приказы о поощрении работников за квартал и год.

Изучив приказы о выплате премий, КСО установил, что приказом от 15.12.2023 № 157-К о премии по итогам работы за 4 квартал 2023 года заместителю директора А.В. Хохлову выплачена премия в сумме 400 000,00 рублей.

Приказом от 15.12.2023 № 158-К о премии по итогам работы за 2023 год заместителю директора А.В. Хохлову выплачена премия в сумме 400 000,00 рублей.

Таким образом, общая сумма начисленной и выплаченной квартальной и годовой премии в декабре 2023 года заместителю директора А.В. Хохлову составила 800 000,00 рублей.

Исходя из соотносимости размеров премий, выплаченных руководителю Учреждения и его заместителю, усматривается коррупционная составляющая в правомерности начисления премиальных выплат в таком размере только одному сотруднику Учреждения, при том, что поощрение других сотрудников из управленческого персонала за квартал и год осуществлялось в 2023 году в среднем в размере 135 000,00 рублей.

Других нарушений, связанных с оплатой труда сотрудников Учреждения в 2023 году, в результате контрольного мероприятия не установлено.

2024 год

Штатное расписание на 2024 год утверждено в количестве 34 единицы:

Директор - 1 шт. единица;

Заместитель директора - 1 шт. единица;

Главный специалист - 2 шт. единицы;

Специалист - 3 шт. единицы;

Смотритель кладбищ - 5 шт. единицы;

Старший рабочий (2 разряд) - 1 шт. единица;

Водитель (6 разряд) - 6 шт. единицы;

Рабочий (2 разряд) - 13 шт. единиц;

Дворник (1 разряд) - 1 шт. единица;

Уборщица (1 разряд) - 1 шт. единица.

Нарушений, связанных с оплатой труда сотрудников Учреждения в 1 квартале 2024 года, в ходе контрольного мероприятия не установлено.

7.4.2. Проверкой правильности расходования средств на содержание имущества установлено, что ремонт транспортных средств и бензо-электроинструмента производился Учреждением в рамках заключения муниципальных контрактов с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и оформлением соответствующих документов.

В проверяемом периоде расходов по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений не производилось.

7.4.2.1. Поступление и списание горюче-смазочных материалов¹⁸.

2022 год

В проверяемом периоде Учреждением был заключен муниципальный контракт от 27.12.2021 № 08483000577210003480001 с ООО «Альма» на поставку ГСМ на сумму 854 684,12 руб., оплачено 429 199,58 рублей.

Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов на основании Ведомости отпуска товара. Учет ГСМ ведется 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 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов».

¹⁸ далее – ГСМ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 за 2022 год:

Остаток на 01.01.2022		Приход		Расход		Остаток 31.12.2022	
литр	руб.	литр	руб.	литр	руб.	литр	руб.
958,67	40 043,65	9 805,18	438 291,56	10 458,02	464 664,61	305,83	13 670,6

Остаток ГСМ на 01.01.2022 по данным оборотно-сальдовой ведомости составляет **958,67 л.**, а по первичным документам (путевые листы) **115,56 л - расхождение на 843,11 литров.**

В силу данных обстоятельств в 2022 году инвентаризация проводилась в Учреждении формально, а сведения о результатах инвентаризации не соответствуют действительности: по данным Учреждения об инвентаризации за 2022 год излишек и недостач, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что бензин АИ-92, использованный для транспортировки умерших в морг с мест обнаружения или происшествия, из стационаров ГБУЗ МО «Волоколамская центральная районная больница», приобретался и списывался Учреждением за счет средств областной субвенции.

Приобретение ГСМ в 2022 году осуществлялось за счет бюджетных средств (благоустройство кладбищ) и за счет средств областной субвенции (транспортировка умерших).

Согласно предоставленным первичным документам (товарные накладные) в 2022 году Учреждением приобретено бензина АИ-92 **9 601,78 л.** на сумму **429 199,58 руб.**, в т. ч.:

6 805,89 л. на сумму 304 223,30 руб. за счет бюджетных средств;

2 795,89 л. на сумму 124 976,28 руб. за счет средств субвенции.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2022 год Учреждением приобретено бензина АИ-92 **9 805,18 л.** на сумму **438 291,56 руб.**, в т. ч.:

6 647,1 л. на сумму 297 125,39 руб. за счет бюджетных средств;

3 158,08 л. на сумму 141 166,17 руб. за счет средств субвенции.

В результате расхождение (по оборотно-сальдовой ведомости) больше на **203,4 л.** на сумму **9 091,97 рублей.**

Таким образом, в нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Учреждением не соблюдены требования, предъявляемые к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств (**п. 2.4 Классификатора нарушений**) с учетом того, что в 2022 году была смена директоров Учреждения.

2023 год

В проверяемом периоде Учреждением был заключен муниципальный контракт от 26.12.2022 № 0848300057722000422-2023 с ООО «Элегант» на поставку ГСМ на сумму 798 874,20 руб., оплачено 450 658,86 рублей.

Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов на основании Ведомости отпуска товара. Учет ГСМ ведется на счете 1105 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 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 за 2023 год:

Остаток на 01.01.2023		Приход		Расход		Остаток 31.12.2023	
литр	руб.	литр	руб.	литр	руб.	литр	руб.
305,83	13 670,60	9 666,08	422 722,06	9 910,12	433 696,73	61,79	2 695,93

Остаток ГСМ на 01.01.2023 по данным оборотно-сальдовой ведомости составляет **305,83 л.**, а по первичным документам (путевые листы) **60,26 л.** - **расхождение на 245,57 литров.**

В силу данных обстоятельств в 2023 году инвентаризация проводилась в Учреждении формально, а сведения о результатах инвентаризации не соответствуют действительности: по данным Учреждения об инвентаризации за 2023 год излишек и недостаток, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что бензин АИ-92, использованный для транспортировки умерших в морг с мест обнаружения или происшествия, из стационаров ГБУЗ МО «Волоколамская центральная районная больница», приобретался и списывался Учреждением за счет средств областной субвенции.

Приобретение ГСМ в 2023 году осуществлялось за счет бюджетных средств (благоустройство кладбищ) и за счет средств областной субвенции (транспортировка умерших).

Согласно предоставленным первичным документам (товарные накладные) в 2023 году Учреждением приобретено бензина АИ-92 **10 328,99 л.** на сумму **450 658,86 руб.**, в т. ч.:

7 978,99 л. на сумму 348 127,21 руб. за счет бюджетных средств;

2 350,00 л. на сумму 102 531,65 руб. за счет средств субвенции.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2023 год Учреждением приобретено бензина АИ-92 **9 666,08 л** на сумму **422 722,06 руб.**, в т. ч.:

7 294,14 л. на сумму 319 209,69 руб. за счет бюджетных средств;

2 371,94 л. на сумму 103 512,37 руб. за счет средств субвенции.

В результате расхождение (по оборотно-сальдовой ведомости) меньше на **662,91 л.** на сумму **27 936,80 рублей.**

Таким образом, в нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не соблюдены требования, предъявляемые к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств (п. 2.4 Классификатора нарушений) учетом того, что в 2023 году была смена директоров Учреждения.

2024 год

В проверяемом периоде по представленным документам (с 01.01.2024 по 29.02.2024) Учреждением был заключен муниципальный контракт от 18.12.2023 № 446 548-23 с ООО «ЛУКОЙЛ-ИНТЕР-КАРД» на поставку ГСМ на сумму 729 629,47 руб., оплачено за проверяемый период 84 198,89 рублей.

Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов на основании Ведомости отпуска товара. Учет ГСМ ведется 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 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов».

Остаток ГСМ на 01.01.2024 по данным оборотно-сальдовой ведомости составляет **61,79 л.**, а по первичным документам (путевые листы) **252,83 л.** - **расхождение на 191,04 литров.**

Приобретение ГСМ в 2024 году осуществлялось за счет бюджетных средств (благоустройство кладбищ) и за счет средств областной субвенции (транспортировка умерших).

Согласно предоставленным первичным документам (товарные накладные) в проверяемом периоде 2024 года Учреждением приобретено бензина АИ-92 **1 651,93 л.** на сумму **84 198,89 руб.**, в т. ч.:

1 590,90 л на сумму 81 088,18 руб. за счет бюджетных средств;

61,03 л на сумму 3 110,71 руб. за счет средств субвенции.

Согласно пояснениям МУ ЦБ МУ ВГО указанные выше (2022-2023 годы) расхождения произошли при смене директоров Учреждения, которые происходили в проверяемом периоде

дважды.

7.4.2.2. Нормы расхода топлива МКУ «СРС».

Списание бензина на автотранспорте Учреждения осуществлялось на основании путевых листов.

Обязательные реквизиты путевого листа установлены Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»¹⁹, действовавшего в период с 01.01.2021 до 01.03.2023, Приказом Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», действующего с 01.03.2023 года, а также ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Согласно Приказу Минтранса России № 368, путевой лист должен содержать следующие **обязательные реквизиты:**

- 1) наименование и номер путевого листа;
- 2) сведения о сроке действия путевого листа;
- 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- 4) сведения о транспортном средстве;
- 5) сведения о водителе.
- 6) сведения о перевозке.

Для учета работы автотранспорта в Учреждении оформлялись путевые листы по Типовой межотраслевой форме № 3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78.

Согласно п. 17 Приказа Минтранса России № 368 собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов (далее - журнал). Журнал ведется на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, и (или) на электронном носителе.

Выданные водителям путевые листы регистрировались в журнале учета путевых листов. В Учреждении журнал ведется на бумажном носителе. Журнал содержит данные обо всех путевых листах в хронологическом порядке.

Согласно Учетной политике расходы ГСМ применяются по нормам, которые утверждены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р (ред. от 30.09.2021), и утверждаются приказом руководителя учреждения. При эксплуатации аналогичного оборудования в соответствии с нормой расхода ГСМ в паспорте оборудования (прибора) или определяется хронометражным методом. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

2022 год

На контрольное мероприятие представлены приказы по нормам расхода ГСМ:

Приказ от 29.12.2021 № 46:

зимний период с 01.01.2022 по 31.03.2022

УАЗ-29891 (гос. № О659КУ750) - 17,6 (л/на 100 км);

УАЗ-374195-05 (гос. № В923СЕ750) - 20,35 (л/100 км);

УАЗ-374195 (гос. № В571АВ790) - 16,39 (л/100 км).

летние нормы с 01.04.2022 по 31.10.2022

УАЗ-29891 (гос. № О659КУ750) - 16,0 (л/на 100 км);

УАЗ-374195-05 (гос. № В923СЕ750) - 18,5 (л/100 км);

УАЗ-374195 (гос. № В571АВ790) - 14,9 (л/100 км).

Согласно данным путевых листов за **2022 год** фактический пробег всех транспортных средств Учреждения составил 54 264 км.

¹⁹ далее - Приказ Минтранса России № 368

Расход ГСМ, исходя из пробега и установленных норм расхода топлива, составил **9 127,13 л.** на сумму **407 982,71 руб.**, в т.ч.:

6 352,41 л. на сумму 283 952,74 руб. (благоустройство кладбищ);

2 774,72 л. на сумму 124 029,97 руб. (транспортировка умерших), что соответствует списанию по путевым листам, ведомости на списание ГСМ, отчету о расходе топлива, но не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости.

Расход бензина АИ-92 на работу бензоинструмента составил **492,47 л** на сумму **22 013,41 рублей.**

Таким образом, общий расход бензина АИ-92 составил **9 619,6 л** на сумму **429 996,12 рублей.**

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2022 год Учреждением расход бензина АИ-92 составил **9 499,35 л** на сумму **424 620,96 руб.**, в т. ч.:

6 613,21 л на сумму 295 610,31 руб. (благоустройство кладбищ);

2 886,14 л на сумму 129 010,45 руб. (транспортировка умерших).

В результате расхождение (по оборотно-сальдовой ведомости) меньше на **120,25 л** на сумму **5 375,16 руб.**, что повлияло на показатели оборотно-сальдовой ведомости.

2023 год

На контрольное мероприятие представлены приказы по нормам расхода ГСМ:

Приказ от 28.12.2022 № 28:

зимний период с 01.01.2023 по 31.03.2023

УАЗ-29891 (гос. № О659КУ750) – 17,6 (л/на 100 км);

УАЗ-374195-05 (гос. № В923СЕ750) – 20,35 (л/100 км);

УАЗ-374195 (гос. № В571АВ790) – 16,39 (л/100 км).

летние нормы с 01.04.2023 по 31.10.2023

УАЗ-29891 (гос. № О659КУ750) – 16,0 (л/на 100 км);

УАЗ-374195-05 (гос. № В923СЕ750) – 18,5 (л/100 км);

УАЗ-374195 (гос. № В571АВ790) – 14,9 (л/100 км).

Согласно данным путевых листов за **2023 год** фактический пробег всех транспортных средств Учреждения составил **53288 км.**

Расход ГСМ, исходя из пробега и установленных норм расхода топлива, составил **8 969,12 л** на сумму **391 387,20 руб.**, в т.ч.:

6 597,95 л на сумму 287 910,39 руб. (благоустройство кладбищ);

2 371,17 л на сумму 103 476,81 руб. (транспортировка умерших), что соответствует списанию по путевым листам, ведомости на списание ГСМ, отчету о расходе топлива, но не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости.

Расход бензина АИ-92 на работу бензоинструмента составил **1 167,29 л** на сумму **50 929,21 рублей.**

Таким образом, общий расход бензина АИ 92 за 2023 год составил **10 136,41 л** на сумму **442 316,41 рублей.**

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2023 год Учреждением расход бензина АИ-92 составил **9 910,12 л** на сумму **433 696,73 руб.**, в т. ч.:

7 295,30 л на сумму 319 296,54 руб. (благоустройство кладбищ);

2 614,82 л на сумму 114 400,19 руб. (транспортировка умерших).

В результате расхождение (по оборотно-сальдовой ведомости) больше на **226,29 л** на сумму **8 619,68 руб.**, что повлияло на показатели оборотно-сальдовой ведомости.

2024 год

На контрольное мероприятие представлены приказы по нормам расхода ГСМ:

Приказ от 19.12.2023 № 34:

зимний период с 01.01.2024 по 31.03.2024

УАЗ-29891 (гос. № О659КУ750) - 17,6 (л/на 100 км);

УАЗ-374195-05 (гос. № В923СЕ750) - 20,35 (л/100 км);

УАЗ-374195 (гос. № В571АВ790) - 16,39 (л/100 км).

ГАЗ Соболь 27527 А395ТВ790 - 15,4(л/100км)

летние нормы с 01.04.2024 по 31.10.2024

УАЗ-29891 (гос. № О659КУ750) - 16,0 (л/на 100 км);

УАЗ-374195-05 (гос. № В923СЕ750) - 18,5 (л/100 км);

УАЗ-374195 (гос. № В571АВ790) - 14,9 (л/100 км).

ГАЗ Соболь 27527 А395ТВ790 - 15,4(л/100км)

Согласно данным путевых листов за **2024** год фактический пробег всех транспортных средств Учреждения составил 9 036 км.

Расход ГСМ, исходя из пробега и установленных норм расхода топлива, составил **1 590,14 л.** на сумму **79 193,66 руб.**, в т.ч.:

1 445,81 л на сумму 71 837,16 руб. (благоустройство кладбищ);

144,33 л на сумму 7 356,50 руб. (транспортировка умерших), что соответствует списанию по путевым листам, ведомости на списание ГСМ, отчету о расходе топлива, но не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости.

Расход бензина АИ-92 на работу бензоинструмента составил **100,09 л.** на сумму **5 101,59 рублей.**

Таким образом, общий расход бензина АИ 92 за проверяемый период 2024 года составил **1 690,23 л** на сумму **84 285,25 рублей.**

7.4.2.3. Списание ГСМ при использовании бензоинструмента.

Приказами руководителя Учреждения утверждены нормы расходы топлива для бензопил и триммеров бензиновых, составленных на основании актов контрольного замера и определения величины расхода топлива, утвержденных директором Учреждением и согласованных Учредителем.

На проверку представлены Акты о списании материальных запасов²⁰ бензина АИ-92, направление расходования - использование бензина для распила упавших деревьев на территории кладбищ бензопилами, для покоса травянистой растительности на территории кладбищ бензиновыми триммерами:

2022 год

Акт от 14.02.2022 № 5 - списано 89,94 л на сумму 4 020,32 руб.;

Акт от 12.07.2022 № 22 - списано 95,0 л на сумму 4 246,5 руб.;

Акт от 10.08.2022 № 25 - списано 57,53 л на сумму 2 571,59 руб.;

Акт от 15.09.2022 № 31 - списано 60,0 л на сумму 2 682,0 руб.;

Акт от 07.10.2022 № 36 - списано 40,0 л на сумму 1 788,0 руб.;

Акт от 08.11.2022 № 39 - списано 50,0 л на сумму 2 235,0 руб.;

Акт от 07.12.2022 № 43 - списано 75,0 л на сумму 3 352,5 руб.;

Акт от 30.01.2023 № 3 - списано 25,0 л на сумму 1 117,50 рублей.

В рамках подтверждения работы бензоинструментов, бензооборудования, на основании которых осуществлялось списание ГСМ за проверяемый период, Учреждением представлены наряды на выполнение работ с описанием вида и места работ, наименования используемого оборудования и количества часов его работы.

Таким образом, Учреждением списано при использовании бензоинструментов бензина АИ-92 в **2022** году в количестве **492,47 л** на сумму **22 013,41 рублей.**

²⁰ далее - Акт

2023 год

Акт от 09.03.2023 № 4 - списано 60,00 л на сумму 2 617,80 руб.;

Акт от 16.05.2023 № 8 - списано 20,0 л на сумму 872,6 руб.;

Акт от 09.06.2023 № 11 - списано 70,00 л на сумму 3 054,10 руб.;

Акт от 10.06.2023 № 14 - списано 60,0 л на сумму 6 981,24 руб.;

Акт от 11.08.2023 № 18 - списано 250,0 л на сумму 10 907,50 руб.;

Акт от 12.09.2023 № 23 - списано 110,0 л на сумму 4 799,30 руб.;

Акт от 16.10.2023 № 27 - списано 115,01 л на сумму 5 017,88 руб.;

Акт от 22.11.2023 № 34 - списано 60,0 л на сумму 2 617,80 руб.;

Акт от 12.12.2023 № 35 - списано 73,0 л на сумму 3 184,99 руб.;

Акт от 25.01.2024 № 1 - списано 249,28 л на сумму 10 876,09 рублей.

В рамках подтверждения работы бензоинструментов, бензооборудования, на основании которых осуществлялось списание ГСМ за проверяемый период, Учреждением представлены наряды на выполнение работ с описанием вида и места работ, наименования используемого оборудования и количества часов его работы.

Таким образом, Учреждением списано при использовании бензоинструментов бензина АИ-92 в 2023 году в количестве 1 167,29 л на сумму 50 929,21 рублей.

2024 год

Акт от 14.03.2023 № 9 - списано 100,09 л на сумму 5 101,59 руб.;

В рамках подтверждения работы бензоинструментов, бензооборудования, на основании которых осуществлялось списание ГСМ за проверяемый период, Учреждением представлены наряды на выполнение работ с описанием вида и места работ, наименования используемого оборудования и количества часов его работы.

Таким образом, Учреждением списано при использовании бензоинструментов бензина АИ-92 в проверяемом периоде 2024 года в количестве 100,09 л на сумму 5 101,59 рублей.

Проверкой обоснованности списания бензина нарушений не установлено. Списание произведено в пределах утвержденных норм с учетом пройденного километража в соответствии с приказами по Учреждению «Об установлении норм расхода топлива».

В ходе проверки использования имущества установлен факт расходования бюджетных средств, предусмотренных сметой Учреждения, на закупку услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения, не относящихся к полномочиям МКУ «СРС».

Так, 19.09.2022 Учреждением заключен муниципальный контракт № 0848300057722000243-22 с ИП Задорожным Романом Витальевичем на оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения, ИКЗ 223500402822150040100100530016399244 цена МК - 934 362,00 руб., НМЦК - 934 800,00 руб., срок выполнения - с 19.09.2022 по 04.01.2023 года. Закупка внесена в план-график 09.08.2022 (версия 32). Способ определения поставщика - Электронный аукцион.

Согласно Техническому заданию²¹ к муниципальному контракту услуги включают в себя сбор данных о местах захоронений по 4 кладбищам (11,8 га) из различных источников с последующим наполнением и актуализацией, установленной в МКУ «СРС» информационной системой учета захоронений (ГИС Память, свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2016613040 от «15» марта 2016 года). Данные собираются из книг регистрации захоронений, а также в результате обследования кладбищ на соответствующих местах захоронений с надгробий и регистрационных табличек.

Согласно п. 3 ТЗ рукописные книги должны находиться в помещении МКУ «СРС» на протяжении всего срока оказания услуг. Обработке подлежат все книги регистрации захоронений, находящиеся в распоряжении МКУ «СРС», по обрабатываемым кладбищам.

²¹ далее - ТЗ

Пунктами 1 и 33 распоряжения Главного управления региональной безопасности Московской области от 14.05.2019 № 19-РГУ «О реализации отдельных положений Закона Московской области № 115/2007-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области» установлено, что книги регистрации ведутся уполномоченным органом местного самоуправления в сфере погребения и похоронного дела; книги регистрации, законченные делопроизводством, до сдачи в муниципальный архив хранятся в уполномоченном органе местного самоуправления.

В соответствии с п. 4.4 Положения о погребении и похоронном деле в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденном постановлением Главы от 06.04.2020 № 233 (в ред. постановления Главы от 19.07.2023 № 566), ведение учета всех видов захоронений, произведенных на территории Волоколамского городского округа, регистрация каждого захоронения в книге регистрации захоронений (захоронений урн с прахом) с использованием государственной информационной системы «Региональная географическая информационная система для обеспечения деятельности центральных исполнительных органов государственной власти Московской области, государственных органов Московской области, органов местного самоуправления»²² относится к полномочиям и основным задачам Сектора в сфере погребения администрации Волоколамского городского округа²³.

Таким образом, единственным уполномоченным органом, к полномочиям которого относится ведение, хранение и обработка книг регистрации захоронений является Сектор в сфере погребения. Случаи передачи книг регистрации третьим лицам нормативными правовыми актами не предусмотрены.

На запрос КСО от 29.05.2024 № 104-01-090Исх-431 письмом от 03.06.2024 № 104 Исх-3999 Администрацией представлена информация о закреплении за структурным подразделением Администрации (Сектором в сфере погребения) обязанности ведения ГИС «Память» и РГИС. Представленная Администрацией информация подтверждает невозможность нахождения книг регистрации захоронений за пределами Сектора в сфере погребения, а также отсутствие в полномочиях Учреждения ведения указанных выше информационных ресурсов.

Более того, Устав от 09.06.2021 Учреждения не предусматривает оказание услуги по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения. Напротив, данная услуга относится к полномочиям Администрации в лице Сектора в сфере погребения.

Платежным поручением от 26.10.2022 № 543 муниципальный контракт оплачен в полном объеме за счет бюджетной сметы Учреждения.

Предмет заключенного муниципального контракта не связан с функциями Учреждения.

Напротив, сбор данных и наполнение информационных систем учета захоронений относится к полномочиям Сектора в сфере погребения Администрации.

Аналогичная ситуация установлена в 2023 году.

02.05.2023 Учреждением заключен муниципальный контракт № 078158-23 с ИП Астафьевым Борисом Викторовичем на оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения (39 кладбищ - 85,132 га), ИКЗ 233500402822150040100100100016399244 цена МК - 7 165 543,40 руб., НМЦК - 7 237 922,64 руб., срок выполнения – с 02.05.2023 по 25.08.2023 года. Способ определения поставщика - Электронный аукцион.

Закупка внесена в план-график 24.01.2023 (версия 02).

Платежным поручением от 02.08.2023 № 365 муниципальный контракт оплачен в полном объеме за счет бюджетной сметы Учреждения.

Ранее КСО в Акте от 10.12.2021 № 16-21 уже указывал МАУ «СРС» о неправомерности

²² далее - РГИС

²³ далее - Сектор в сфере погребения

заключения данных контрактов, поскольку наполнение и актуализация информационной системы в сфере погребения не относится к компетенции Учреждения.

Заключение подобных контрактов должно осуществляться Сектором в сфере погребения в лице Администрации.

Таким образом, предусмотрев в бюджетных сметах МКУ «СРС» на 2022-2023 годы средства на закупку услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения, Администрацией допущено нарушение ст. 2.2. Устава МКУ «СРС» от 09.06.2021, п. 4.4 Положения о погребении (п. 10.1 Классификатора нарушений - нарушение объектами контроля требований муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 1.1 - 7 Классификатора нарушений)

7.5. По цели 5 - Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг проверка проведена выборочно по документам, представленным Учреждением и размещенным на официальном сайте Единой информационной системы закупок – www.zakupki.gov.ru.²⁴

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»²⁵.

В ходе контрольного мероприятия были проверены: планы-графики закупок на 2022, 2023, 2024 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 по заключенным контрактам составила 49 154,49 тыс. руб., из них:

с 01.01.2022 по 31.12.2022 - 23 974,24 тыс. руб.;

с 01.01.2023 по 01.12.2023 - 17 668,61 тыс. руб.;

с 01.01.2024 по 31.03.2024 - 7 511,64 тыс. рублей.

За период с 01.01.2022 по 31.03.2024 заключено 134 муниципальных контрактов²⁶.

7.5.1. 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 проверяемый период представлена в Таблице № 1

Таблица № 1 (руб.)

Способ определения поставщиков		2022 год	2023 год	1 кв. 2024
Единственный поставщик, в том числе:	кол-во	48	38	17
	руб.	5 111 677,52	5 397 044,29	4 788 865,56
п. 1 ч. 1 ст. 93	кол-во	4	2	1
	руб.	102 388,93	109 799,69	26 311,93
п. 4 ч. 1 ст. 93	кол-во	39	31	11
	руб.	1 965 558,36	1 543 484,73	958 618,03
п. 8 ч. 1 ст. 93	кол-во	4	4	4
	руб.	2 948 825,23	3 648 854,87	3 705 515,60
п. 29 ч. 1 ст. 93	кол-во	1	1	1
	руб.	94 905,00	94 905,00	98 420,00
Электронный аукцион	кол-во	14	11	6

²⁴ далее - ЕИС

²⁵ далее - Федеральный закон № 44-ФЗ

²⁶ далее - МК

	руб.	18 862 559,05	12 271 561,92	2 722 770,67
Открытый конкурс в электронной форме	кол-во	х	х	х
	руб.	х	х	х
ИТОГО:	кол-во	62	49	23
	руб.	23 974 236,57	17 668 606,21	7 511 636,23

За 2022 год Учреждением конкурентным способом было проведено 14 процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью заключения контрактов путем проведения аукциона в электронной форме на сумму 18 862 559,05 рублей.

В результате проведения аукциона в электронной форме экономия средств бюджета составила 755 479,55 рублей.

№ п/п	Контракта (№ и дата)	Исполнитель	НМКЦ, руб.	Цена контракта, руб.	Экономия, руб.
Аукцион в электронной форме					
1.	МК от 15.09.2022 № 0848300057722000200-22 Выполнение работ по благоустройству кладбищ Волоколамского городского округа Московской области	ООО «Рамстрой»	13 943 904,43	13 874 184,9	69 719,53
2.	МК от 19.09.2022 № 0848300057722000243-22 Оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения	ИП Задорожный Роман Витальевич	934 800,00	934 362,0	438,00
3.	МК 06.09.2022 № 0848300057722000198-22 Оказание услуг по обследованию технического состояния здания: г. Волоколамск Московской обл., ул.Социалистическая 16/2	ООО ИЦ «ТЕХНОЛОГИЯ»	252 666,67	66 209,98	186 456,69
4.	МК 12.09.2022 № 0848300057722000220-22 Оказание услуг по описанию местоположения границ санитарно-защитной зоны кладбища в Волоколамском городском округе Московской области	ИП Мясников Павел Александрович	620 000,00	440 200,00	179 800,00
5.	МК от 11.07.2022 № 0848300057722000145-22 Оказание услуг по покосу травы на территории кладбищ Волоколамского городского округа	ООО «Волоколамская ДПМК»	371 000,00	369 145,00	1 855,00
6.	МК от 27.12.2021 № 08483000577210003480001 Поставка бензина АИ-92	ООО «АЛЬМА»	899 999,58	854 684,12	45 315,46
7.	МК от 04.07.2022 № 0848300057722000133-22 Поставка воды непитьевой на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа	ООО «Волоколамская ДПМК»	105 760,00	105 231,2	528,8
8.	МК от 01.07.2022 № 0848300057722000121-22 Поставка гербицида для обработки территорий кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского	ООО «САДЫ ЭДЕМА»	285 499,5	155 579,00	129 920,5
9.	МК от 14.11.2022 № 0848300057722000325-22 Поставка мебели	ООО «СмартОфис»	281 462,37	212 503,69	68 958,68
10.	МК от 01.07.2022 № 0848300057722000125-22 Поставка песка несортированного на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа	ООО «Волоколамская ДПМК»	153 221,92	152 455,81	766,11
11.	МК от 22.09.2022 № 0848300057722000245-22 Поставка спецодежды	ИП Гуртовый Артем Владимирович	116 736,00	64 199,36	52 536,64
12.	МК от 27.12.2021 № 08483000577210003460001 Оказание услуг по расчистке от снега подъездных дорог к кладбищам, расположенным на территориях Волоколамского городского округа Московской области в 2022 году	ООО «Волоколамская ДПМК»	299 654,80	295 160,00	4 494,81
13.	МК от 28.09.2022 № 0848300057722000258-22	ИП Лобанов	853 333,33	838 644,00	14 689,33

	Оказание услуг по спилу и вывозу аварийных деревьев на территориях кладбищ Волоколамского городского округа	Алексей Эдуардович			
14.	МК от 04.05.2022 № 0848300057722000055-22 на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ИП Миляев Владимир Георгиевич	500 000,00	500 000,00	0,00
	Итого:		19 618 038,6	18 862 559,05	755 479,55

За 2023 год Учреждением конкурентным способом было проведено 11 процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью заключения контрактов путем проведения аукциона в электронной форме на сумму 12 179 245,09 рублей. В результате проведения аукциона в электронной форме экономия средств бюджета составила 642 661,5 рублей.

№ п/п	Контракта (№ и дата)	Исполнитель	НМКЦ, руб.	Цена контракта, руб.	Экономия, руб.
Аукцион в электронной форме					
1.	МК от 22.11.2023 № 343195-23 Поставка автомобиля	ИП Луценко Ксения Юрьевна	2 000 000,00	1 987 000,00	13 000,00
2.	МК от 17.04.2023 № 051837-23 Оказание услуг по проведению акарицидной обработке территорий кладбищ Волоколамского городского округа	ООО «ССОО»	90 180,00	31 549,1	58 630,9
3.	МК от 02.05.2023 № 078158-23 Оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения	ИП Астафьев Борис Викторович	7 237 922,64	7 165 543,40	72 379,24
4.	МК от 26.12.2022 № 0848300057722000422-2023 Поставка бензина АИ-92	ООО «Элегант»	939852,3	798874,2	140978,1
5.	МК от 28.08.2023 № 116351-23 Оказание услуг по спилу и вывозу аварийных деревьев на территориях кладбищ	ИП Иванов Андрей Александрович	600 000,00	532000,00	68000
6.	МК от 27.04.2023 № 173747-23 Оказание услуг по покосу травы на территории кладбищ Волоколамского городского округа	ООО «Волоколамская ДПМК»	280 000,00	65 800,00	214 200,00
7.	МК от 30.01.2023 № 0848300057722000433-2023 Поставка воды непитьевой на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа	ООО «Волоколамская ДПМК»	294 100,00	292 629,5	1 470,5
8.	МК от 18.10.2023 № 325754-23 Поставка уличных информационных стендов	ИП Дементьев Илья Николаевич	144 500,00	73 674,00	70 826,00
9.	МК от 30.01.2023 № 0848300057722000436-2023 Поставка песка строительного на кладбища, расположенные на территории	ООО «Волоколамская ДПМК»	298 240,00	296 748,8	1 491,2
10.	МК от 26.12.2022 № 0848300057722000426-2023 от 26.12.2022	ООО «Волоколамская ДПМК»	337 111,65	335 426,09	1 685,56
11.	МК от 10.05.2023 № 173747-23 на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ИП Миляев Владимир Георгиевич	600 000,00	600 000,00	0,0
	Итого:		12 821 906,59	12 179 245,09	642 661,5

За 1 квартал 2024 года Учреждением конкурентным способом было проведено 6 процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью заключения контрактов путем проведения аукциона в электронной форме на сумму 2 864 179,75 рублей. В результате

проведения аукциона в электронной форме экономия средств бюджета составила 242 310,48 рублей.

№ п/п	Контракта (№ и дата)	Исполнитель	НМЦК, руб.	Цена контракта, руб.	Экономия, руб.
Аукцион в электронной форме					
1.	МК № 062506-24 Поставка гербицида для обработки территорий кладбищ	ИП Чикалов Андрей Витальевич	200 000,00	128 000,00	72 000,00
2.	МК от 04.03.2024 № 040270-24 Поставка воды непитьевой на кладбища,	ИП Ерохин Александр Владимирович	314 500,00	314 500,00	0,00
3.	МК от 04.03.2024 № 030226-24 Поставка песка строительного на кладбища	ИП Ерохин Александр Владимирович	399 740,	399 740,00	0,00
4.	МК от 11.12.2023 № 415024-23 Оказание услуг по расчистке от снега подъездных дорог к кладбищам	ИП Ерохин Александр Владимирович	449 999,8	449 999,8	0,00
5.	МК № 415099-23 Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	ИП Миляев Владимир Георгиевич	600 000,00	600 000,00	0,00
6.	МК от 18.12.2023 № 446548-23 Поставка топлива	ООО «ЛУКОЙЛ-ИНТЕРКАРД»	899 939,95	729 926,47	170 013,48
	Итого:		2 864 179,75	2 621 869,27	242 310,48

Всего Учреждением за проверяемый период проведено 31 конкурентная процедура (таблица № 2):

за 2022 год - 14 электронных аукционов, начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 19 618,0 тыс. рублей. По итогам проведения аукционов сложилась экономия денежных средств в размере 755,5 тыс. руб. или 3,9%;

за 2023 год - 11 электронных аукционов, начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 12 821,9 тыс. рублей. По итогам проведения аукционов сложилась экономия денежных средств в размере 642,7 тыс. руб. или 5,0%;

за 1 квартал 2024 года - 6 электронных аукционов, начальная (максимальная) цена контрактов на общую сумму 2 864,2 тыс. рублей. По итогам проведения аукционов сложилась экономия денежных средств в размере 242,3 тыс. руб. или 8,5 процента.

Таблица № 2 (руб.)

Способ определения поставщиков		2022 год	2023 год	1 квартал 2024 года
Электронный аукцион	кол-во	14	11	6
	НМЦК	19 618 038,60	12 821 906,59	2 864 179,75
	ЦК	18 862 559,05	12 179 245,09	2 621 869,27
	экономия, руб.	755 479,55	642 661,5	242 310,48
	экономия %	3,9	5,0	8,5

7.5.2. Проверкой законности закупок товаров, работ и услуг (выборочно) установлено следующее.

Согласно ст. 26 Федерального закона № 44-ФЗ и в соответствии с Положением о порядке взаимодействия при осуществлении закупок для обеспечения нужд Волоколамского городского округа Московской области (в действующей редакции постановления Главы от 03.02.2020 № 60) 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 требованиями ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.²⁷

Перечень основных функций и полномочий приведен в ч. 4 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

В силу ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно документам, представленным МКУ «СРС» на проверку, КСО установлено следующее.

Ответственным лицом за осуществление закупок и исполнение контрактов в Учреждении назначена:

согласно приказу Учреждения от 15.10.2021 № 57-ЛС и трудовому договору по внешнему совместительству от 15.10.2021 № 16-2021 на должность специалиста с 15.10.2021 на 0,5 ставки - Кирсанова Елена Валериевна.

Задачи и функции контрактного управляющего Учреждения были определены должностной инструкцией специалиста - помощника контрактного управляющего, утвержденной 30.12.2021 И.о. директора МКУ «СРС» А.С. Дедовым, специалист Кирсанова Е.В. была ознакомлена с должностной инструкцией 30.12.2021 года.

Приказом И.о. директора Учреждения С.Н. Маменко от 31.01.2024 № 3-ЛС Кирсанова Е.В. была переведена с 01.02.2024 с должности специалиста на должность главный специалист на 0,5 ставки. Функции контрактного управляющего Кирсанова Е.В. исполняет по настоящее время.

Задачи и функции контрактного управляющего учреждения были определены должностной инструкцией главного специалиста - контрактного управляющего, утвержденной 31.01.2024, с которой главный специалист Кирсанова Е.В. была ознакомлена 31.01.2024 года.

В соответствии с дипломом о профессиональной переподготовке от 24.05.2021 регистрационный ПП номер 19596 Кирсанова Е. В. в период с 19.04.2021 по 24.05.2021 прошла профессиональную переподготовку по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 академических часов в АНО ДПО «Институт профессионального государственного управления».

Согласно приказу И.о. директора Учреждения С.Н. Маменко от 20.03.2023 № 13-ЛС и трудовому договору по внешнему совместительству от 20.03.2023 № 5-2023 на должность главного специалиста с 20.03.2023 на 0,5 ставки назначена Ельцова Наталья Вадимовна. Функции контрактного управляющего Ельцова Н.В. исполняет по настоящее время.

Задачи и функции контрактного управляющего учреждения были определены должностной инструкцией главного специалиста - контрактного управляющего, утвержденной 20.03.2023, с которой главный специалист Ельцова Н. В. была ознакомлена 20.03.2023 года.

В соответствии с дипломом о профессиональной переподготовке от 01.06.2020 регистрационный номер Д2020007316 Ельцова Н. В. прошла обучение по дополнительной профессиональной программе Подготовка и аттестация профессиональных управляющих закупками на соответствие квалификации «Специалист - эксперт в сфере закупок» в объеме 520 часов в срок с 01.04.2020 по 31.05.2020 в Негосударственном образовательном частном учреждении организации дополнительного профессионального образования «Аktion - МЦФЭР».

²⁷ далее - контрактный управляющий

Согласно Удостоверению о повышении квалификации от 01.10.2020, регистрационный номер У2020039523 Ельцова Н.В. прошла обучение по дополнительной профессиональной программе «Организация закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц» в объеме 120 часов с 01.04.2020 по 30.04.2020 в Негосударственном образовательном частном учреждении организации дополнительного профессионального образования «Актион- МЦФЭР».

Согласно приказу директора Учреждения И.П. Жаренова от 15.03.2022 № 22-ЛС и трудовому договору от 15.03.2022 № 4-2022 Сысоева Елена Сергеевна была принята на должность главного специалиста с 15.03.2022 года. Трудовой договор от 15.03.2022 № 4-2022 с главным специалистом Сысоевой Е.С. был расторгнут с 17.03.2023 согласно приказу от 15.03.2023 № 11-ЛС.

Задачи и функции контрактного управляющего Учреждения были определены должностной инструкцией главного специалиста - контрактного управляющего, утвержденной 15.03.2022 директором МКУ «СРС» И.П. Жареновым, с должностной инструкцией специалист Сысоева Е. С. была ознакомлена 15.03.2022 года.

В соответствии с дипломом о профессиональной переподготовке от 15.10.2019 серия Д№ 0008351 Сысоева Е.С. прошла обучение по программе профессиональной переподготовки «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» в объеме 254 часа в ООО «ЧТО ДЕЛАТЬ КВАЛИФИКАЦИЯ».

Согласно приказу директора Учреждения И.П. Жаренова от 30.06.2021 № 14 с 01.07.2021 ответственным за осуществление закупок в Учреждении (контрактным управляющим) назначен специалист Учреждения Борисова Ольга Вадимовна, которая прошла профессиональную переподготовку в ООО «НПО Меркурий Урал» в сфере «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» присвоена квалификация «Контрактный управляющий (специалист – эксперт в сфере закупок)» с 16.06.2021 по 03.09.2021 252 часов (диплом о профессиональной переподготовке № 183100307322 от 03.09.2021).

Приказом директора Учреждения от 20.07.2021 № 16 ответственным за осуществление закупок в МКУ «СРС» назначена главный специалист Учреждения Борисова О.В., с приказом Борисова О. В. ознакомлена 20.07.2021 года.

Правила организации деятельности контрактного управляющего Борисовой О.В., должностные обязанности, права и ответственность установлены должностной инструкцией, утвержденной директором Учреждения 02.12.2021, с должностной инструкцией главный специалист Борисова О. В. ознакомлена 02.12.2021.

Трудовой договор от 13.02.2019 № 2-2019 с главным специалистом Борисовой О. В. расторгнут с 24.02.2022 согласно приказу директора Учреждения И.П.Жаренова от 22.02.2022 № 14-ЛС.

Согласно приказу Учреждения от 20.03.2023 № 12-ЛС и трудового договора по внешнему совместительству от 20.03.2023 № 4-2023 на должность главного специалиста с 20.03.2023 на 0,5 ставки назначена Кузнецова Анна Михайловна. Трудовой договор от 20.03.2023 № 4-2023 с главным специалистом Кузнецовой А. М. расторгнут с 31.01.2024 согласно приказу И.о. директора Учреждения от 15.01.2024 № 2-ЛС.

Задачи и функции контрактного управляющего Учреждения были определены должностной инструкцией главного специалиста-контрактного управляющего, утвержденной 20.03.2023 И.о. директора МКУ «СРС» С.Н. Маменко, с должностной инструкцией главный специалист Кузнецова А.М. была ознакомлена 20.03.2023 года.

В соответствии с дипломом о профессиональной переподготовке от 03.06.2019 регистрационный номер 61900269 Кузнецова А.М. в период с 22.04.2019 по 03.06.2019 освоила программу профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Основы размещения информация в Портале исполнения контрактов (ПИК) ЕАСУЗ. Основы работы в электронном магазине Московской области», в объеме 320 часов в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «УНИВЕРСИТЕТ ГОСЗАКУПОК».

Таким образом, проверкой установлено, что в одни и те же периоды времени в МКУ «СРС» было назначено несколько контрактных управляющих, осуществляющих полномочия в сфере закупок согласно должностным инструкциям, идентичным в части раздела «Должностные обязанности» без разграничения определенных функций и полномочий.

Заказчик вправе назначить несколько ответственных лиц за определенные закупки (п. 2 приложения к письму Минэкономразвития РФ от 30.09.2014 № Д28и-1889).

Федеральный закон № 44-ФЗ не устанавливает ограничения количества должностных лиц, ответственных за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, из чего следует, что в случае необходимости заказчик имеет право назначить нескольких контрактных управляющих с возложением на каждого из них определенных функций и полномочий. При этом возложение функций контрактного управляющего на работника заказчика должно осуществляться с соблюдением требований ТК РФ.

Проверкой установлено, что в Учреждении формально присутствует дублирование функций контрактных управляющих, как принятых в качестве основных работников, так и внешних совместителей, что не позволяет сделать вывод о целесообразности привлечения в качестве контрактных управляющих лиц, работающих в Учреждении в качестве внешних совместителей. Ведь контрактный управляющий отвечает за закупку от начала и до конца. В этом его отличие от сотрудника контрактной службы, на которого можно возложить только часть обязанностей по закупке, например, планирование.

Таким образом, Учреждению следует рассмотреть вопрос о целесообразности привлечения в качестве контрактных управляющих внешних совместителей либо возложить на каждого контрактного управляющего Учреждения определенные функции.

В обязанности специалиста по закупкам, инициирующего осуществление закупки, согласно п. 3.13 должностной инструкции входит обеспечить приемку и экспертизу результатов исполнения контрактов, при необходимости организует для этого создание и работу приемочной комиссии и (или) привлечение экспертов экспертных организаций.

Согласно п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта.

В силу ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться **приемочная комиссия**, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Заключение муниципальных контрактов в проверяемом периоде осуществлялось директором Учреждения.

В соответствии с ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в целях организации приемки товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы предоставленных поставщиком подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами на основании приказа директора Учреждения от 02.07.2021 № 15 (с изменениями приказ от 15.03.2022 № 7, приказ от 05.05.2023 № 16) была создана приемочная комиссия, а также утверждено Положение о приемочной комиссии и проведение экспертизы.

На момент проведения проверки действовала приемочная комиссия в составе:

Председатель приемочной комиссии:

Главный специалист - Гущева И.В.

Члены приемочной комиссии:

Специалист- Мурашова Е. С.

Смотритель кладбищ - Каменев В. В.

Смотритель кладбищ - Мигачев С. И.

Заместитель директора - Хохлов А. В.

В соответствии с п. 4.3 и п. 4.4 Положения о приемочной комиссии и проведение экспертизы решение приемочной комиссии оформляется в форме заключения, которое подписывается всеми членами приемочной комиссии. Если член приемочной комиссии имеет особое мнение, оно заносится в заключение за подписью этого члена приемочной комиссии. Документ о приемке утверждается председателем приемочной комиссии.

Проверкой заключений о проведении силами заказчика экспертизы результатов поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ) по выполненным МК за проверяемый период нарушений не установлено.

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

В соответствии ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график формируется муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проекта бюджета с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и **утверждается в течение 10 рабочих дней** после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов был утвержден решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области²⁸ от 24.12.2021 № 39-186.

Объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов был доведен до Учреждения 28.12.2021 года документом, созданным в электронной форме № 137-01СЗ-12672.

Согласно сведениям ЕИС Учреждением план-график закупок товаров, работ услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов № 202210486000165001 версия 0 утвержден 28.01.2022 (размещен 28.01.2022), чем **нарушен срок размещения** (просрочено 4 рабочих дня), установленный положениями Федерального закона № 44-ФЗ.

В течение 2022 года Учреждением в план-график вносились изменения (в ЕИС размещены 55 версий плана-графика).

Бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов был утвержден решением Совета депутатов от 22.12.2022 № 54-252.

Объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов был доведен до Учреждения 30.12.2022 года документом, созданным в электронной форме № 104 СЗ-13400.

Согласно сведениям ЕИС Учреждением план-график закупок товаров, работ услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов № 202310486000165001 версия 0 утвержден 24.01.2023 (размещен 24.01.2023), чем **нарушен срок размещения** (просрочено 1 рабочий день), установленный положениями Федерального закона № 44-ФЗ.

В течение 2023 года Учреждением в план-график вносились изменения (в ЕИС размещены 30 версий плана-графика), которые размещены без нарушения установленного срока.

В нарушение ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. «а» п. 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» планы-графики за 2022 и 2023 годы размещены в ЕИС позднее десяти рабочих дней (п. 4.19.2 Классификатора нарушений - нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе).

За данное правонарушение предусмотрена административная ответственность по ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ. Инициирование возбуждения дела об административном правонарушении исключается в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности (1 год).

Бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов был утвержден решением Совета депутатов от 22.12.2023 № 70-346.

Объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов был доведен до Учреждения 26.12.2023 года документом, созданным в электронной форме № 104 СЗ-12882.

Согласно сведениям ЕИС Учреждением план-график закупок товаров, работ услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов № 202410486000165001 версия 0 утвержден 16.01.2024 (размещен 17.01.2024) в срок, установленный ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 1 квартале 2024 года Учреждением в план-график вносились изменения (в ЕИС размещены 28 версий плана-графика), которые размещены без нарушения установленного срока.

Частью 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций²⁹ в объеме не менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО, предусмотренных ч. 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС.

Отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2022 год размещен Учреждением в ЕИС своевременно - 20.03.2023 года.

²⁹ далее – СМП СОНКО

Согласно Отчёту Учреждением в 2022 году осуществлено закупок у СМП и СОНО в объёме 97,4% от совокупного годового объёма закупок, что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Отчёт за 2023 год размещён Учреждением в ЕИС своевременно - 06.02.2024 года.

Согласно Отчёту Учреждением в 2023 году осуществлено закупок у СМП и СОНО в объёме 47,22% от совокупного годового объёма закупок, что соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 30.1 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчёт об объёме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях выполнения обязанности, предусмотренной частью 1 настоящей статьи и до 1 апреля года, следующего за отчётным годом, разместить такой отчёт в ЕИС

Отчет об объеме закупок российских товаров за 2022 год размещен Учреждением в ЕИС своевременно - 20.03.2023 года.

Отчет об объеме закупок российских товаров за 2023 год размещен Учреждением в ЕИС также своевременно - 06.02.2024 года.

2022 год

Анализ контрактов, заключенных в 2022 году в результате проведения электронного аукциона, показал следующее.

МК от 01.07.2022 № 0848300057722000121-22 на поставку гербицида для обработки территорий кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского, начальная (максимальная) цена контракта 285 499,50 руб., ИКЗ -223500402822150040100100370012020244.

Данная закупка внесена в 28.01.2022 года в план-график закупок, товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов №202210486000165001 (версия плана-графика № 0).

Согласно информации, включенной в план-график, планируемый год размещения извещения 2022, объем финансового обеспечения закупки (планируемые платежи) на 2022 год - 285 499,5 руб. по коду бюджетной классификации 001 0503 0810706250 244, уполномоченный орган, на который возложены полномочия на определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - Муниципальное казенное учреждение «Центр муниципального заказа» Волоколамского городского округа.

Согласно требованиям п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки размещается при проведении электронного аукциона не менее чем за **пятнадцать дней** до даты окончания срока подачи заявок на участие в закупке, за исключением случаев, если начальная (максимальная) цена контракта не превышает триста миллионов рублей, либо начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства не превышает два миллиарда рублей, при которых такое извещение размещается не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в закупке.

Уполномоченным органом МКУ «Центр муниципального заказа» извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057722000121-22 Поставка гербицида для обработки территории кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского, НМЦК 285 499,50 руб. размещено в ЕИС 08.06.2022 с соблюдением сроков, установленных п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ (9 дней до даты окончания срока подачи заявок - 17.06.2022).

Содержание извещения о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057722000121-22 на поставку гербицида для обработки территории кладбищ

Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского соответствует требованиям ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057722000121-22 на поставку гербицида для обработки территории кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского, в том числе в разделе 9 проекта контракта заказчиком был установлен с соблюдением требований части 6.2 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта 10% от цены контракта, так как в извещении установлено преимущество к участникам закупки в соответствии с частью 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно требованиям п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ не позднее двух рабочих дней, следующих за днем размещения в ЕИС протоколов, указанных в ч. 1 настоящей статьи, заказчик формирует с использованием ЕИС и размещает в ЕИС (без размещения на официальном сайте) и на электронной площадке (с использованием ЕИС) без своей подписи проект контракта, указанный в п. 5 ч. 2 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что протокол проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 20.06.2022 № ИЭА1 размещен в ЕИС 20.06.2022, регламентный срок формирования в ЕИС и размещения в ЕИС заказчиком проекта контракта № 0848300057722000121-22 на поставку гербицида для обработки территории кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского, заключаемого с ООО «Сады Эдема» - 22.06.2022 года.

Согласно сведениям ЕИС заказчиком, без своей подписи, был сформирован и размещен в ЕИС проект контракта цена контракта 155 579,00 руб. на поставку гербицида для обработки территории кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского заключенный с ООО «Сады Эдема» - 22.06.2022 года, с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно требований ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам электронной процедуры контракт заключается с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, с иным участником закупки (далее в настоящей статье - участник закупки, с которым заключается контракт) не ранее чем через десять дней (если настоящим Федеральным законом не установлено иное) с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), протокола, предусмотренного подпунктом «а» п. 2 ч. 6 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ, после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона (если требование обеспечения исполнения контракта установлено в извещении об осуществлении закупки). Участники закупки, заявки которых не отозваны в соответствии с настоящим Федеральным законом, обязаны подписать контракт в порядке, установленном настоящей статьей.

Обеспечение исполнения контракта по закупке № 0848300057722000121-22 на поставку гербицида для обработки территории кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского осуществлялось ООО «Сады Эдема» внесением денежных средств на указанный в извещении заказчиком счет в размере 23 336,85 руб., что составляет 15% от цены контракта.

Между МКУ «СРС» и ООО «Сады Эдема» контракт № 0848300057722000121-22 на поставку гербицида для обработки территории кладбищ Волоколамского городского округа от борщевика Сосновского цена контракта 155 579,00 руб. был заключен 01.07.2022 через 11 дней с даты размещения в ЕИС 20.02.2022 протокола проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 с соблюдением срока, установленного ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений.

В порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, в указанный орган направляется информация, указанная в пунктах 10 и 11 части 2 настоящей статьи, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, а информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 настоящей статьи, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

При этом если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания таких контракта, соглашений, вступления в силу решения, в день подписания документа о приемке.

Порядок ведения в единой информационной системе в сфере закупок реестра контрактов, заключенных заказчиками регулируется Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (ред. от 16.08.2023) «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»³⁰.

Регламентный срок направления, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 0848300057722000121-22 заключенного 01.07.2022 для включения в реестр контрактов ЕИС 08.07.2022. МКУ «СРС» информация о контракте № 0848300057722000121-22 и копия контракта, заключенного 01.07.2022 направлены для включения в реестр контрактов ЕИС 04.07.2022, размещено в ЕИС 05.07.2022 с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

Подрядчиком по исполнению муниципального контракта представлен Акт (ДОП) формат УПД³¹, утвержденный приказом ФНС России.

Учреждением составлено экспертное заключение от 15.07.2022 № б/н о соответствии оказанных услуг требованиям муниципального контракта.

Оплата поставленного товара произведена платежным поручением от 18.07.2022 № 334 на сумму 155 579,00 руб. в установленные законодательством сроки.

04.06.2024 в ходе проведения контрольного мероприятия председателем КСО Зубаревой Л.Н., инспекторами Шуплецовой Е.В., Ильиной Т.П. при участии: от МКУ «СРС»

³⁰ далее - Правила ведения реестра контрактов

³¹ далее - УПД

представителя по доверенности от 03.06.2024 № 5 заместителя директора Хохлова А.В., смотрителей кладбищ Каменева В.В., Мигачева С.И., от подрядчика ООО «Рамстрой» - генерального директора Тришиной К.И., заместителя директора Иващенко Г.Э. проведен контрольный осмотр (обмер) фактического исполнения этапов работ, выполненных в рамках муниципального контракта от 15.09.2022 № 0848300057722000200-22 «Выполнение работ по благоустройству кладбищ Волоколамского городского округа Московской области. Осмотр (обмер) проведен в целях выборочного подтверждения факта выполнения работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ от 15.11.2022 № 1 (КС-2).

Контракт заключен в результате электронного аукциона, НМЦК - 13 943 904,43 руб., цена контракта - 13 874 184,9 рублей.

Подрядчиком представлен Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 28.11.2022 № 38. Заказчиком составлено экспертное заключение от 28.11.2022 № б/н.

Выполненные работы оплачены платежными поручениями от 01.12.2022 № 606 на сумму 9 096 973,40 руб., от 01.12.2022 № 605 на сумму 3 403 581,28 руб. в установленный муниципальным контрактом срок. Документы размещены в ЕИС. Претензий по качеству и количеству выполненных работ заказчиком не предъявлено.

В результате контрольного осмотра (обмера) установлено следующее:

По выполнению работ по благоустройству кладбища по адресу: г. Волоколамск, ул. Доватора (Покровское) установлено выполнение работ (установлены металлические столбы, профнастил, калитки, контейнерные площадки, урны, баки для воды, емкости для песка, входная группа, навигационные знаки, разметка парковки) согласно актам выполненных работ (КС-2).

При осмотре установлено, что вместо 30 урн на территории кладбища находится 28, вместо 13 калиток установлено - 12. Из 48 парковочных мест визуально присутствует - 6 разметок, соответствующих нормативным требованиям, по остальным - покрытие частично стерто.

По выполнению работ по благоустройству кладбища по адресу: г. Волоколамск, с. Ивановское (Ивановское) установлено выполнение работ (установлены металлические столбы, профнастил, калитки, контейнерные площадки, урны, баки для воды, емкости для песка, входная группа, навигационные знаки) согласно актам выполненных работ (КС-2).

При осмотре установлено, что вместо 12 калиток на территории кладбища находится 11.

По результатам мероприятия составлены Акты контрольного осмотра (обмера) от 04.06.2024, которые подписаны участниками осмотра с замечаниями от подрядчика, что «...нами были установлены все МАФы в соответствии со сметной документацией и КС-2. Отсутствие некоторых МАФов объяснить не можем.».

По вопросам отсутствия малых архитектурных форм³², калиток МКУ «СРС» только после проведенного КСО 04.06.2024 контрольного осмотра (обмера) было направлено сообщение о преступлении в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу, которое зарегистрировано 10.06.2024 талоном-уведомлением № 2231.

Таким образом, в Учреждении отсутствует надлежащий контроль за целостностью и сохранностью имущества, числящегося на балансе, своевременностью принятия соответствующих мер, предусмотренных законодательством, в случае его выбытия.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что 19.09.2022 Учреждением заключен МК № 0848300057722000243-22 с ИП Задорожным Романом Витальевичем на оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения, ИКЗ 223500402822150040100100530016399244 цена МК - 934 362,00 руб., НМЦК - 934 800,00 руб., срок выполнения - с 19.09.2022 по 04.01.2023 года. Закупка внесена в план-график 09.08.2022 (версия 32) и 02.05.2023 заключен МК № 078158-23 с ИП Астафьевым Борисом Викторовичем

³² далее - МАФ

на оказание услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения (39 кладбищ - 85,132 га), ИКЗ 233500402822150040100100100016399244 цена МК - 7 165 543,40 руб., НМЦК - 7 237 922,64 руб., срок выполнения – с 02.05.2023 по 25.08.2023 года. Способ определения поставщика - Электронный аукцион. Проверкой установлено, что заключение указанных контрактов было нецелесообразным с точки зрения отсутствия полномочий по ведению информационной системы в сфере погребения у Учреждения, о чем указано в п. 7.4.2.3. настоящего Отчета.

Порядок ведения в единой информационной системе в сфере закупок реестра контрактов, заключенных заказчиками, регулируется Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестров контрактов, Учреждением в реестре контрактов в ЕИС не своевременно размещена информация по МК от 29.12.2022 № 20-2092-20/23 Услуги по газоснабжению – контракт размещен в реестре контрактов 08.02.2023. Дата направления информации в ЕИС согласно срока, установленного ч. 3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ - 13.01.2023 (Учреждение загрузило информацию на основании сведений, полученных из журнала событий в ЕИС 17.01.2023, просрочка на 2 рабочих дня).

Анализ контрактов, заключенных в 2022 году при осуществлении закупок у единственного поставщика, показал следующее.

МК от 05.05.2022 № 05-2022 на поставку пакетов мусорных с ООО «КДС Групп». ИКЗ 22350040282215004010010028000000244. Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. Начальная (максимальная) цена контракта³³ - 21 906,00 руб., цена контракта - 19 200,00 рублей.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по МК составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки. Документом приемки является товарная накладная (ТОРГ-12, унифицированный формат, приказ ФНС России от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551@)³⁴. Поставщиком выставлен счет на оплату от 06.05.2022 № 212 и Товарная накладная (ТОРГ-12) от 06.05.2022 № 234, дата предоставления поставщиком - 13.05.2022, дата подписания директором МКУ «СРС» И.П. Жареновым 16.05.2022 года.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 10 рабочих дней от даты заключения контракта, т.е. 23.05.2022 года.

Экспертное заключение от 16.05.2022 № 6/н, подписано директором И.П. Жареновым 16.05.2022 года. Оплата по МК произведена платежным поручением от 17.05.2022 № 219 на сумму 19 200,00 руб. в установленный МК срок.

МК от 12.05.2022 № 6-2022 на поставку мешков эвакуаторных для транспортировки тел умерших с ИП Рогожин Владислав Вячеславович.

ИКЗ 22350040282215004010010028000000244. Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. НМЦК - 25 000,00 руб., цена контракта - 25 000,00 рублей.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по МК составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки. Документом приемки является товарная накладная ТОРГ-12. Поставщиком выставлен счет на оплату от 12.05.2022 № 41 и Товарная накладная (ТОРГ-12) от 19.05.2022 № 34, дата предоставления поставщиком - 19.05.2022, дата подписания директором МКУ «СРС» И.П. Жареновым 23.05.2022 года.

³³ далее - НМЦК

³⁴ далее - Товарная накладная (ТОРГ-12)

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к муниципальному контракту срок окончания исполнения обязательств - 10 рабочих дней от даты заключения контракта, т.е. 26.05.2022 года.

Экспертное заключение от 23.05.2022 № б/н, подписано директором И.П. Жареновым 23.05.2022 года.

Оплата по МК произведена платежным поручением от 24.05.2022 № 229 на сумму 25 000,00 руб. в установленный срок.

МК от 31.05.2022 № 09-2022 на поставку бензиновых триммеров с ООО «Тулсо». ИКЗ 223500402822150040100100280000000244. Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. НМЦК - 82 590,00 руб., цена контракта - 69 900,00 рублей.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки. Документом приемки является товарная накладная ТОРГ-12.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 10 рабочих дней от даты заключения контракта, т.е. 15.06.2022 года.

Согласно приложению № 3 к МК, в перечень документов, которыми обмениваются стороны при исполнении МК, являются счет-фактура, товарная накладная ТОРГ-12, счет на оплату, экспертное заключение, платежное поручение.

Счет-фактура от 01.06.2022 № 190, счет на оплату от 01.06.2022 № 793, товарная накладная ТОРГ-12 от 01.06.2022 № 190, экспертное заключение от 05.06.2022 № б/н, дата подписания директором И.П. Жареновым - 05.06.2022 года.

Оплата по муниципальному контракту произведена платежным поручением от 07.06.2022 № 266 на сумму 69 900,00 руб. в установленный срок.

МК от 21.12.2021 № 752 на оказание услуг по водоснабжению с АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» на сумму 3 078,48 руб. (НМЦК - 4 098,24 руб.) в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. ИКЗ 213500402822150040100100850013600244.

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений.

В порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, в указанный орган направляется информация, указанная в пунктах 10 и 11 части 2 настоящей статьи, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, а информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 настоящей статьи, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. При этом если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, не

позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания таких контракта, соглашений, вступления в силу решения, в день подписания документа о приемке.

Регламентный срок направления заказчиком, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 752, заключенного 21.12.2021 на оказание услуг по водоснабжению в ЕИС, - 28.12.2021 года.

МКУ «СРС» информация о контракте и копия контракта № 752, заключенного 21.12.2021 на оказание услуг по водоснабжению для включения в реестр контрактов ЕИС, направлена 21.12.2022, размещена в ЕИС 22.12.2022 с соблюдением срока установленного ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ (Реестровый номер контракта в ЕИС 3500402822121000016.).

Согласно условиям раздела 1 Приложения № 2 к контракту от 21.12.2021 № 752 обязательства оказания услуг по холодному водоснабжению осуществляются каждый календарный месяц организацией водопроводно-канализационного хозяйства в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

Согласно условиям раздела 5 Приложения № 2 к контракту от 21.12.2021 № 752 срок исполнения контракта с 01.01.2022 по 31.01.2023 года.

Согласно условиям раздела 2 Приложения № 2 к контракту от 21.12.2022 № 752 приемка оказанных услуг по холодному водоснабжению осуществляется заказчиком на основании Универсального передаточного документа (СЧФДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России.

По контракту от 21.12.2022 № 752 заказчиком была осуществлена приемка оказанных услуг по холодному водоснабжению за период с января 2022 года по декабрь 2022 года.

Согласно условиям п.3.5 контракта от 21.12.2022 № 752 расчетный период, установленный контрактом, равен одному календарному месяцу. Оплата за фактически поданную в истекшем месяце холодную воду (если Контрактом предусмотрена выплата аванса, то с учетом средств, ранее внесенных абонентом в качестве оплаты за холодную воду в расчетном периоде) осуществляется в порядке и сроки, установленные в разделе «Порядок и сроки оплаты» приложения 2 к контракту.

По контракту от 21.12.2022 № 752 Учреждением в сроки, установленные контрактом, была осуществлена оплата за оказанные услуги по холодному водоснабжению за период с января 2022 года по декабрь 2022 года, что подтверждается размещенными на сайте ЕИС платежными поручениями, а именно:

Информация об исполнении контракта от 21.12.2022 № 752 и документы о приемке были направлены заказчиком для включения в реестр контрактов ЕИС и размещена в ЕИС с соблюдением сроков, установленных ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, также подпункта «б» пункта 15 раздела III Правил ведения реестра контрактов.

Сведения приведены в таблице:

Документ о приемке УПД (СЧФДОП)						
Дата документа	Номер документа	Сумма документа	Дата подписания документа заказчиком	Дата направления информации и документа в ЕИС согласно срока, установленного ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ	Фактическая дата направления информации и документа в ЕИС	Дата размещения информации и документа в ЕИС
1	2	3	4	5	6	7
1	613	409,82	08.02.2022	09.02.2022	08.02.2022	16.02.2022
2	1324	273,22	09.03.2022	10.03.2022	09.03.2022	14.03.2022
3.	2050	204,91	04.04.2022	05.04.2022	04.04.2022	11.04.2022
4	2774	204,91	12.05.2022	13.05.2022	12.05.2022	17.05.2022
5.	3445	136,61	05.06.2022	06.06.2022	05.06.2022	06.06.2022
6.	3997	170,76	04.07.2022	05.07.2022	06.07.2022	06.07.2022

7.	4556	258,05	04.08.2022	05.08.2022	04.08.2022	05.08.2022
8.	5043	258,05	05.09.2022	06.09.2022	05.09.2022	06.09.2022
9.	5716	184,32	04.10.2022	05.10.2022	06.10.2022	10.10.2022
10.	6560	184,32	02.11.2022	03.11.2022	02.11.2022	03.11.2022
11.	7293	368,64	08.12.2022	09.12.2022	22.12.2022	23.12.2022
12.	7836	273,50	28.12.2022	29.12.2022	22.12.2022	23.12.2022
		2927,11				

Исполнение контракта осуществлено на сумму 2 927,11 тыс. руб., оплата на сумму 151,37 руб. не произведена по причине использования меньшего объема холодной воды.

Как усматривается из вышеуказанной таблицы, в нарушение п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «а» п. 11 раздела 2 Правил ведения реестра контрактов документы о приемке УПД от 30.06.2022 № 3997, от 30.09.2022 № 5716 направлены Учреждением в ЕИС позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. Пропущенный срок составил 1 рабочий день.

Информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате оказанных услуг) за период 2022 года по контракту от 21.12.2022 № 752 была направлена заказчиком для включения в реестр контрактов ЕИС и размещена в ЕИС с соблюдением сроков, установленных ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, сведения приведены в таблице:

Платежное поручение						
№ п/п	Дата платежного поручения	Номер платежного поручения	Сумм (руб.)	Дата направления информации в ЕИС согласно установленного ч.3 ст.103 Федерального закона 44-	Фактическая дата направления информации в ЕИС	Дата размещения информации в ЕИС
1	2	3	4	5	6	7
1	09.02.2022	40	409,82	16.02.2022	11.02.2022	16.02.2022
2	10.03.2022	113	273,22	17.03.2022	10.03.2022	14.03.2022
3	07.04.2022	152	204,91	14.04.2022	07.04.2022	11.04.2022
4	13.05.2022	215	204,91	20.05.2022	20.05.2022	24.05.2022
5	07.06.2022	263	136,61	15.06.2022	10.06.2022	14.06.2022
6	06.07.2022	312	170,76	13.07.2022	10.07.2022	11.07.2022
7	05.08.2022	392	258,05	12.08.2022	09.08.2022	09.08.2022
8	07.09.2022	449	258,05	14.09.2022	14.09.2022	14.09.2022
9	07.10.2022	512	184,32	14.10.2022	23.10.2022	24.10.2022
10	03.11.2022	577	184,32	11.11.2022	07.11.2022	08.11.2022
11	09.12.2022	649	368,64	16.12.2022	22.12.2022	23.12.2022
12	29.12.2022	696	273,50	12.01.2023	22.12.2022	23.12.2022
			2927,11			

Как усматривается из вышеприведенной таблицы, в нарушение п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «в» п. 11 раздела 2 Правил ведения реестра контрактов Учреждением документы об оплате по платежному поручению от 07.10.2022 № 512 на сумму 184,32 руб. направлены в ЕИС с нарушением срока - 5 рабочих дней (п. 4.53.8 Классификатора нарушений - непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками).

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. Инициирование возбуждения административного производства исключается по причине истечения срока давности привлечения к ответственности (1 год).

2023 год

Анализ контрактов, заключенных в 2023 году в результате проведения электронного аукциона, показал следующее.

МК от 17.04.2023 № 051837-23 Оказание услуг по проведению акарицидной обработке территорий кладбищ Волоколамского городского округа с ООО «Служба санитарной оценки объектов» (ООО «ССОО») НМЦК – 90 180,00 руб., цена контракта - 31 549,10 рублей. ИКЗ - 233500402822150040100100080012120244.

Данная закупка внесена 24.01.2023 года в план-график закупок, товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов №202310486000165001 (версия плана-графика № 0).

Согласно информации, включенной в план-график, планируемый год размещения извещения 2023, объем финансового обеспечения закупки (планируемые платежи) на 2023 год - 31 549,10 руб. по коду бюджетной классификации 001 0503 0810700590 244, уполномоченный орган, на который возложены полномочия на определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - Муниципальное казенное учреждение «Центр муниципального заказа» Волоколамского городского округа.

Согласно требованиям п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки размещается при проведении электронного аукциона не менее чем за **пятнадцать дней** до даты окончания срока подачи заявок на участие в закупке, за исключением случаев, если начальная (максимальная) цена контракта не превышает триста миллионов рублей, либо начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства не превышает два миллиарда рублей, при которых такое извещение размещается не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в закупке.

Уполномоченным органом МКУ «Центр муниципального заказа» извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000067 Оказание услуг по проведению акарицидной обработке территорий кладбищ Волоколамского городского округа НМЦК 90 180,00 руб. размещено в ЕИС 23.03.2023 с соблюдением сроков, установленных пунктом 2 частью 3 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ (8 дней до даты окончания срока подачи заявок - 31.03.2023).

Содержание извещения о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000067 соответствует требованиям ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000067, в том числе в разделе 9 проекта контракта был установлен с соблюдением требований ч. 6.2 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта 10% от цены контракта, так как в извещении установлено преимущество к участникам закупки в соответствии с ч. 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно требованиям п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ не позднее двух рабочих дней, следующих за днем размещения в ЕИС протоколов, указанных в части 1 настоящей статьи, заказчик формирует с использованием ЕИС и размещает в ЕИС (без размещения на официальном сайте) и на электронной площадке (с использованием ЕИС) без своей подписи проект контракта, указанный в п. 5 ч. 2 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что протокол проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 04.04.2023 № ИЭА1, размещен в ЕИС 04.04.2023, регламентный срок формирования в ЕИС и размещения в ЕИС заказчиком проекта контракта № 0848300057723000067, заключаемого с ООО «ССОО» - 05.04.2023 года.

Согласно сведениям ЕИС заказчиком, без своей подписи, был сформирован и размещен в ЕИС проект контракта с ценой контракта 31 549,10 руб. на оказание услуг по проведению акарицидной обработке территорий кладбищ Волоколамского городского округа с ООО «ССОО» - 05.04.2023 года, с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно требований ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам электронной процедуры контракт заключается с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, с иным участником закупки (далее в настоящей статье - участник закупки, с которым заключается

контракт) не ранее чем через десять дней (если настоящим Федеральным законом не установлено иное) с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), протокола, предусмотренного подпунктом «а» пункта 2 части 6 статьи 51 Федерального закона № 44-ФЗ, после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона (если требование обеспечения исполнения контракта установлено в извещении об осуществлении закупки). Участники закупки, заявки которых не отозваны в соответствии с настоящим Федеральным законом, обязаны подписать контракт в порядке, установленном настоящей статьёй.

Обеспечение исполнения контракта по закупке № 0848300057723000067 оказание услуг по проведению акарицидной обработке территорий кладбищ Волоколамского городского округа в извещении не установлено.

Между МКУ «СРС» и ООО «ССОО» МК № 051837-23 на оказание услуг по проведению акарицидной обработке территорий кладбищ Волоколамского городского округа цена контракта 31 549,10 руб. был заключен 17.04.2023 через 13 дней с даты размещения в ЕИС 04.04.2023 протокола проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1, с соблюдением срока, установленного ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. В порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, в указанный орган направляется информация, указанная в пунктах 10 и 11 части 2 настоящей статьи, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, а информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 настоящей статьи, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. При этом, если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания таких контракта, соглашений, вступления в силу решения, в день подписания документа о приемке.

В соответствии с Правилами ведения реестра контрактов, регламентный срок направления, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 051837-23, заключенного 17.04.2023, для включения в реестр контрактов ЕИС - 24.04.2023 года.

МКУ «СРС» информация о контракте № 051837-23 и копия контракта, заключенного 17.04.2023, направлены для включения в реестр контрактов ЕИС 18.04.2023, размещено в ЕИС 24.04.2023 с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

Исполнителем представлен УПД от 09.06.2023 № 667.

Учреждением составлено экспертное заключение от 13.06.2023 № б/н о соответствии оказанных услуг требованиям муниципального контракта.

Оплата поставленного товара произведена платежным поручением от 19.06.2023 № 276 на сумму 31 549,10 руб. в установленные законодательством сроки.

МК от 22.11.2023 № 343195-23 на поставку автомобиля с ИП Луценко Ксения Юрьевна, НМЦК - 2 000 000,00 руб., цена контракта - 1 987 000,00 рублей. ИКЗ 233500402822150040100100310012910244. Срок исполнения контракта – 25.12.2023 года.

Данная закупка была внесена в план-график закупок на 2023 год № 202310486000165001 31.08.2023 (версия плана-графика № 18).

Уполномоченным органом МКУ «Центр муниципального заказа» извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000454 на поставку автомобиля размещено в ЕИС 25.10.2023 с соблюдением сроков, установленных п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ (8 дней до даты окончания срока подачи заявок - 07.11.2023).

Содержание извещения о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000454 на поставку автомобиля соответствует требованиям ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000454 на поставку автомобиля, в том числе в разделе 9 проекта контракта был установлен с соблюдением требований ч. 6.2 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта 10% от цены контракта, так как в извещении установлено преимущество к участникам закупки в соответствии с ч. 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ не позднее двух рабочих дней, следующих за днем размещения в ЕИС протоколов, указанных в части 1 настоящей статьи, заказчик формирует с использованием ЕИС и размещает в ЕИС (без размещения на официальном сайте) и на электронной площадке (с использованием ЕИС) без своей подписи проект контракта, указанный в п. 5 ч. 2 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что протокол проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 09.11.2023 № ИЭА1 размещен в ЕИС 09.11.2023, регламентный срок формирования в ЕИС и размещения в ЕИС заказчиком проекта контракта № 343195-23 на поставку автомобиля с ИП Луценко К.Ю. - 13.11.2023 года.

Согласно сведениям ЕИС заказчиком, без своей подписи, был сформирован и размещен в ЕИС проект контракта цена контракта 1 987 000,00 руб. на поставку автомобиля с ИП Луценко К.Ю. - 13.11.2023, с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

В силу ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам электронной процедуры контракт заключается с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, с иным участником закупки (далее в настоящей статье - участник закупки, с которым заключается контракт) не ранее чем через десять дней (если настоящим Федеральным законом не установлено иное) с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), протокола, предусмотренного подпунктом «а» пункта 2 части 6 статьи 51 Федерального закона № 44-ФЗ, после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона (если требование обеспечения исполнения контракта установлено в извещении об осуществлении закупки). Участники закупки, заявки которых не отозваны в соответствии с настоящим Федеральным законом, обязаны подписать контракт в порядке, установленном настоящей статьей.

Между МКУ «СРС» и ИП Луценко К.Ю. МК № 343195-23 на покупку автомобиля с ценой контракта 1 987 000,00 руб. был заключен 22.11.2023 через 13 дней с даты размещения в ЕИС

09.11.2023 протокола проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 с соблюдением срока, установленного ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Регламентный срок направления, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 343195-23, заключенного 22.11.2023 для включения в реестр контрактов ЕИС 29.11.2023 года.

МКУ «СРС» информация о контракте № 051837-23 и копия контракта, заключенного 22.11.2023, направлены для включения в реестр контрактов ЕИС 22.11.2023, размещено в ЕИС 23.11.2023 с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Правилами ведения реестра контрактов.

Документы по МК:

УПД от 05.12.2023 № 7, счет на оплату от 06.12.2023 № 7, экспертное заключение от 08.12.2023 № б/н размещены в установленный срок.

Платежное поручение от 11.12.2023 № 622 на сумму 1 987 000,00 руб. также оплачено в установленный контрактом срок.

МК от 10.07.2023 № 227298-23 на комплексное благоустройство территорий кладбищ, способ определения поставщика - электронный аукцион. НМЦК контракта 6 145 200,54 руб., ИКЗ 233500402822150040100100250014299244.

Данная закупка внесена 27.04.2023 в план-график № 202310486000165001 (версия плана-графика № 11).

Уполномоченным органом МКУ «Центр муниципального заказа» извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 00848300057723000212 размещено в ЕИС 16.06.2023 с соблюдением сроков, установленных п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ (8 дней до даты окончания срока подачи заявок – 23.06.2023).

Содержание извещения о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000212 соответствует требованиям ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000212, в том числе в разделе 9 проекта контракта был установлен с соблюдением требований ч. 6.2 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта 10% от цены контракта, так как в извещении установлено преимущество к участникам закупки в соответствии с ч. 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что протокол проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 27.06.2023 № ИЭА1 размещен в ЕИС 27.06.2023, регламентный срок формирования в ЕИС и размещения в ЕИС заказчиком проекта контракта № 227298-23 с ООО «Первая обслуживающая компания» - 29.06.2023 года.

Согласно сведениям ЕИС заказчиком, без своей подписи, был сформирован и размещен в ЕИС проект контракта с ценой контракта 4 762 530,09 руб. – 29.06.2023, с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Между МКУ «СРС» и ООО «Первая обслуживающая компания» контракт № 227298-23 на комплексное благоустройство территорий кладбищ с ценой контракта 4 762 530,09 руб. был заключен 10.07.2023 через 11 дней с даты размещения в ЕИС 29.06.2023 протокола проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Регламентный срок направления, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 227298-23, заключенного 10.07.2023 для включения в реестр контрактов ЕИС 17.07.2023 года.

МКУ «СРС» информация о контракте № 227298-23, заключенного 10.07.2023, направлены для включения в реестр контрактов ЕИС 10.07.2023, размещено в ЕИС 10.07.2023 с соблюдением

срока, установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Правилами ведения реестра контрактов.

Согласно требованиям ч. 3 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением независимой гарантии, соответствующей требованиям статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, срок действия независимой гарантии определяются в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно. При этом срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на один месяц, в том числе в случае его изменения в соответствии со ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Победителем закупки ООО «Первая обслуживающая компания» была предоставлена в качестве обеспечения исполнения контракта независимая гарантия № 9991-4R/1253126 выданная ПАО «Банк Уралсиб» 29.06.2023 года, на сумму 476 253,01 руб., срок вступления независимой гарантии в силу с даты выдачи гарантии, срок действия независимой гарантии до 15.10.2023 включительно, что превышает установленный контрактом срок исполнения обязательств на 2 месяца (срок исполнения обязательств предусмотренный контрактом 13.10.2023), что соответствует требованиям ч. 3 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что подрядчиком ООО «Первая обслуживающая компания» обязательства по выполнению работ по комплексному благоустройству территорий кладбищ Волоколамского городского округа по факту не были выполнены.

Согласно данным ПИК «ЕАСУЗ» МКУ «СРС за неисполнение подрядчиком ООО «Первая обслуживающая компания» обязательства, предусмотренного контрактом от 10.07.2023 № 227298-23, предъявило требования об уплате неустойки в виде штрафа от 19.09.2023 № 317 в размере 5 000,00 руб. за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом и от 17.10.2023 № 361 в размере 5 000,00 руб. за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, которое не имеет стоимостного выражения.

Согласно требованиям ч. 9 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации для одностороннего отказа от исполнения отдельных видов обязательств, при условии, если это было предусмотрено контрактом.

На основании сведений ЕИС установлено, что контракт от 10.07.2023 № 227298-23 на комплексное благоустройство территорий кладбищ Волоколамского городского округа Московской области был расторгнут на основании решения об одностороннем отказе заказчика от исполнения контракта 26.10.2023, что подтверждает размещенное 08.12.2023 вступившее в силу Решение об одностороннем отказе заказчика от исполнения контракта.

МК от 29.08.2023 № 242249-23 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области, НМЦК 6 684 712,97 руб., ИКЗ 23 35004028221500401001 0026 001 4211 244.

Данная закупка была внесена 25.05.2023 в план-график № 202310486000165001 (версия плана-графика № 13).

Уполномоченным органом МКУ «Центр муниципального заказа» извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000321 на выполнение работ

по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области, размещено в ЕИС 02.08.2023 с соблюдением сроков, установленных п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ (8 дней до даты окончания срока подачи заявок - 10.08.2023).

Содержание извещения о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000321 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области соответствует требованиям ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой установлено, что в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000321 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области заказчиком был установлен, согласно п. 1 ч. 2 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ размер денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в закупке - 66 847,13 руб., что составляет 1% НМЦК – 6 684 712,97 рублей.

В извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000321 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области заказчиком, в том числе в разделе 9 проекта контракта был установлен с соблюдением требований ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта 668 471,30 руб. что составляет 10% от НМЦК.

В извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057723000321 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области заказчиком, в том числе в разделе 10 проекта контракта заказчиком был установлен с соблюдением требований ч. 2.2 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения гарантийных обязательств 66 847,13 руб., что составляет 1% от начальной (максимально) цены контракта.

Протокол проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 17.08.2023 № ИЭА1 размещен в ЕИС 17.08.2023, регламентный срок формирования в ЕИС и размещения в ЕИС заказчиком проекта контракта № 242249-23 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области заказчиком заключаемого с победителем закупки ООО «Первая обслуживающая компания» - 21.08.2023 года.

Согласно сведениям ЕИС заказчиком без своей подписи был сформирован в ЕИС и размещен в ЕИС проект контракта № 242249-23 цена контракта 6 584 442,26 руб. на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области заключаемый с ООО «Первая обслуживающая компания» - 18.08.2023 с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Победителем закупки ООО «Первая обслуживающая компания» была предоставлена в качестве обеспечения исполнения контракта независимая гарантия № 1306002 выданная ПАО «МТС-Банк» 21.08.2023 года, на сумму 668 471,30 руб., срок вступления независимой гарантии в силу с даты выдачи гарантии, срок действия независимой гарантии до 01.12.2023 включительно, что превышает установленный контрактом срок исполнения обязательств на 2 месяца (срок исполнения обязательств предусмотренный контрактом 02.10.2023), что соответствует требованиям ч. 3 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Между МКУ «СРС» и ООО «Первая обслуживающая компания» контракт № 242249-23 цена контракта 6 584 442,26 руб. на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области заключаемый был заключен 29.08.2023 через 12 дней с даты размещения в ЕИС 17.08.2023 г протокола проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1, с соблюдением срока, установленного ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Регламентный срок направления заказчиком, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 242249-23 заключенного 29.08.2023 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области для включения в реестр контрактов ЕИС- 05.09.2023 МКУ «СРС» информация о контракте и копия контракта №242249-23 заключенного 29.08.2023 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области для включения в реестр контрактов ЕИС направлена 30.08.2023, размещено в ЕИС 30.08.2023 с соблюдением срока установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ. (Реестровый номер контракта в ЕИС 3500402822123000016).

В ходе проверки установлено, что подрядчиком ООО «Первая обслуживающая компания» обязательства по выполнению работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области по факту не были выполнены.

Согласно данным ПИК «ЕАСУЗ» МКУ «СРС» за неисполнение подрядчиком ООО «Первая обслуживающая компания» обязательства предусмотренного контрактом от 29.08.2023 № 242249-23 направлена претензия от 03.10.2023 № 342 и требование от 03.10.2023 № 342 об уплате неустойки в виде штрафа в размере 5 000,00 рублей. В ходе проверки установлено, что подрядчиком ООО «Первая обслуживающая компания» была произведена оплата штрафа в размере 5 000,00 руб. в доход бюджета по контракту от 29.08.2023 № 242249-23 платежным поручением от 04.10.2023 № 459.

Согласно требованиям части 9 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации для одностороннего отказа от исполнения отдельных видов обязательств, при условии, если это было предусмотрено контрактом.

Согласно сведениям ЕИС установлено, что контракт от 29.08.2023 № 242249-23 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области был расторгнут на основании решения об одностороннем отказе заказчика от исполнения контракта 27.11.2023, что подтверждает размещенное 08.12.2023 вступившее в силу Решение об одностороннем отказе заказчика от исполнения контракта от 29.08.2023 № 242249-23 на выполнение работ по ремонту проездов на кладбища Волоколамского городского округа Московской области.

Анализ контрактов, заключенных в 2023 году при осуществлении закупок у единственного поставщика, показал следующее.

МК от 30.06.2023 № 2702677 на поставку санитарных носилок с ООО «Ирбис» (ИНН 5004030608) ИКЗ 233500402822150040100100160000000244. Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. Начальная (максимальная) цена контракта, определяемая методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) составляла - 24 224,00 рублей. Расчет НМЦК произведен на основе 3-х коммерческих предложений. В связи с экономией бюджетных средств Волоколамского городского округа было взято наименьшее коммерческое предложение. Цена контракта составила - 20 000,00 рублей.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки. Документом приемки является товарная накладная (ТОРГ-12) Поставщиком выставлен счет на оплату от 10.07.2023 № 197 и Товарная накладная (ТОРГ-12) от 10.07.2023 № 173, дата предоставления поставщиком - 10.07.2023, дата подписания И.о. директора С.Н. Маменко 11.07.2023.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 10 рабочих дней от даты заключения контракта, т.е. 14.07.2023 года.

Экспертное заключение от 11.07.2023 № б/н, подписано И.о. директора С.Н. Маменко 11.07.2023. Оплата по МК произведена платежным поручением от 11.07.2023 № 337 на сумму 20 000,00 руб. в установленный МК срок.

Учредителем и Руководителем ООО «Ирбис» - является Маменко Руслан Мухтарович, сын И.о. директора МКУ «СРС» Маменко С.Н.

В заключении указанного контракта усматриваются признаки коррупционной составляющей.

МК от 21.08.2023 № 2742218 на поставку одноразовых комбинезонов с ООО «Нормал ТЭК». ИКЗ 233500402822150040100100160000000244. Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. Начальная (максимальная) цена контракта, определяемая методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) составляла - 59 000,00 рублей. Расчет НМЦК произведен на основе 3-х коммерческих предложений. В связи с экономией бюджетных средств Волоколамского городского округа было взято наименьшее коммерческое предложение. Цена контракта составила - 53 500,00 рублей.

Согласно приложению № 3 к МК, в перечень документов, которыми обмениваются стороны при исполнении МК, являются счет-фактура, товарная накладная ТОРГ-12, счет на оплату, экспертное заключение, платежное поручение.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки. Документом приемки является товарная накладная (ТОРГ-12).

Поставщиком выставлен счет на оплату от 24.08.2023 № 39, счет-фактура от 24.08.2023 № 38, Товарная накладная (ТОРГ-12) от 24.08.2023 № 38, дата предоставления поставщиком - 24.08.2023, дата подписания И.о. директора С.Н. Маменко 25.08.2023 года.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 10 рабочих дней от даты заключения контракта, т.е. 04.09.2023 года.

Экспертное заключение от 25.08.2023 № б/н подписано И.о. директора С.Н. Маменко 25.08.2023. Оплата по МК произведена платежным поручением от 25.08.2023 № 413 на сумму 53 500,00 руб. в установленный МК срок.

МК от 05.09.2023 № 2758144 на поставку МФУ и картриджей с ИП Беляев Валерий Николаевич. ИКЗ 233500402822150040100100160000000244. Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. Начальная (максимальная) цена контракта, определяемая методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) составляла - 75 872,00 рублей. Расчет НМЦК произведен на основе 3-х коммерческих предложений. В связи с экономией бюджетных средств Волоколамского городского округа было взято наименьшее коммерческое предложение. Цена контракта составила - 59 950,00 рублей.

Согласно приложению № 3 к МК, в перечень документов, которыми обмениваются стороны при исполнении МК, являются товарная накладная ТОРГ-12, счет на оплату, экспертное заключение, платежное поручение.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки. Документом приемки является товарная накладная (ТОРГ-12). Поставщиком выставлен счет на оплату от 11.09.2023 № 73 и Товарная накладная (ТОРГ-12) от 11.09.2023 № 73, дата предоставления поставщиком - 11.09.2023, дата подписания И.о. директора МКУ «СРС» С.Н. Маменко 11.09.2023 года.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 10 рабочих дней от даты заключения контракта, т.е. 19.09.2023 года.

Экспертное заключение от 11.09.2023 № б/н подписано И.о.директора С.Н. Маменко 11.09.2023. Оплата по муниципальному контракту произведена платежным поручением от 13.09.2023 № 451 на сумму 59 950,00 руб. в установленный муниципальным контрактом срок.

2024 год

Анализ контрактов, заключенных в 1 квартале 2024 года в результате проведения электронного аукциона, показал следующее.

МК от 04.03.2024 № 030226-24 на поставку песка строительного на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа с ИП Ерохин Александр Владимирович, НМЦК - 399 740,00 руб., цена контракта – 399 740,00 рублей. ИКЗ 243500402822150040100100010010812000. МК контракт находится на стадии исполнения. Дата окончания исполнения контракта - 13.01.2025 года.

Данная закупка была внесена в план-график закупок на 2024 год № 202410486000165001 17.01.2024 (версия плана-графика № 0).

Уполномоченным органом МКУ «Центр муниципального заказа» извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057724000012 на поставку песка строительного на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа размещено в ЕИС 09.02.2024 с соблюдением сроков, установленных п. 2 ч. 3 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ (9 дней до даты окончания срока подачи заявок - 19.02.2024).

Содержание извещения о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057724000012 на поставку песка строительного на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа соответствует требованиям ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0848300057724000012, в том числе в разделе 9 проекта контракта был установлен с соблюдением требований ч. 6.2 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта 10% от цены контракта, так как в извещении установлено преимущество к участникам закупки в соответствии с ч. 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно требованиям п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ не позднее двух рабочих дней, следующих за днем размещения в ЕИС протоколов, указанных в части 1 настоящей статьи, заказчик формирует с использованием ЕИС и размещает в ЕИС (без размещения на официальном сайте) и на электронной площадке (с использованием ЕИС) без своей подписи проект контракта, указанный в п. 5 ч. 2 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что протокол проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 20.02.2024 № ИЭА1 размещен в ЕИС 20.02.2024, регламентный срок формирования в ЕИС и размещения в ЕИС заказчиком проекта контракта № 030226-24 на поставку песка строительного на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа ИП Ерохиным А.В. - 21.02.2024 года.

Согласно сведениям ЕИС заказчиком, без своей подписи, был сформирован и размещен в ЕИС проект контракта № 030226-24 цена контракта 399 740,00 руб. с ИП Ерохиным А.В. - 21.02.2024 года, с соблюдением срока, установленного п. 1 ч. 2 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно требований ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам электронной процедуры контракт заключается с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, с иным участником закупки (далее в настоящей статье - участник закупки, с которым заключается контракт) не ранее чем через десять дней (если настоящим Федеральным законом не установлено иное) с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов

определения поставщика (подрядчика, исполнителя), протокола, предусмотренного пп. «а» п. 2 ч. 6 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ, после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона (если требование обеспечения исполнения контракта установлено в извещении об осуществлении закупки). Участники закупки, заявки которых не отозваны в соответствии с настоящим Федеральным законом, обязаны подписать контракт в порядке, установленном настоящей статьей.

Между МКУ «СРС» и ИП Ерохин А.В. контракт № 030226-24 на поставку песка строительного на кладбища, расположенные на территории Волоколамского городского округа, цена контракта 399 740,00 руб., был заключен 04.03.2024 через 13 дней с даты размещения в ЕИС 20.02.2024 протокола проведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 с соблюдением срока, установленного ч. 1 ст. 51 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами ведения реестра контрактов при регламентном сроке направления, размещения информации о заключенном контракте и копии контракта № 030226-24, заключенного 04.03.2024 для включения в реестр контрактов ЕИС - 12.03.2024, МКУ «СРС» информация о контракте № 030226-24 и копия контракта, заключенного 04.03.2024, направлены для включения в реестр контрактов ЕИС 04.03.2024, размещены в ЕИС 04.03.2024 года.

Анализ контрактов, заключенных в 1 квартале 2024 года при осуществлении закупок у единственного поставщика, показал следующее.

МК от 21.03.2024 № 296026 на оказание услуг по заточке цепей для бензопил с ИП Баев Вячеслав Владимирович. ИКЗ 243500402822150040100100040000000244.

Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. Начальная (максимальная) цена контракта, определяемая методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) составляла - 50 000,00 рублей. Расчет НМЦК произведен на основе 3-х коммерческих предложений. Цена контракта составила - 50 00,00 рублей.

Согласно приложению № 3 к МК, в перечень документов, которыми обмениваются стороны при исполнении МК, являются Акт о выполнении работ (оказании услуг), унифицированный формат, приказ ФНС России от 30.11.2015 г. № ММВ-7-10/552@³⁵, счет на оплату, счет-фактура, экспертное заключение, платежное поручение.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки.

Документом приемки является Акт о выполнении работ. Поставщиком представлен Акт о выполнении работ от 26.03.2024 № 2, дата подписания И.о. директора С.Н.Маменко 26.03.2024, выставлен счет на оплату от 26.03.2024 № 47 и счет-фактура от 26.03.2024 № 38, дата подписания И.о. директора МКУ «СРС» С.Н. Маменко - 26.03.2024 года.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 5 рабочих дней от даты подписания Акта о выполнении работ, т.е. 02.04.2024 года.

Экспертное заключение от 26.03.2024 № б/н подписано И.о.директора С.Н. Маменко 26.03.2024 года. Оплата по МК произведена платежным поручением от 27.03.2024 № 129 на сумму 50 000,00 руб. в установленный МК срок.

МК от 05.03.2024 № 009005-24 на оказание услуг по психиатрическому освидетельствованию водителей с ООО «Ваш доктор» ИКЗ 243500402822150040100100040000000244.

³⁵ далее – Акт о выполнении работ

Основание закупки у единственного поставщика - п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 600,0 тыс. рублей. Начальная (максимальная) цена контракта, определяемая тарифным методом, составляла - 4 800,00 рублей. Цена контракта составила - 4 800,00 рублей.

Согласно приложению № 3 к МК, в перечень документов, которыми обмениваются стороны при исполнении МК, являются Акт о выполнении работ, счет на оплату, экспертное заключение, платежное поручение.

Согласно условиям раздела 2 приложения № 2 к МК срок исполнения обязательств по муниципальному контракту составляет 5 рабочих дней с даты подписания документа приемки.

Документом приемки является Акт о выполнении работ. Поставщиком представлен Акт о выполнении работ от 25.03.2024 № 59, дата подписания И.о. директора С.Н.Маменко - 26.03.2024, выставлен счет на оплату от 25.03.2024 № 58, дата подписания И.о. директора С.Н. Маменко - 26.03.2024 года.

Согласно условиям раздела 1 приложения № 2 к МК срок окончания исполнения обязательств - 5 рабочих дней от даты подписания Акта о выполнении работ, т.е. 02.04.2024 года.

Экспертное заключение от 26.03.2024 № б/н подписано И.о. директора С.Н. Маменко 26.03.2024. Оплата по МК произведена платежным поручением от 27.03.2024 № 128 на сумму 4 800,00 руб. в установленный МК срок.

7.6. По цели 6 Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено следующее.

7.6.1. Проверкой учета средств от приносящей доход деятельности установлено, что в проверяемом периоде Учреждением получались доходы от оказания платных услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению на безвозмездной основе, на территории Волоколамского городского округа Московской области.

Качество и стоимость услуг, оказываемых МКУ «СРС» в проверяемом периоде, утверждались постановлениями Главы «Об утверждении качества и стоимости услуг, оказываемых специализированной службой по вопросам погребения и похоронного дела, согласно гарантированному перечню услуг по погребению на безвозмездной основе, на территории Волоколамского городского округа Московской области»:

на 2022 год - постановлением Главы от 04.02.2022 № 83, в сумме 6 964,68 руб.;

на 2023 год - постановлением Главы от 02.02.2023 № 82, в сумме 7 793,48 руб.;

на 2024 год - постановлением Главы от 01.02.2024 № 73, в сумме 8 370,20 рублей.

На основании вышеуказанных нормативных правовых актов Учреждению осуществлялось возмещение расходов, согласно Актам об оказании услуг и счетов:

Отделением Фонда пенсионного и социального страхования по г. Москве и Московской области³⁶ - на оказание услуг по погребению умершего по гарантированному перечню услуг;

Окружным управлением социального развития № 18 Министерства социального развития Московской области³⁷ – затрат на погребение неопознанных и не востребовавшихся тел и не подлежащих обязательному страхованию.

ОПФР по г. Москве и МО возмещение осуществлялось в соответствии с договором с МКУ «СРС» от 08.11.2021 № 574-2908юр/2021 о порядке возмещения стоимости услуг по погребению умерших пенсионеров, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной трудоспособности и в связи материнством на день смерти.

Управлением социальной защиты возмещение осуществлялось в соответствии с Законом Московской области от 17.07.2007 № 115/2007-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области» с учетом ежегодной индексации.

³⁶ далее - ОПФР по г. Москве и МО

³⁷ далее - Управление социальной защиты

В качестве недостатка КСО отмечает, что при формировании счетов для Управления социальной защиты в качестве основания необходимо указывать вышеуказанный нормативный правовой акт, а не текст «от 26.02.2021 №», что является некорректным.

Данные поступления учитывались в бухгалтерской отчетности как доходы от оказания платных услуг.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127 поступление доходов от оказания платных услуг сложилось следующим образом:

Наименование	2022		2023		2024 (1 квартал)	
	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)
Ф.0503127	319 931,56		249 988,68		89 435,36	
ОПФР		250 728,48		161176,68		71 294,76
Управление соцзащиты		53 735,0		88 812,00		39 864,00
ИТОГО	319 931,56	304 463,48	249 988,68	249 988,68	89 435,36	111 158,76

КСО был сделан запрос от 31.05.2024 № 104-01-090Исх-240 в адрес МУ «ЦБ МУ ВГО» о предоставлении пояснений о причинах расхождения сумм, отраженных в бюджетной отчетности МКУ «СРС» и выставленными актами об оказании услуг на возмещение расходов в 2022 году и 1 квартале 2024 года.

Согласно ответу МУ «ЦБ МУ ВГО» от 03.06.2024 № 104-01-064-129 отражение сумм доходов в бюджетной отчетности ф. 0503127 в проверяемом периоде производится на основании справки о доходах от Финансового управления администрации Волоколамского городского округа.

В качестве подтверждения расчетов МУ «ЦБ МУ ВГО» были представлены справки об доходах за проверяемый период по ф. ДБ006, которые содержат идентичные показатели с ф. 0503127.

7.6.2. Анализом расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено следующее.

Письмом КСО от 22.05.2024 № 104-01-090Исх-209 в Учреждении запрашивался прейскурант цен на товары, работы, услуги.

Документ Учреждением не представлен, письмом от 22.05.2024 № 178 Учреждение сообщило, что «...МКУ «СРС» согласно ст. 9 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» и закону Московской области от 17.07.2007 № 115/2007-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области» предоставляет на безвозмездной основе гарантированный перечень услуг по погребению, платные услуги физическим лицам (т.е. продажу ритуальных принадлежностей, организацию похорон) не оказывает. Ежегодно, стоимость услуг по предоставлению гарантированного перечня утверждается постановлением Главы администрации Волоколамского городского округа...».

8. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Возражения (замечания) от объектов контроля по вышеуказанным нарушениям в установленный срок не поступили.

9. Выводы:

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не оформлены первичными учетными документами факты выбытия объектов нефинансовых активов, а также допущена недостача нефинансовых активов на общую сумму **320,00 рублей**.

2. В нарушение ст. 129 Трудового Кодекса Российской Федерации Бектемировой А.В. незаконно начислена заработная плата за декабрь 2023 года в размере

6 112,77 руб., страховые взносы - 1 846,06 руб., что в силу положений ст. 304 Бюджетного Кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств. В нарушение ст. 91 ТК РФ Табель рабочего времени за декабрь 2023 года содержит недостоверную информацию о фактически отработанном времени Бектемировой А.В.

3. В нарушение ст. 129 Трудового Кодекса Российской Федерации Соколовой Т.А., как внешнему совместителю, незаконно начислена заработная плата в размере 44 987,25 руб., страховые взносы - 13 586,15 руб., что в силу положений ст. 304 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

4. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Учреждением не соблюдены требования, предъявляемые к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств, с учетом того, что в 2022-2023 гг. была смена руководителей.

5. В нарушение ч. 6 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пп. «а» п. 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» планы-графики за 2022 и 2023 годы размещены в ЕИС позднее десяти рабочих дней.

6. В нарушение п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.п. «в» п. 11 раздела 2 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (ред. от 16.08.2023) «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» Учреждением документы об оплате по платежному поручению от 07.10.2022 № 512 на сумму 184,32 руб. направлены в ЕИС с нарушением срока - 5 рабочих дней.

7. В нарушение основных требований постановления Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 (в ред. от 28.02.2024) «Об утверждении Порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области», Администрацией большая часть земельных участков под общественными кладбищами до настоящего времени не оформлена в муниципальную собственность и не профинансированы мероприятия по установлению ограждений территорий общественных кладбищ, содержание которых осуществляет МКУ «СРС».

8. В нарушение ст. 2.2. Устава МКУ «СРС» от 09.06.2021, п. 4.4 Положения о погребении и похоронном деле в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 06.04.2020 № 233 (в ред. постановления Главы от 19.07.2023 № 566) Администрацией в бюджетных сметах МКУ «СРС» за проверяемый период было предусмотрено выделение средств на закупку услуг по наполнению и актуализации информационной системы в сфере погребения, в то время как ведение учета всех видов захоронений, произведенных на территории Волоколамского городского округа, регистрация каждого захоронения в книге регистрации захоронений (захоронений урн с прахом) с использованием государственной информационной системы «Региональная географическая информационная система для обеспечения деятельности центральных исполнительных органов государственной власти Московской области, государственных органов Московской области, органов местного самоуправления» относится к полномочиям и основным задачам Сектора в сфере погребения администрации Волоколамского городского округа.

10. Предложения (рекомендации):

1) Внести временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа представление по результатам контрольного мероприятия.

2) Внести МКУ «Специализированная ритуальная служба» представление по результатам контрольного мероприятия.

3) Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа и в Волоколамскую городскую прокуратуру.

4) Возбудить дело об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ.

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Волоколамского городского округа, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа

Т.П. Ильина

Приложение к Отчету
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования
бюджетных средств, выделенных
МКУ «Специализированная ритуальная служба»
в 2022-2023 гг. и истекшем периоде 2024 года на обеспечение
деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»

ПЕРЕЧЕНЬ

законодательных и иных нормативных правовых актов,
исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

№ п/п	Наименование законодательных и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации
2	Уголовно-процессуальный кодекса Российской Федерации
3	Трудовой кодекс Российской Федерации
4	Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
5	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
6	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
8	Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»
9	Постановление Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (ред. от 16.08.2023) «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»
10	Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»
11	Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»
12	Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-Р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методически рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»
13	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
14	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
15	Закон Московской области от 24.07.2014 № 106/2014-ОЗ «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области и органами государственной власти Московской области»
16	Закон МО от 17.07.2007 № 115/2007-ОЗ «О погребении и похоронном деле в Московской области»
17	Постановление Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 (в ред. от

	28.02.2024) «Об утверждении Порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области»
18	Распоряжение Главного управления региональной безопасности Московской области от 05.11.2019 № 43-РГУ «Об утверждении Порядка взаимодействия ГУРБ МО с органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области при предоставлении субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области в целях осуществления отдельных государственных полномочий Московской области по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия для производства судебно-медицинской экспертизы»
19	Устав Волоколамского городского округа Московской области, принятый решением Совета депутатов от 28.01.2021 № 21-128
20	Распоряжение главы Волоколамского городского округа от 27.04.2020 № 95-Р «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Волоколамского городского округа Московской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Волоколамского городского округа Московской области»
21	Единая учетная политика при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденная приказом директора МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» от 22.01.2020 № 3/2-О
22	Положение об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «СРС», утвержденного постановлениями Главы от 29.09.2020 № 588, от 15.07.2022 № 464, от 14.12.2022 № 852
23	Положение о погребении и похоронном деле в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденное постановлением Главы от 06.04.2020 № 233 (в ред. постановления Главы от 19.07.2023 № 566)
24	Постановление Главы «Об утверждении качества и стоимости услуг, оказываемых специализированной службой по вопросам погребения и похоронного дела, согласно гарантированному перечню услуг по погребению на безвозмездной основе, на территории Волоколамского городского округа Московской области» от 04.02.2022 № 83, от 02.02.2023 № 82, от 01.02.2024 № 73