Приложение

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета выделенных в виде субсидий МУП «Рыбачий» Вилючинского городского округа»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа на 2022 год.

В ходе проверки рассмотрены вопросы эффективного и законного использования средств местного бюджета выделенных в виде субсидий МУП «Рыбачий» Вилючинского городского округа» (далее – МУП «Рыбачий»).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета выделенных в виде субсидий МУП «Рыбачий» Вилючинского городского округа» выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов, отраженные в Акте от 08.11.2022 № 1 (далее – Акт) в том числе:

1. В нарушение требований, установленных Федеральным законом № 135-ФЗ:

 - МУП «Рыбачий» наделен статусом специализированной службы Постановлением Администрации ВГО от 21.12.2018 № 1241 в отсутствие конкурсных процедур;

 - осуществляется захоронение на кладбищах Вилючинского городского округа только организациями, обладающими статусом специализированной службы по вопросам похоронного дела. Такое правовое регулирование обусловлено нормами Порядка организации ритуальных услуг, которые ориентируют правоприменителя на получение услуг исключительно в специализированной службе по вопросам похоронного дела в г. Вилючинск.

2. В нарушение требований, установленных Федеральным законом № 8-ФЗ:

 - по содержанию и смыслу части1 статьи 9 Федерального закона № 8-ФЗ в состав гарантированного перечня услуг по погребению входят услуги, а не отдельные предметы, необходимые для погребения умершего. Возможность получения услуг, входящих в гарантированный перечень услуг по погребению по отдельности Федеральным законом № 8-ФЗ не предусмотрена.

3. Нарушения Порядка организации ритуальных услуг:

 - в нарушение пп.7 п. 5.9 раздела V Порядка организации ритуальных услуг, утвержденного Решением Думы Вилючинского городского округа закрытого административно-территориального образования города Вилючинск Камчатского края шестого созыва от 21.12.2018 № 247/81-6 Порядок организации ритуальных услуг и содержания мест захоронений на территории Вилючинского городского округа – ЗАТО г. Вилючинска (далее – Порядок организации ритуальных услуг) на официальном сайте органа местного самоуправления Вилючинского городского округа (https://viluchinsk-city.ru/) информация о деятельности специализированной службыотсутствует;

 - в нарушение п. 5.13. раздела V Порядка организации ритуальных услуг Счет – заказ на похороны специализированная служба не оформляла, что не позволяет оценить качество и объем предоставляемой услуги и соответствие гарантированному перечню;

 - в нарушение п. 6.6. раздела VI Порядка организации ритуальных услуг специализированная служба:

 - не ведет Журнал регистрации захоронений, который должен хранится бессрочно;

 - не обеспечила создание, ведение и регулярное обновление единой электронной базы данных о погребениях и перезахоронениях, регистрацию погребений в электронном виде.

4. Нарушение Порядков, утвержденных Постановлениями Администрации от 04.06.2018 № 555, от 03.08.2021 № 773 (далее – Порядок):

 - в нарушение п.3 пп. 2 статьи 78 БК РФ кроме целей, условий и порядка предоставления субсидий, Порядком не определены «*а также результаты их предоставления»;*

 - в нарушение п.5 статьи 78 БК РФ в требованиях об осуществлении контроля соблюдения предоставления субсидий (раздел 4 Порядка) Порядком не определены требования «*в том числе в части достижения результатов их предоставления»;*

 - в нарушение пп. «м» п.5 Постановления Правительства РФ от 18 сентября 2020 г. № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление № 1492) при определении условий и порядка предоставления субсидий в правовом акте не указывается следующая информация:

«*результаты предоставления субсидии, под которыми понимаются завершенные действия с указанием точной даты завершения и конечного значения результатов (конкретной количественной характеристики итогов), и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, включая показатели в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов предоставления субсидии (при возможности такой детализации), значения которых устанавливаются в соглашениях.*

*Результаты предоставления субсидии должны быть конкретными, измеримыми, а также соответствовать результатам федеральных проектов, региональных проектов, государственных (муниципальных) программ (при наличии в государственных (муниципальных) программах результатов предоставления субсидии), указанных в* [*подпункте "б" пункта 3*](https://internet.garant.ru/#/document/74681710/entry/1032) *настоящего документа (в случае, если субсидия предоставляется в целях реализации такого проекта, программы), и типам результатов предоставления субсидии, определенным в соответствии с установленным Министерством финансов Российской Федерации* [*порядком*](https://internet.garant.ru/#/document/403037436/entry/1000) *проведения мониторинга достижения результатов предоставления субсидии»*;

 - в нарушение п.6 Постановление № 1492 в разделе 3 «Требование к отчетности получателя субсидии» не установлены требования к отчетности о достижении значений результатов предоставления субсидии и характеристик;

 - в нарушение раздела 3 Порядков «Требование к отчетности получателя субсидии», у получателя субсидии отсутствуют и в ходе проверки не представлены:

 - акты сверки взаимных расчетов с Главным распорядителем бюджетных средств по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом;

 - отчет по фактическим расходам по форме согласно приложению № 2 к Порядку от 03.08.2021 № 773;

 - отчет об осуществлении расходов субсидии, по типовой форме определенным соглашением;

 - в нарушение раздела 4 Порядков «Требования об осуществлении контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии и ответственность за их нарушение» Уполномоченным органом и органом муниципального финансового контроля обязательная проверка и контроль соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии их получателям за проверяемый период не осуществлялась;

 - в нарушение статьи [269.2](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/2692) БК РФ требование о проверке главным распорядителем, как получателем бюджетных средств, соблюдения получателем субсидии порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов предоставления субсидии, а также о проверке органами государственного (муниципального) финансового контроля не исполнялось;

 - в нарушение п.8 Постановления № 1492 в правовой акт не внесены положения о включении в соглашение условий, аналогичных положениям, указанных в подпункте «м» п. 5 и п. 6 Постановления № 1492, касающихся иных лиц, которым для достижения результатов Получателем субсидии в последующем предоставляются средства субсидии;

- в нарушение п.5 пп. «о» Постановления № 1492, в нарушение утвержденных порядков, в соглашениях отсутствуют реквизиты расчетного счета Получателя для перечисления субсидии.

5. Соглашения о предоставлении Субсидии содержат следующие недостатки:

 - не установлены сроки окончания действия соглашения;

 - в ходе проверки не предоставлено дополнительное соглашение на 2021 год на сумму 394 754,88 рублей. Плановые назначения (лимиты) 2021 года – 2 764 325,51 рублей, при фактическом финансировании – 2 455 968,54 рублей, соглашение от 19.03.2021 № 2 заключено на 2 369 570,63 рублей.

6.Нарушения при соблюдении законодательства о закупках:

 - договоры на выполнение услуг по погребению граждан, согласно гарантированного перечня заключены в нарушение антимонопольного законодательства и законодательства о государственных муниципальных закупках. МУП Рыбачий пояснил (письмо от 23.09.2022 № 74), что при ведении своей хозяйственной деятельности не применял и не применяет по настоящее время Федеральные законы № 44-фз от 05.04.2013, № 223-фз от 18.07.2011.

Муниципальное унитарное предприятие, не разместившие, соответственно, положение о закупке согласно Федеральному закону № 223-фз в ЕИС, в соответствии с требованиями [Закона](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/0) № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг обязано руководствоваться нормами указанного [Закона](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/0). При этом, договор, заключенный с нарушением требований данного [Закона](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/0), может быть квалифицирован как ничтожный полностью или в соответствующей части. Договор, заключенный муниципальным унитарным предприятием, условия которого противоречат существу законодательного регулирования соответствующего вида обязательства, может быть квалифицирован как ничтожный полностью или в соответствующей части, даже если в законе не содержится прямого указания на его ничтожность, в этом случае возврату в бюджет Вилючинского городского округа подлежит размер Субсидии в полном объеме фактически выделенных денежных средств в сумме – 3 650 947,19 рублей.

7. При расчетах в безналичном и наличном порядках выявлены нарушения:

 - акты выполненных работ не содержат подтверждения оказания услуг согласно гарантированного перечня. Из Актов на оказание услуг к вышеуказанным договорам, подписанных заказчиком и исполнителем, не представляется возможным определить объем, качество, стоимость предоставляемых услуг и их соответствия гарантированному перечню;

 - в вышеуказанных расходных ордерах отсутствует подтверждение получения денежных средств МУП «Рыбачий» Подрядчиками;

Воронцова И.В. является штатным сотрудником МУП «Рыбачий» в должности «Приемщик заказов 4 разряда» (приказ Директора о приеме на работу от 21.01.2019 № 3). Получение Воронцовой И.В. денежных средств за оказанные подрядчиками услуги документально не обоснованы, а именно:

 - доверенность от подрядчика на получение денежных средств в уплату оказанных услуг штатным сотрудником МУП Рыбачий Воронцовой И.В. – отсутствует;

 - в нарушение Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» отсутствуют кассовые чеки, отсутствуют приходные ордера либо другие документы Подрядчика, свидетельствующие о поступлении и оприходовании денежных средств в кассы их предприятий;

 - при анализе расчетов с ООО «Роскамстрой» выявлена двойная оплата за погребение Кузьминой Л.А., переплата составила 25 000 рублей (РО № 3 от 06.02.2020, п/п 59 от 17.02.2020);

 - в нарушение п. 4 Указаний Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» превышен лимит. Предельный размер расчетов наличными деньгами в рамках одного договора, заключенного между юридическими лицами и ИП составляет 100 000 рублей, между тем составлены РО в 2021 году на общую сумму 125 000 рублей (РО 2 от 11.02.2021, РО 6 от 23.03.2021, РО 9 от 08.04.2021).

За период проверки 2020 -2021 проверено:

 - запланированный объем средств субсидии «Возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием услуг по погребению, как разницы между стоимостью услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению» - 4 353 815,52 рублей в т. ч. по годам:

2020 год - 1 589 490,01 рублей;

2021 год – 2 764 325,51 рублей;

 - фактическое перечисление средств Субсидии составило 3 950 679,91 рублей, в том числе по годам:

2020 год - 1 494 711,37 рублей;

2021 год – 2 455 968,54 рублей;

 - общий объем нарушений в денежном выражении всего – 5 161 500,27 рублей.

Отсутствие надлежащего документального подтверждения оказания услуг по погребению граждан согласно гарантированного перечня указывает на необоснованность получения МУП «Рыбачий» средств Субсидии из местного бюджета ВГО.

Отсутствие надлежащего контроля со стороны уполномоченных органов и их должностных лиц привело к не эффективным расходам бюджета и необоснованно принятым лимитам бюджетных обязательств.

Необоснованно полученные средства Субсидии подлежат возврату в бюджет Вилючинского городского округа в размере 1 494 500,27 рублей на основании требований, установленных Решениями Думы Вилючинского городского округа «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20.12.2019 года № 292/95-6, «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020 № 29/5-7, Порядком предоставления Субсидии в целях возмещения недополученных доходов юридическим лицам, созданным и наделенным органами местного самоуправления статусом специализированной службы по вопросам похоронного дела, в связи с оказанием услуг по погребению умерших (погибших), утвержденного Постановлением Администрации ВГО от 04.06.2018 № 555, Постановлением Администрации ВГО от 03.08.2021 № 773.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета выделенных в виде субсидий МУП «Рыбачий» Вилючинского городского округа» от 13.01.2023 № 1 с выводами и предложениями (рекомендациями) направлен главе Вилючинского городского округа и председателю Думы Вилючинского городского округа.