**Отчет № 21**

**по результатам контрольного мероприятия**

Контрольно-счетным управлением Хасанского муниципального округа в период с 1 по 29 февраля 2024 года проведено контрольное мероприятие «Аудит фактического исполнения муниципальных контрактов администрацией Хасанского муниципального округа (далее – Хасанского МО)».

Период проверки: 2023 год (выборочно).

Объект контроля: администрация Хасанского МО, ИНН **2502070333, ОГРН 1222500031313, дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 13.12.2022, юридический и фактический адрес осуществления деятельности: Приморский край, м.о. Хасанский, пгт. Славянка, ул. Молодежная, влд. 1.**

Форма контрольного мероприятия: смешанная (камеральная/выездная).

Цели контрольного мероприятия: проверка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

Для достижения целей проверки уведомлением о проведении контрольного мероприятия от 18.01.2024 № 10, а также дополнительными требованиями (№ 21 от 29.01.2024, № 31 от 08.02.2024) истребованы и исследованы: учетная политика администрации Хасанского МО; реестр и материалы закупок, осуществлённых без заключения муниципального контракта; материалы муниципальных контрактов, размещенные в Единой информационной системе (ЕИС) на сайте госзакупок, а также дополнительно представленные документы, размещение которых в ЕИС не предусмотрено.

Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 14, п. 1 ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ запрошены сведения, материалы и документы в ООО «Энергия»¸ ООО «Базис», МУП «Славянка-Водоканал».

На акт контрольного мероприятия (исх. № 57 от 12.03.2024) администрацией представлены дополнительные материалы, пояснения, возражения (вх. № 76 от 01.04.2024).

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:**

В ходе проверки обращалось внимание на выполнение рекомендаций, направленных объекту контроля в рамках предыдущего контрольного мероприятия (отчет № 53 от 16.10.2023). При этом отмечается положительная тенденция в организации и исполнении муниципальных контрактов.

Так, исполнение следующих контрактов осуществлено в полном соответствии с их условиями и предоставлением всей отчетной документации:

- № 0120600006923000022 от 19.04.2024 (ремонт участка ул. Октябрьская с. Безверхово, цена контракта 17 422 680,21 рублей);

- № 0120600006923000058 от 10.07.2023 (кронирование, валка, выкорчевывание деревьев, зона «север», цена контракта - 815 193,49 рубля);

- № 0120600006923000131 от 20.11.2023 (обустройство минерализованных полос в н.п. Славянка, Зарубино, Барабаш, Занадворовка, Приморский; цена контракта 1,59 млн. рублей);

- № 0120600006923000141 от 07.12.2023 (выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог местного значения и межквартальных проездов, направление – «юг», цена контракта - 950 062,12 рублей);

- № 73 от 25.05.2023 (прием иностранной делегации, цена 50 100,00 рублей);

- № 12 от 21.12.2023 (закупка автомобильных шин на ассенизаторскую машину, цена контракта 320 000,00 рублей);

- № 148 от 21.12.2023 (устройство и заливка катка, цена - 266 650,39 рублей);

- № 118 от 31.07.2023 (техническое обслуживание объектов обеспечения водоснабжения многостороннего автомобильного пункта пропуска через государственную границу, цена - 130 444,71 рублей);

- № 8 от 04.05.2023, № 9 от 04.05.2023, № 10 от 04.05.2023, № 13 от 04.08.2023, № 20 от 16.11.2023, № 68 от 12.05.2023, № 123 от 13.11.2023 (закупка ритуальных принадлежностей: гвоздики, венки, лампадки, на общую сумму 400 395,00 рублей).

**2.** Вместе с тем, отмечены случаи приемки и оплаты работ в отсутствие полного комплекта отчетной документации, предусмотренного условиями контрактов, что противоречит положениям ч. 1 ст. 720 Гражданского кодекса РФ, ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ **(далее – Закон № 44)**:

**2.1.** По муниципальным контрактам от 10.03.2023 № 0120600006923000008, № 0120600006923000009, № 0120300006923000010 (содержание объектов благоустройства и мест накопления ТКО, цена контракта 4,89 млн. рублей каждый) подрядчиками не представлены документы, подтверждающие вывоз несанкционированных свалок, а также проведение дератизации, дезинфекции, дезинсекции контейнеров и контейнерных площадок; заявки заказчика на вывоз несанкционированных свалок отсутствуют.

**2.2.** По муниципальному контракту № 0120600006923000011 от 14.03.2023 (техническое обслуживание уличного освещения на всей территории округа, цена контракта - 4,9 млн. рублей) произведена приемка и оплата объема работ, фактически отличающегося от предусмотренного контрактом (в частности, не соответствует количество замененных фонарей, прожекторов, ламп, метраж силовых кабелей, электроопор и т.п.).

При этом условия и предмет контракта в соответствии со ст. 95 Закона № 44 не менялись.

**2.3.** По муниципальному контракту № 0120600006923000055 от 10.07.2023 (промывка наружных канализационных сетей трубопроводов с очисткой колодцев от ила и отложений в н.п. Посьет, Гвоздево, Зарубино; цена контракта - 500 000,00 рублей) представлены документы, подтверждающие утилизацию только части откаченного объема отходов.

* 1. По муниципальному контракту № 0120600006923000058 от 10.07.2023 (кронирование, валка, выкорчевывание деревьев, зона «юг», цена контракта - 815 193,49 рубля) подрядчиком не представлены предусмотренные контрактом фотоматериалы, подтверждающие выполнение работ по второму этапу (в п. Краскино).
  2. По муниципальному контракту № 0120600006923000059 от 10.07.2023 (кронирование, валка, выкорчевывание деревьев, зона «центр», цена контракта 407 596,76 рублей) не представлена отчетная документация по 1 этапу работ; по 2-4 этапам представленная документация не подтверждает выполнение всего объема работ.

Большая часть работ выполнялась 7 ноября 2023 года после окончания срока, предусмотренного контрактом (31 октября 2023 года), после вмешательства органов прокуратуры, в то время, как 03.11.2023 подрядчик разместил в ЕИС счет-фактуру об оплате всего объема работ.

По настоящее время в пгт. Славянка имеется 4 свалки веток, которые должны были быть вывезены, и наличие которых подтверждается фотоматериалами подрядчика (ответ ООО «Энергия», вх. № 45 от 20.02.2024).

**2.6.** Обрезка веток над линиями электропередач на всей территории Хасанского округа является предметом ранее заключенного контракта № 0120600006923000011 от 14.03.2023, входит в его стоимость и фактически оплачена в полном объеме. При этом, в рамках контрактов № 0120600006923000058 и № 0120600006923000059 отмечены единичные случаи дублирования указанных работ.

**2.7.** По результатам рассмотрения акта, для устранения выявленных нарушений администрацией приняты следующие меры:

- заведен журнал регистрации заявок на замену элементов освещения, валки деревьев, вывоза несанкционированных свалок;

- к приемке работ привлечены территориальные отделы;

- при заключении аналогичных контрактов на 2024 год цены работ формируются исходя из стоимости единицы товара (работы, услуги).

1. По муниципальным контрактам № 0120600006923000120 от 06.10.2023 (цена - 1 557 064,40 рубля) и № 27 от 01.11.2023 (цена - 2 832 630,26 рублей) проводились аварийно-восстановительные работы по замене участков трубопроводов отопления, холодного и горячего водоснабжения, канализации многоквартирного дома № 21 по ул. Строительной п. Зарубино (подрядчик – «Товарищество собственников недвижимости «Комфорт»,) и замена розлива отопления в многоквартирном доме № 4 по ул. Парковая п. Славянка (подрядчик - ООО «Уссурийск-Сантехмонтаж»).

Аварийные ситуации в МКД возникли вследствие тайфуна в августе 2023 года.

Согласно п. 8 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, к вопросам местного значения отнесено участие в ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах муниципального округа.

Работы, выполненные по контрактам, относятся к капитальному ремонту (ч. 1 ст. 166 Жилищного кодекса РФ).

В соответствии с ч. 3 ст. 30, ч. 1 ст. 39 Жилищного кодекса РФ, бремя содержания жилых помещений и общего имущества многоквартирных домов несут собственники жилых помещений. Следовательно, муниципальное образование обязано было участвовать в ремонтных работах только пропорционально площади жилых помещений, являющихся муниципальной собственностью.

По результатам рассмотрения акта контрольного мероприятия администрацией Хасанского МО в досудебном порядке принимаются меры по возмещению части затрат, понесенных местным бюджетом на ремонт МКД.

1. Предметом муниципального контракта № 23У-216 от 20.10.2023 (исполнитель – ООО «Альфацентр», цена - 6 000,00 рублей) является предоставление комплекта документов «Учетная политика казенного учреждения - 2023».

Контракт заключен во исполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым для единообразного оформления операций финансово-хозяйственной деятельности каждый экономический субъект обязан разработать учетную политику (статья 8).

Результатом исполнения контракта явился пакет исходной типовой документации для дальнейшей разработки Учетной политики администрации, который возможно получить бесплатно в открытых источниках информации, в том числе в информационных продуктах «Госфинансы» и «Консультант плюс», которые используются бухгалтерией Хасанского муниципального округа и плата за пользование которыми в 2023 году составила 476 144,10 рублей.

Следовательно, заключение контракта № 23У-216 от 20.10.2023 повлекло неэффективное использование бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

Произведенная закупка для дальнейшего формирования учетной политики не использовалась, учетная политика не сформирована, не утверждена приказом руководителя (нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

На проверку представлена Учетная политика, утвержденная Распоряжением главы Хасанского муниципального района от 10.08.2015 № 144-ра, которая не адаптирована к деятельности администрации Хасанского муниципального округа и ее редакция не содержит изменений, внесенных в законодательство по бухгалтерскому учету с 2015 года.

В отсутствие Учетной политики в администрации отсутствует единый подход к совершению и оформлению финансовых операций.

Так, проведение мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, осуществляется на основании отдельных постановлений администрации.

Вместе с тем, семинар-тренинг по профилактике терроризма среди молодежи (кофе-тайм), предусмотренный муниципальной программой «Молодежная политика Хасанского МО» (п. 1.2.5 Приложения 2), проведен в отсутствие такого постановления.

Закупка продуктов на сумму 10 000 рублей произведена на основании распоряжения администрации Хасанского МО № 149-ра от 04.04.2023 по счету № 45 от 13.04.2023.

Заявки-обоснования на осуществление закупок не применяется (форма по ОКУД 0510521, утверждена приказом Минфина РФ от 15.04.2021 № 61н).

**5.** В 2023 году администрацией заключено 3 муниципальных контракта, связанных с захоронением граждан:

- № 68 от 12.05.2023 - оказание услуг по погребению умерших при отсутствии у них супруга, близких родственников, иных лиц, цена - 58 468,69 рублей;

- № 99 от 04.09.2023 - оказание услуг по погребению умерших при отсутствии у них супруга, близких родственников, иных лиц, цена – 132 000,00 рублей (фактически исполнен в объеме 44 000,00 рублей);

- № 98 от 29.08.2023, предмет - оказание транспортной услуги, цена 10 000,00 рублей (транспортировка трупа на судебно-медицинскую экспертизу за пределы Хасанского МО).

По муниципальным контрактам №№ 68 и 99 учет количества захоронений не осуществлялся; документация на умерших лиц (справки из лечебного учреждения и ЗАГС) хранились в коммерческой структуре, не являющейся специализированной службой.

В ходе контрольного мероприятия указанная документация передана в администрацию Хасанского МО, организовано ее хранение.

В соответствие с п. 23 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, к вопросам местного значения отнесена организация ритуальных [услуг](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465785&dst=3) и содержание мест захоронения.

Согласно ст.ст. 25, 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ, организация ритуальных услуг осуществляется органами местного самоуправления посредством создания специализированных служб в области похоронного дела. При этом, специализированным службам компенсируются понесенные расходы из средств соответствующего фонда (п. 4 ст. 9, п. 3 ст.12 Закона).

Таким образом, организация ритуальных услуг в Хасанском МО не соответствует требованиям действующего законодательства.

**Меры по устранению нарушений:**

1. С учетом принятых по результатам рассмотрения акта мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, рекомендовать администрации Хасанского МО:

- усилить контроль за полнотой и качеством исполнения муниципальных контрактов по благоустройству и содержанию территории, в том числе кронированию и выкорчевке деревьев, техническому обслуживанию уличного освещения;

- при формировании контрактов на 2024 и последующие годы исключить дублирование работ по обрезке веток в зоне линий электропередач по двум и более контрактам;

- принять меры по созданию специализированной службы в области похоронного дела.

2. В связи с отсутствием учетной политики внести в администрацию Хасанского МО соответствующее представление.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко

05.04.2024 г.