

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок
товаров, работ, услуг МКУ «Специализированное управление городского
округа Долгопрудный» при заключении муниципального контракта № 2 от
19.04.2022 на выполнение подрядных работ по благоустройству мест
захоронений в городе Долгопрудном»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.14 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2022 год

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность заказчика МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» по использованию средств бюджета городского округа Долгопрудный при заключении муниципального контракта № 2 от 19.04.2022 на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городском округе Долгопрудный.

3. Объекты:

- Муниципальное казенное учреждение «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» (далее – МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный»)

- Муниципальное казенное учреждение «Центр закупок-Долгопрудный»

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»)

4. Срок проведения проверки: с 03 октября 2022 года по 30 декабря 2022 года

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Соблюдение требований к порядку формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок.

2. Соблюдение требований к проведению процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и срокам их проведения.

3. Соблюдение требований к содержанию условий контракта (договора).

4. Соблюдение сторонами сроков оплаты своих обязательств по контракту.

5. Учет операций в рамках заключенного контракта.

6. Поверяемый период: 2022 год

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

7.1. Полное наименование – Муниципальное казенное учреждение «Специализированное управление городского округа Долгопрудный»

Сокращенное название – МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный»

Юридический адрес: 141702, Московская обл., Долгопрудный г, улица Заводская, д. 10

ОГРН 1135047005807 от 29.05.2013.

ИНН 5047142137 КПП 504701001

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

7.2. Ведомственная принадлежность – администрация городского округа Долгопрудный

7.3. Учредитель и собственник имущества – является муниципальное образование «Городской округ Долгопрудный Московской области», в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» создано на основании Постановления администрации города от 17.04.2013 № 274-ПА, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» является некоммерческой организацией в форме муниципального учреждения с правами юридического лица с организационно-правовой формой-муниципальное казенное учреждение, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в соответствии с законодательством, финансируется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный.

7.4. Цели деятельности МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» обеспечение реализации предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения, осуществления муниципальных услуг в данной сфере деятельности.

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» осуществляет виды деятельности, в том числе:

- формирование и ведение учета всех кладбищ, расположенных на территории городского округа Долгопрудный Московской области,

- установление порядка проведения инвентаризации захоронений, произведенных на территории кладбищ (открытых, закрытых, закрытых для

свободного захоронения), с соблюдением требований законодательства Российской Федерации,

- предоставление места для одиночного, родственного, семейного (родового), почетного, воинского захоронений, захоронений в стенах скорби с выдачей удостоверения о соответствующем захоронении, выдача разрешения на подзахоронение с соблюдением требований законодательства Российской Федерации,

- разработка и реализация мероприятий по созданию новых кладбищ, а также эксплуатации, реконструкции (расширению), ремонту (текущему, капитальному), закрытию или переносу существующих кладбищ,

- выполнение функций муниципального заказчика в сфере погребения и похоронного дела с соблюдением требований законодательства Российской Федерации,

- осуществление в пределах своей компетенции контроля за исполнением муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ и оказание услуг в погребения и похоронного дела,

- обеспечение режима работы и функционирования кладбищ,

- выполнение работ по содержанию кладбищ (в том числе уборка газонов, тротуаров, обочин, дорог, зоны захоронения от мусора, листвы, снега; косьба травы, обработка противогололёдными материалами; организация вывоза мусора с территории кладбищ, вырубка сухостойных и аварийных деревьев, уборка общественных туалетов, ремонт мемориалов),

- осуществление в пределах своей компетенции контроля за оказанием услуг, предоставляемых третьими лицами на территории кладбищ городского округа Долгопрудный Московской области.

7.5. Основные сведения об открытых лицевых счетах:

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета:

03901081058 – лицевой счет получателя бюджетных средств.

7.6. Директор МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» - Новикова Наталья Евгеньевна с 06.04.2021 (распоряжение администрации городского округа Долгопрудный от 30.03.2021 № 124-к, трудовой договор № 63-МКУ от 06.04.2021, дополнительное соглашение № 1 от 07.04.2022)

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Новикова Наталья Евгеньевна

7.7. Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ»:

- в 2022 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 11.01.2021 № 5.

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ» Лебедева Ирина Николаевна.

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «ЦБ» Лебедева Ирина Николаевна,
- заместитель директора по экономике МКУ «ЦБ» Бортникова Елена Николаевна.

- начальник отдела по работе с денежными средствами – заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ» Ежова Светлана Николаевна

7.8. Организационно-правовая форма: казенное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» является юридическим лицом, имеет лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 06 августа 2018 года № 453-ПА.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» осуществляется Учредителем за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный Московской области и на основании бюджетной сметы.

7.9. Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного в течение последних 3 (трех) лет контрольные мероприятия в отношении МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Инструкция № 157н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Приказ № 52н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 188н «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- Устав;
- Иные законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Общий объем проверенных средств составил 2 899,67 тысяч рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 0,00 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 2 899,67 тысяч рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом – 1 единица, сумма 0,44 тыс. руб.,

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 1 единица.

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 2 единицы.

Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики – 1 единица.

Размещение заказа на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городе Долгопрудный осуществлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проведения контрольного мероприятия была проверена закупка:

Размещение выполняется по	Реестровый номер закупки (заказа)	Способ размещения закупки (заказа) /определения поставщика	Наименование объекта закупки
№ 44-ФЗ	№0848300057122000006	Открытый конкурс в электронной форме	Выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городе Долгопрудный

Обоснованием необходимости заключения муниципального контракта является реализация основных требований к устройству общественных кладбищ, утвержденных постановлением Правительства Московской области от 30.12.2014 № 1178/52 «Об утверждении порядка деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области».

8.1 Соблюдение требований к порядку формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок

В соответствии с требованиями статьи 12 Закона № 44-ФЗ при планировании и осуществлении закупки заказчик (МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный») исходил из необходимости достижения целей и реализации мероприятия: зимние и летние работы по содержанию мест захоронений, текущий и капитальный ремонт основных фондов.

В соответствии со статьей 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

К проверке представлен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и изменения к нему.

Согласно п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

В нарушение п. 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.12.2021 № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» план-график закупок сформирован только на текущий 2022 финансовый год.

Согласно п. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы РФ с учетом положений бюджетного законодательства РФ и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в

денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

План-график утвержден и размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) в сети Интернет в установленные законодательством сроки.

Дата публикации закупки в плане графике в ЕИС 28.01.2022.

Идентификационный код закупки – ИКЗ: 223504714213750470100100050014329244.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) равна 2 899 674,54 рублей.

Источник финансирования: бюджет городского округа.

Закупка осуществлялась для достижения целей и реализации мероприятия: зимние и летние работы по содержанию мест захоронений, текущий и капитальный ремонт основных фондов муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений».

8.2 Соблюдение требований к проведению процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и срокам их проведения

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - открытый конкурс в электронной форме (далее - электронный конкурс). Конкурс проводился в соответствии с частью 19 статьи 48 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 2.4 Устава МКУ «Центр закупок-Долгопрудный», утвержденного постановлением администрации города от 23.12.2019 № 738-ПА, и на основании заявки МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» от 21.02.2022 б/н (далее – Заказчик) размещение закупки осуществляло Уполномоченное учреждение муниципальное казенное учреждение «Центр закупок –Долгопрудный» (далее – Уполномоченное учреждение).

Сведения об объектах закупки: специальные работы в рамках строительства по установке оград, заборов, защитных перильных и аналогичных ограждений.

Наименование объекта закупки: выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городском округе Долгопрудный.

В наименовании объекта закупки не указано, на каких именно местах захоронений (кладбищах), планируется проведение благоустройства.

Место выполнения работ указано - г. Долгопрудный без конкретизации. В техническом задании и в извещении также не указаны наименования кладбищ.

В разделах сметной документации указано «выполнение подрядных работ по благоустройству Лихачевского и Шереметьевского кладбищ». Однако, виды работ не разделены по каждому кладбищу отдельно.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ заказчик обладает свободой в определении предмета закупки и в формировании лотов, исходя из его потребностей. При этом в соответствии с ч. 2 ст. 8 Закона № 44-ФЗ запрещается совершение любых действий, которые приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

В частности, заказчик обязан учитывать положения ч. 3 ст. 17 Закона № 135-ФЗ, в соответствии с которыми запрещается ограничение конкуренции путем включения в состав лотов работ, технологически и функционально не связанных с работами, выполнение которых является предметом торгов. Однако определение понятия "функциональной и технологической взаимосвязи работ" в законодательстве отсутствует.

Во избежание нарушений действующего законодательства, целесообразно при осуществлении закупок для муниципальных нужд более конкретно указывать место выполнения работ в техническом задании, в извещении, либо в наименовании объекта закупки.

Согласно статье 48 № 44-ФЗ электронный конкурс начинается с размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки.

Извещение о закупке размещено в ЕИС 01 марта 2022 года Уполномоченным учреждением под номером 0848300057122000006, в котором дата и время окончания срока подачи заявок 17 марта 2022 года 10:00 часов. За 2 дня до окончания срока подачи заявок Заказчик вносит изменения в ранее размещенное извещение о проведении открытого конкурса, а именно: изменяет дату и время окончания срока подачи заявок на 28.03.2022 10:00, соответственно дата рассмотрения и оценки вторых частей заявок на участие в закупке 31.03.2022, дата подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) 01.04.2022 в связи Решением № 1 от 15.03.2022.

Согласно части 4 статьи 42 Закона № 44-ФЗ заказчик по собственной инициативе вправе внести изменения в извещение об осуществлении закупки не позднее чем за один рабочий день до даты окончания срока подачи заявок на участие в закупке, за исключением изменения наименования объекта закупки и увеличения размера обеспечения заявок на участие в закупке.

Заказчик решением № 1 от 15.03.2022 изменил порядок рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, что не нарушает требований статьи 42 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 19 статьи 48 Закона № 44-ФЗ, если в извещении об осуществлении закупки не установлены критерии, предусмотренные пунктами 2 и 3 части 1 статьи 32 настоящего Федерального закона (расходы на эксплуатацию и ремонт товаров, использование результатов работ; качественные, функциональные и экологические характеристики объекта закупки) электронный конкурс проводится в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, с учетом следующих особенностей: заявка состоит из второй и третьей частей.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ при проведении открытых конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

В извещении о проведении открытого конкурса указано преимущество участникам закупок в соответствии с частью 3 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в извещении установлено требование об обеспечении заявки на участие в закупке в размере 28 996,75 рублей или 1% от начальной (максимальной) цены контракта, что соответствует требованиям статьи 44 Закона № 44-ФЗ.

Так же в извещении уставлено требование об обеспечении исполнения контракта в объеме 30% от НМЦК, что соответствует требованиям статьи 96 Закона № 44-ФЗ. Обеспечение гарантийных обязательств не требуется.

Установлены критерии оценки заявок, что соответствует требованиям статьи 32 Закона № 44-ФЗ.

Согласно протокола рассмотрения и оценки вторых частей заявок от 31.03.2022 поступило 2 заявки (идентификационный номер заявки 11 и 186), которые решением комиссии признаны соответствующими требованиям Закона № 44-ФЗ и извещению об осуществлении закупки.

По результатам подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) победителем электронного конкурса признан участник закупки с идентификационным номером заявки – 11, заявка на участие в закупке которого соответствует требованиям, и который предложил лучшие условия исполнения контракта на основе критериев, установленных в извещении об осуществлении закупки, предложение о цене контракта 2 899 574,0 рублей (снижение цены на 100 рублей), что подтверждается протоколом подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭОК1 от 01.04.2022.

Таким образом, нарушение требований к проведению процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и срокам их проведения не установлено.

Заключение контракта осуществляется в соответствии с требованиями статьи 51 Закона № 44-ФЗ.

Так, по результатам электронной процедуры контракт заключается с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя) 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) 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).

Проект контракта заказчиком размещен 05.04.2022 в установленные сроки согласно части 2 статьи 51 Закона № 44-ФЗ.

Далее, в соответствии с частью 3 статьи 51 Закона № 44-ФЗ, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем размещения заказчиком проекта контракта, участник закупки, с которым заключается контракт, подписывает контракт и одновременно размещает на электронной площадке и в единой информационной системе (с использованием электронной площадки, без размещения на официальном сайте) подписанный проект контракта, а также документ, подтверждающий предоставление обеспечения исполнения контракта (то есть не позднее 12 апреля 2022 года).

12 апреля 2022 года участник закупки формирует, подписывает усиленной электронной подписью и размещает на электронной площадке и в единой информационной системе (с использованием электронной площадки, без размещения на официальном сайте) протокол разногласий в отношении информации, включенной в проект контракта в соответствии с пунктом 1 части 2 настоящей статьи, с указанием информации, не соответствующей требованиям, установленным в извещении об осуществлении закупки, и положениям заявки такого участника закупки.

Заказчик, с учетом протокола разногласий 14.04.2022 повторно размещает проект контракта. Участник закупки 15.04.2022 подписывает со своей стороны проект контракта и представляет независимую гарантию в обеспечение исполнения контракта, соответствующую требованиям, установленным в извещении и пунктом 9.3 контракта.

Заказчик со своей стороны подписывает контракт 19.04.2022 в установленные частью 4 статьи 51 закона № 44-ФЗ сроки.

Нарушение сроков заключения контракта по результатам электронной процедуры в соответствии с требованиями статьи 51 Закона № 44-ФЗ не установлено.

8.3. Соблюдение требований к содержанию условий контракта (договора)

Муниципальный контракт на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городском округе Долгопрудный заключен по итогам электронного конкурса с субъектом малого и среднего предпринимательства (ИП ЛСА) 19.04.2022 № 2 и размещен в ЕИС 20.04.2022 в установленные законодательством сроки.

Предметом контракта является выполнение специальных работ в рамках строительства по установке оград, заборов, защитных перильных и аналогичных ограждений.

Контракт содержит соглашение сторон по всем существенным условиям в соответствии с требованиями статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

Нарушений к содержанию условий контракта не выявлено.

8.4 Соблюдение сторонами сроков оплаты своих обязательств по контракту

Сроки, порядок и место выполнения работ установлены разделом 3 муниципального контракта.

8.4.1 Сведения об обязательствах сторон и порядке оплаты:

- срок начала исполнения обязательств подрядчиком – с момента заключения контракта;
- срок окончания исполнения обязательств подрядчиком – 31.08.2022;
- срок исполнения обязательств заказчиком – 7 рабочих дней от даты подписания документа-предшественника «Универсальный передаточный документ (СЧФДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России»;
- оплата аванса не предусмотрена;
- оплата предусмотрена 100% по фактическому объему за вычетом неустойки, в случае начисления подрядчику неустоек (штрафов, пеней) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
- место выполнения работ – г. Долгопрудный.

Согласно Акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) №1 от 10.06.2022 работы выполнены на общую сумму 2 371 953,83 рублей.

В соответствии с частью 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком выполненных работ, предусмотренных контрактом, должен составлять не более пятнадцати рабочих дней если извещение об осуществлении закупки

размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлены с 1 января по 30 апреля 2022 года включительно.

Оплата произведена заказчиком 27.06.2022 в течение 7 календарных дней от даты подписания «Универсального передаточного документа (СЧФДОП), формата УПД, утвержденного приказом ФНС России» (от 20.06.2022) платежным поручением № 88 от 27.06.2022.

Нарушений сроков оплаты за выполненные работы, предусмотренные контрактом не выявлено.

По соглашению сторон муниципальный контракт № 2 от 19.04.2022 расторгнут, что не противоречит требованиям статьи 95 Закона № 44-ФЗ.

8.4.2 Порядок и сроки осуществления приемки и оформления результатов.

Приемку осуществляет заказчик путем подписания «Универсального передаточного документа (СЧФДОП), формата УПД, утвержденного приказом ФНС России» в течение 10 рабочих дней от даты получения документа.

«Универсальный передаточный документ (СЧФДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России» от 10.06.2022 подписан заказчиком 20.06.2022 на общую сумму 2 371 953,83 рублей, что меньше стоимости, определенной контрактом, на 527 620,17 рублей.

Нарушение сроков приемки работ заказчиком не установлено.

Оплата произведена 27.06.2022 платежным поручением № 88 в объеме 2 371 953,83 рублей в установленные контрактом сроки (пункт 2 приложения 2 к контракту от 19.04.2022 № 2).

В ходе проверки установлено, что не в полном объеме выполнен монтаж забора из профнастила и монтаж калиток и ворот центральной входной группы на общую сумму 259 048,33 рублей без НДС, а также не выполнены полностью работы по устройству асфальтных дорожек на сумму 180 650,39 рублей без НДС.

Согласно пояснениям заказчика:

- 1) работы по устройству асфальтовых дорожек (позиции сметной документации к контракту 62-67.2 на сумму 216 780,46 рублей, в том числе НДС 20%) на кладбище «Шереметьевское» не выполнены по причине подтопления места проведения работ и отсутствия водоотвода, что подтверждается уведомлением подрядчика;
- 2) монтаж калиток и ворот центральной входной группы кладбища «Лихачевское» (позиции сметной документации к контракту № 26, 27, 28, 29, 30, 31 на сумму 48 109,00 рублей, в том числе НДС 20%) частично не выполнен по результатам осмотра места проведения работ совместно с исполнителем контракта и настоятелем Георгиевского храма г. Долгопрудный протоиереем А.С., где было принято решение об отмене

проведения работ по облицовыванию столбов калитки входной группы для сохранения единого стиля с лицевой стороной металлического ограждения территории кладбища, граничащего с территорией Храма;

3) уменьшение объема работ по монтажу забора из профнастила (позиции сметной документации к контракту № 4-9, 11-12 на общую сумму 262 749,00 рублей, в том числе НДС 20%) связано также с принятым совместно с настоятелем Георгиевского храма решением о проведении работ по ремонту ограждения (вместо замены) для сохранения единого стиля с ограждением территории храма.

Таким образом, общая сумма не выполненных работ по контракту составила 527 638,46 рублей (в том числе НДС 20%) согласно сметной документации к контракту, а с учетом снижения цены контракта 527 620,17 рублей (в том числе НДС 20%).

Согласно статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку выполненной работы (ее результатов), предусмотренной контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы результатов выполненной работы.

Пунктом 4.3 контракта предусмотрено проведение экспертизы для проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Порядок и сроки проведения экспертизы установлены пунктом 3 приложения 3 к контракту. Экспертиза проводится силами заказчика, отражается в документе приемки («Универсальный передаточный документ (СЧФДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России») в срок, соответствующий срокам приемки.

На «Универсальном передаточном документе (СЧФДОП), формата УПД, утвержденного приказом ФНС России» отсутствует отметка о проведении экспертизы выполненных работ.

Выявлено нарушение статьи 94 закона № 44-ФЗ и пункта 4.3 контракта от 19.04.2022 № 2.

8.5. Учет операций в рамках заключенного контракта.

Для ведения бухгалтерского учета в МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 30.12.2018 № 30/12/18 «Об утверждении учетной политики». Применяется с 01 января 2019 года и во все последующие отчетные периоды.

Приказом от 11.05.2021 № 11/05/21 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» внесены изменения в действующую учетную политику в соответствии с действующим законодательством.

8.5.1. Санкционирование расходов

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на 2022 год доведены ГРБС до МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» 24.12.2021 уведомлением № 901/007/Спецуправление 101-нр в размере 11 284 000,00 рублей.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации городского округа Долгопрудный, утвержден постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 31.12.2019 № 772-ПА (далее – Порядок № 772-ПА) и соответствует общим требованиям, установленным Приказом № 26н.

Бюджетная смета муниципального казенного учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена заместителем главы администрации городского округа Долгопрудный 24 декабря 2021 года.

ЛБО по коду бюджетной классификации (далее – КБК) 0503 0810701250 244 225 на 2022 год доведены в сумме 6 394 000,00 руб.

Извещение № 0848300057122000006 о проведении открытого конкурса от 01.03.2022 (изменение от 15.03.2022) на сумму 2 899 674,54 руб. на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронения в городе Долгопрудном размещено на сайте <https://zakupki.gov.ru>.

Бухгалтерской справкой к документу «Принятое бюджетное обязательство» от 01.03.2022 № СП000013 извещение № 0848300057122000006 о проведении открытого конкурса от 01.03.2022 (изменение от 15.03.2022) на сумму 2 899 674,54 руб. на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронения в городе Долгопрудном отражено в бухгалтерском учете в пределах, утвержденных ЛБО, что соответствует п. 308 Инструкции № 157н.

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» заключен Контракт от 19.04.2022 № 2 на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронения в городе Долгопрудный на сумму 2 899 574,00 руб. Способ определения поставщика - открытый конкурс в электронной форме, в соответствии с ч. 19 ст. 48 Закона № 44-ФЗ. Экономия по конкурсной процедуре составила 100,54 руб.

Бухгалтерскими справками к документу «Принятое бюджетное обязательство» от 19.04.2022 № СП000015 и от 19.04.2022 № СП000016 в бухгалтерском учете отражен заключенный Контракт от 19.04.2022 № 2 на сумму 2 899 574,00 руб. и экономия по конкурсной процедуре в сумме 100,54 руб., что соответствует пп.318-320 Инструкции № 157н, п. 134, п. 140, п. 141.1 Инструкции № 162н и подтверждается журналом операций № 9 по санкционированию за апрель 2022 года, данными Главной книги за апрель 2022 года.

На основании первичного учетного документа «Универсальный передаточный документ» от 10.06.2022 № 1 на сумму 2 371 653,83 руб. приняты денежные обязательства в соответствии с п. 309 Инструкции № 157н, п. 139, п. 141 Инструкции № 162н и подтверждены данными журнала операций № 9 по санкционированию за июнь 2022 года и данными Главной книги за июнь 2022 года.

На основании Соглашения о расторжении к контракту № 2 от 19.04.2022 на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городе Долгопрудном от 11 июля 2022 года в бухгалтерском учете МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» отражены бухгалтерские операции по уменьшению цены контракта по стоимости фактически оказанных услуг в сумме 2 371 953,83 руб. Сумма уменьшения цены контракта составляет 527 620,17 руб., что подтверждается данными журнала операций № 9 по санкционированию за июль 2022 года и данными Главной книги за июль 2022 года.

8.5.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» открыт лицевой счет в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации г. Долгопрудного) № 03901081058, как получателя бюджетных средств, который используется для учета операций по исполнению расходов местного бюджета.

В ходе проверки банковских операций по контракту от 19.04.2022 № 2 путем сличения данных Главной книги и журнала операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено. Выписки банка подтверждены первичными

документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

27 июня 2022 года платежным поручением № 88 на основании счета на оплату от 10.06.2022 № 10/06 перечислены денежные средства в сумме 2 371 953,83 руб. за фактически выполненные работы по контракту от 19.04.2022 №2, что подтверждается выпиской из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03901081058 за 27.06.2022.

В проверяемом периоде по данному контракту отвлечения денежных средств МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

Учет операций по счету был осуществлен на основании документа, который имеет лист подписания разрешения на исполнение обязательства «Оплата» (дата подписания директором 27.06.2022). Сумма, отраженная в банковской выписке, соответствует приложенным к ней первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Нарушений по срокам оплаты нет, так как плановый срок оплаты 29 июня 2022 года (7 рабочих дней с момента подписания универсального передаточного акта № 1 от 10 июня 2022 года).

8.5.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки проведен анализ отражения первичных учетных документов в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал № 4) МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» за 2022 год в рамках произведенных расходов Учреждения по контракту от 19.04.2022 № 2.

В МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенного контракта. Общая сумма заключенного контракта составила 2 899 574,00 руб. Фактически оплачено по заключенному контракту в сумме 2 371 953,83 руб. за фактически выполненные работы.

МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» заключило один контракт на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронения. В рамках данного контракта производится установка ограждения из материалов подрядчика с демонтажем старого ограждения, приобретение евроконтейнеров и обустройство контейнерной площадки.

На 19.07.2022 дебиторская и кредиторская задолженность по данному контракту отсутствует и подтверждена актом сверки расчетов.

При проверке регистра бухгалтерского учета Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за период апрель-июль 2022 года несвоевременного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по контракту от 19.04.2022 № 2 не выявлено. Бухгалтерский учет в МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» ведется методом начисления, результаты операций признаются по факту их совершения, что соответствует п. 3 Инструкции № 157н.

8.5.4. Учет нефинансовых активов

Перед заключением контракта от 19.04.2022 № 2 постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (далее – комиссия) МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» (приказ от 21.09.2021 № 21/09/21) 08 февраля 2022 года (протокол заседания № СП00-000001) проведено обследование земельного участка (кадастровый номер 50:42:0020105:292) и установлен факт нахождения ветхого ограждения, протяженностью 435 п.м, с множественными повреждениями, ржавыми металлическими столбами, непригодными для дальнейшей эксплуатации. В составе данного ограждения имеется металлическая сварная часть, протяженностью 85 п.м, которая требует ремонта (очистка от ржавчины и покраска). Остальная часть ограждения протяженностью 350 п.м требует замены.

Комиссией было решено принять к бухгалтерскому учету выявленный объект протяженностью 435 п.м на сумму 435,00 руб.

Данный хозяйственный факт отражен в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль 2022 года (бухгалтерская справка от 08.02.2022 № СП00-000008), что также подтверждается данными главной книги за февраль 2022 года.

Следует отметить, что при проведении инвентаризации нефинансовых активов в 2021 году (приказ от 22.09.2021 № 22/09/21) данное ограждение не было выявлено и не поставлено на бухгалтерский учет, что подтверждается инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) на 01 ноября 2021 №№ СП000005-000008 и актом о результатах инвентаризации № КР00-000001 от 30 ноября 2021 года

Выявлено нарушение пункта 2, пункта 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 25, пункта 31 Приказа № 157н, пункта 52 СГС «Концептуальные основы».

Комиссия исходя из функционального назначения, направления использования объектов имущества и срока их полезного использования, приняла решение на основании профессионального суждения ее членов, формулируемого исходя из анализа документации, оценив объем расходов из общей цены контракта,

сформировала первоначальную стоимость объектов основных средств – протокол заседания комиссии по поступлению и выбытию НФА № СП00-000003 от 10.06.2022.

В рамках заключенного контракта на основании акта о приемке выполненных работ от 10.06.2022 № 1 по форме КС-2 комиссией сформированные объекты основных средств на общую сумму 2 300 798,41 руб., из них:

- Евроконтейнер Eсе 1100 л - 4 шт.

- Контейнерная площадка (МО, г. о. Долгопрудный, пр-т Лихачевский, уч. 19Б) - 1 шт.



- Ограждение 3D забор (Шереметьевское кладбище), протяженностью 150 п.м – 1 шт.



- Ограждение с входной группой и калитками 6 шт. (Лихачевское кладбище), протяженностью 350 п.м – 1 шт.



На основании протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию НФА № СП00-000003 от 10.06.2022 оформлены первичные учетные документы – акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 10.06.2022 № СП00-000002, № СП00-000003, № СП00-000004, № СП00-000007 по объектам основных средств.

Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов отражены в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июнь 2022 года, что подтверждается также данными главной книги за июнь 2022 года.

Полученные в результате частичной разборки материальные запасы приняты к бухгалтерскому учету по учетной стоимости основного средства, учитываемого на счете 21.32, которая составила 350,00 руб. за 350 п.м., что подтверждается бухгалтерской справкой от 10.06.2022 № СП00-000004.

Выявлено нарушение пункта 106 Инструкции № 157н, пункт 52, пункт 54 СГС «Концептуальные основы», пункт 2.3 Учетной политики МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный».

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. План-график утвержден и размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) в сети Интернет в установленные законодательством сроки.

10.2. План-график закупок сформирован только на текущий 2022 финансовый год в нарушение п. 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.12.2021 № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

10.3. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - открытый конкурс в электронной форме (далее - электронный конкурс). Конкурс проводился в соответствии с частью 19 статьи 48 Закона № 44-ФЗ.

10.4. Размещение закупки осуществляло Уполномоченное учреждение муниципальное казенное учреждение «Центр закупок –Долгопрудный» в соответствии с пунктом 2.4 Устава МКУ «Центр закупок-Долгопрудный», утвержденного постановлением администрации города от 23.12.2019 № 738-ПА, и на основании заявки МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» от 21.02.2022 б/н.

10.5. Нарушение требований к проведению процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и срокам их проведения не установлено.

10.6. Нарушение сроков заключения контракта по результатам электронной процедуры в соответствии с требованиями статьи 51 Закона № 44-ФЗ не установлено.

10.7. Муниципальный контракт на выполнение подрядных работ по благоустройству мест захоронений в городском округе Долгопрудный заключен по итогам электронного конкурса с субъектом малого и среднего предпринимательства и размещен в ЕИС в установленные законодательством сроки. Нарушений к содержанию условий контракта не выявлено.

10.8. Нарушений сроков оплаты за выполненные работы, предусмотренные контрактом не выявлено. По соглашению сторон муниципальный контракт № 2 от 19.04.2022 расторгнут, что не противоречит требованиям статьи 95 Закона № 44-ФЗ.

10.9. Нарушение сроков приемки работ заказчиком не установлено.

10.10. На «Универсальном передаточном документе (СЧФДОП), формата УПД, утвержденного приказом ФНС России» отсутствует отметка о проведении экспертизы выполненных работ в нарушение статьи 94 закона № 44-ФЗ и пункта 4.3 контракта от 19.04.2022 № 2.

10.11. Выявлено нарушение пункта 2, пункта 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 25, пункта 31 Приказа № 157н, пункта 52 СГС «Концептуальные основы».

10.12. Выявлено нарушение пункта 106 Инструкции № 157н, пункт 52, пункт 54 СГС «Концептуальные основы», пункт 2.3 Учетной политики МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный».

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Определить фактическую стоимость полученных в результате частичной разборки материальных запасов, исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и произвести необходимые операции в бухгалтерском учете учреждения по их отражению.

11.2. Не допускать нарушений при проведении инвентаризации нефинансовых активов учреждения.

11.3. Во избежание нарушений действующего законодательства, при осуществлении закупок для муниципальных нужд более конкретно указывать место выполнения работ в техническом задании, в извещении, либо в наименовании объекта закупки.

11.4. Формировать план – график закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ и решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области о бюджете городского округа Долгопрудный на соответствующий финансовый год и плановый период.

11.5. Не допускать нарушений статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы результатов выполненной работы.