#### ИНФОРМАЦИЯ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

### «Проверка эффективности и результативности использования средств, выделенных из бюджета города МКУ «Специализированной службе по вопросам похоронного дела» в 2019-2020 годах, истекшем периоде 2021 года»

(рассмотрена Коллегией Контрольно-счетной палаты г.Сарова, протокол №182 от 01.10.2021)

### Объект проверки: ДГХ, МКУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела».

**Проверенный период:** 2019 – 2020 годы, 1 полугодие 2021 года.

**Объем проверенных средств:** 29 209,31 тыс. руб.

**Установлено нарушений и недостатков:** 6 461,88 тыс.руб.

**Основные нарушения и недостатки:**

1. Нарушения соответствия учредительных документов действующему законодательству.

1.1. В нарушение «Положения о погребении и похоронном деле в городском округе город Саров», утвержденного решением Городской Думы г.Сарова №115/6-гд от 27.12.2018 с учетом изменений, основные виды деятельности, закрепленные в Уставе учреждения, не соответствуют формулировке видов деятельности, утвержденных Положением.

1.2. В Уставе МКУ закреплено «земельный участок, необходимый для выполнения учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования». Земельный участок с целевым использованием «под городское кладбище» числится в муниципальной казне.

1.3. Согласно п.4.2 Устава учреждения директор назначается на должность сроком на 1 год. Распоряжениями администрации г.Сарова назначение осуществлено сроком на 5 лет.

1.4. Согласно Уставу МКУ полномочия Департамента: утверждает план ФХД учреждения. Согласно Уставу МКУ полномочия директора: обеспечивает выполнение муниципального задания и представляет отчет о выполнении МЗ, обеспечивает составление плана ФХД. Финансовое обеспечение учреждения осуществляется на основании бюджетных смет (Приказ ДГХ от 25.12.2017 №409-П). Учреждению не формируется муниципальное задание, планы ФХД не составляются.

1.5. Согласно п.1.9 Устава МКУ фактический адрес нахождения учреждения утвержден только ул.Березовая, 20. Адрес территории по ул.Березовая, 22 не закреплен в уставе учреждения.

2. Не конкретизирована функция ДГХ о формировании и утверждении бюджетной сметы для казенного учреждения, подведомственного Департаменту.

В «Положении о ДГХ г.Саров», утвержденном Решением городской Думы г. Сарова от 17.11.2005 N 147/4-гд не конкретизирована функция ДГХ о формировании и утверждении бюджетной сметы для казенного учреждения, подведомственного Департаменту.

3. Не актуализирован нормативно-правовой акт в Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных ДГХ с 2019 года.

Приказ ДГХ от 25.12.2017 №409-П «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, подведомственного ДГХ» разработан на основании требований Приказа Минфина от 20.11.2007 №112н. Приказ №112н утратил силу.

4. Не указаны требования к качеству предоставляемых услуг по погребению.

В постановлениях администрации г.Сарова от 29.01.2019 №222, от 31.01.2020 №150, от 29.01.2021 №226 «Об установлении стоимости и требований к качеству услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению» не указаны требования к качеству услуг.

5. Нарушение обеспечения открытости и доступности документов путем предоставления через официальный сайт в сети Интернет.

В нарушение Закона N 7-ФЗ, Приказа Минфина N 86н Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru размещены с нарушением установленного срока 10 документов. Не размещены сведения о контрольных мероприятиях и их результатах за 2019 – 2020 годы, 1 полугодие 2021 года.

6. Неэффективное планирование средств бюджета.

Учреждению из КУМИ 13.04.2020 передан автомобиль ГАЗ 325600. Автомобиль после получения учреждением не использовался. Согласно штатному расписанию в учреждении отсутствует водитель. Для управления вышеуказанным транспортом водителю нужны водительские права с категорией D. В бюджетной смете запланировано расходование бюджетных средств на ГСМ, предрейсовые медицинские осмотры водителей, ОСАГО. В нарушение ст.34 БК РФ запланированы неэффективные расходы в бюджетной смете учреждению в размере 50 020руб.

7. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

7.1. Признаки дробления договора.

В 2019 году Учреждением заключены 3 контракта на оказание услуг по охране общественного кладбища продолжительностью 1 месяц. Контракты заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 000 руб.). При этом сумма 3-х контрактов в целом составляет 157 507,20 руб. При заключении единого договора следовало определить поставщика в соответствии с конкурентными способами закупок. Усматриваются признаки дробления договора с целью ухода от конкурсных процедур.

1. Договоры заключены с одним и тем же контрагентом.

2. Предмет договора один и тот же (охрана кладбища).

3. Объект выполнения работ один и тот же.

4. Учреждение заведомо знало о необходимости заключения контракта на охрану кладбища на период – год.

7.2. Признаки дробления договора.

В 2019 году Учреждением заключены 4 контракта на выполнение работ по содержанию общественного кладбища продолжительностью 1-2 месяца. Контракты заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 000 руб., с 01.07.2019 – 300 000 руб.). При этом сумма 4-х контрактов в целом составляет 313 337,32 руб. При заключении единого договора следовало определить поставщика в соответствии с конкурентными способами закупок. Усматриваются признаки дробления договора с целью ухода от конкурсных процедур.

7.3. Признаки дробления договора.

В 2019 году Учреждением заключены 3 контракта на выполнение работ по обустройству и восстановлению воинских захоронений. Контракты заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 000 руб. (изм. с 01.07.2019)). При этом сумма 3-х контрактов в целом составляет 876 276,63 руб. При заключении единого договора следовало определить поставщика в соответствии с конкурентными способами закупок. Усматриваются признаки дробления договора с целью ухода от конкурсных процедур.

1. Контракты заключены с одним и тем же контрагентом.

2. Предмет договора один и тот же (обустройство и восстановление воинских захоронений).

3. Объект выполнения работ один и тот же.

4. Контракты заключены в один день.

8. Не принята к учету в составе основных средств автоматическая система охранно-пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре.

В нарушение Инструкции № 157н, ОК 013-2014, Порядка №209н Учреждением АСПС и СОУЭ не принята к учету в качестве основных средств.

9. Неведение учета неисключительных прав на забалансовых счетах.

В нарушение Инструкции N 157н Учреждением не отражены в бюджетном учете на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование"  неисключительные права на использование программ для ЭВМ. В нарушение ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции N 157н искажена отчетность по бюджетной деятельности за 2019 – 2020 годы.

10. Длительное неиспользование приобретенного основного средства.

Бокс для организации трупохранилища был установлен на территории общественного кладбища города Сарова на основании контракта №б/н от 03.12.2019. Приемка работ осуществлена 26.12.2019. На момент проведения проверки здание бокса не функционировало. В нарушение ст.34, 162 БК РФ нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств. Средства бюджета были израсходованы без достижения требуемого результата.

11. Расходы на основное средство, не используемое в деятельности учреждения.

Автомобиль ГАЗ 325600 специальный (катафалк) передан учреждению 13.04.2020. В деятельности учреждения автомобиль не использовался. Учреждением в проверяемом периоде произведены расходы ОСАГО в размере 4447,08 руб. В нарушение ст.34, 162 БК РФ неэффективно использованы средства бюджета на страхование транспортного средства, не используемого в деятельности учреждения.

**По итогам проведенного контрольного мероприятия направлены:**

1. В МКУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела» и Департамент городского хозяйства Администрации г.Саров представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. В Администрацию г.Саров информационное письмо.

3. В Прокуратуру города Сарова - копия акта проверки.