

## Информация

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий Подпрограммы VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела» муниципальной программы «Предпринимательство» городского округа Ступино (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок) за 2019 год Муниципального казенного учреждения «Ритуальная служба «Мемориал» городского округа Ступино Московской области».**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.4 плана работы контрольно–счетной палатой городского округа Ступино на 2020 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 16.12.2019 №54/1-р, распоряжение контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 10.06.2020 №35-р «О проведении проверки «Расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий Подпрограммы VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела» муниципальной программы «Предпринимательство» городского округа Ступино (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок)» за 2019 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, правовые акты, другие документы, подтверждающие эффективность и результативность использования средств бюджета городского округа Ступино Московской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, выделенных на реализацию отдельных мероприятий Подпрограммы VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела» муниципальной программы «Предпринимательство» городского округа Ступино в 2019 году.

**3. Цель контрольного мероприятия:** Оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой «Предпринимательство», подпрограммой VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела» отдельных мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы, соблюдение законодательства, оценка достижения целей и ожидаемых результатов от их реализации, критериев и целевых индикаторов их достижения.

**4. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Ритуальная служба «Мемориал» городского округа Ступино Московской области.

**5. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15 июня 2020 г. по 21 июля 2020 г.

Результаты контрольного мероприятия:

## **7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета городского округа Ступино Московской области.**

Муниципальное казенное учреждение «Ритуальная служба «Мемориал» городского округа Ступино Московской области является специализированной службой по вопросам похоронного дела, созданной для оказания гарантированного перечня услуг по погребению на территории городского округа Ступино Московской области.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Городской округ Ступино Московской области» (далее - Собственник).

Целью деятельности Учреждения является обеспечение реализации предусмотренного законодательством Российской Федерации гарантированного перечня услуг по погребению на безвозмездной основе, организация работы по содержанию мест захоронения.

Контроль за деятельностью Учреждения осуществляет управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации городского округа Ступино Московской области.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Городской округ Ступино Московской области» в пределах своей компетенции осуществляет администрация городского округа Ступино Московской области (далее - Учредитель).

Согласно приложения № 1 к Подпрограмме VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела» объем бюджетных ассигнований на реализации Подпрограммы VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела» на 2019 год составил в сумме 54 903,9 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств на 2019 год до МКУ «Мемориал» доведены по главе 901 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 54 363 622,26 руб., что составляет 99,02% от объема бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Предпринимательство», Подпрограммы VI «Развитие сферы погребения и похоронного дела».

Согласно Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) на 1 января 2020 года (далее – Отчет ф. 0503127) кассовый расход Учреждения составил в сумме 47 025 772,16 руб., что составляет 86,5% от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

## **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

1. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:
  - нарушения Учреждением порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок или планов-графиков закупок - 2 факта нарушения;
  - нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - 1 факт нарушения;
  - нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (1 факт нарушения) на сумму 90,00 тыс. руб.;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 3,02 тыс. руб.;
- оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг осуществлена с нарушением сроков установленных муниципальными контрактами (7 фактов нарушений) на сумму 6 619, 57 тыс.руб.;
- информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, были направлены Заказчиком в реестр контрактов с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ - 16 фактов;
- неосуществление заказчиком контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) в соответствии с законодательством Российской Федерации - 3 факта.
- . - завышение объемов и стоимости работ выполненных работ по 2 муниципальным контрактам, в связи с чем причинен ущерб городскому округу Ступино Московской области в размере 189,22 тыс. рублей.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

- нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, выразившихся в значительном искажении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей 1 896,45 тыс. рублей;
- нарушение требований, предъявленных к применению правил ведения бухгалтерского учета - 1 факт;
- нарушение требований, предъявленных к регистрам бухгалтерского учета - 1 фактов;
- принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (1 факт) на сумму 142,11 тыс. руб.;
- нарушение требований предъявленных к проведению инвентаризации активов и обязательств - 1 факт.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** возражения по акту контрольного мероприятия в адрес КСП городского округа Ступино не направлялись:

**10. Предложения (рекомендации):**

1. В связи с ликвидацией МКУ «Мемориал» направить информационное письмо и Отчет о результатах контрольного мероприятия Главе городского округа Ступино Московской области.

2. По нарушениям бюджетного учета и отчетности направить Представление МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности».

3. Направить Отчет в Совет депутатов городского округа Ступино Московской области.

4. Направить информацию в Ступинскую городскую прокуратуру.

5. Направить информацию в ОМВД России по городскому округу Ступино