

Информация по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города Таганрога и муниципального имущества при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения МКУ «Ритуал».

Основание для проведения проверки: пункт 1.8 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.12.2015 № 13, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 05.12.2016 № 61.

Цель проверки: обеспечение соблюдения МКУ «Ритуал» целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения.

Предмет проверки: деятельность МКУ «Ритуал» по организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения.

Перечень проверенных объектов: МКУ «Ритуал».

Сроки проведения проверки: с 05.12.2016 по 14.12.2016, с 10.01.2017 по 27.03.2017.

Проверяемый период: 2015 и 2016 годы.

Состав ответственных исполнителей:

- Бурмистров Алексей Владимирович – аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога - руководитель проверки;

- Бондарев Дмитрий Александрович – инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

- Гончарова Юлия Викторовна – инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

По итогам проверки составлен акт от 27.03.2017 № 4. В ходе проверки составлено шесть актов осмотра от 26.01.2017 года (кладбища в поселках Греческие роты, Михайловка, на станции Марцево (ул. Дачная, 205), по Мариупольскому и Николаевскому шоссе, по пер. Лагерному) и два акта осмотра от 27.01.2017 года (кладбища по Мариупольскому и Николаевскому шоссе).

Общий объем проверенных средств – 20 386,8 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия.

1. Проверка соблюдения действующего законодательства при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения.

1.1. В нарушение пункта 1 статьи 17 и пункта 4 статьи 18 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (далее также ФЗ № 8) органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» не установлены и не определены правила содержания мест погребения и порядок деятельности общественных кладбищ.

1.2. В нарушение пункта 1 статьи 17 ФЗ № 8 и пункта 4.3 Санитарных правил и норм № 2.1.2882-11 «Гигиенические требования к размещению, устройству и содержанию кладбищ, зданий

и сооружений похоронного назначения», утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28.06.2011 № 84 (далее также СанПиН) (зарегистрировано в Минюсте Российской Федерации 31.08.2011 № 21720) на закрытых для захоронения кладбищах в поселках Греческие роты, Михайловка и на станции Марцево до сих пор производятся захоронения.

1.3. Расширение общественного кладбища по Мариупольскому шоссе (2 и 3 очередь) осуществлено с нарушением пунктов 1, 3, 4 статьи 16 ФЗ № 8 и пунктов 2.1 и 2.7 СанПиН.

1.4. В ходе осмотра территорий общественных кладбищ по Мариупольскому шоссе и Николаевскому шоссе установлены нарушения «Инструкции о порядке похорон и содержании кладбищ в РСФСР», утвержденной приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства РСФСР от 12.01.1979 № 25, замечания по соблюдению «Рекомендаций о порядке похорон и содержании кладбищ в Российской Федерации» МДК 11-01.2002 (протокол Госстроя России от 25.12.2001 № 01-НС-22/1). Также, установлено невыполнение требований проектно-сметной документации на 1-ю очередь строительства по Мариупольскому шоссе, 50-а.

2. Выборочная проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества.

2.1. На земельных участках, находящихся на праве постоянного (бессрочного) пользования МКУ «Ритуал» находится муниципальное имущество балансодержателем которого, являются другие учреждения, а также имущество без установленного балансодержателя.

2.2. В нарушении статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 4.3 приказа КУИ г. Таганрога от 24.03.2010 № 122 учреждением до настоящего времени не приняты меры по регистрации права оперативного управления на два объекта недвижимости общей восстановительной стоимостью 1 877,5 тыс. рублей.

2.3. В нарушении части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском балансе МКУ (МБУ) «Ритуал» на 01.01.2016 года (ф.0503730), было допущено искажение в графах 8, 10 строки 070 (счет 103 00 «Непроизведенные активы»).

2.4. В ходе контрольного мероприятия проведены осмотры земельных участков, находящихся на праве постоянного (бессрочного) пользования МКУ «Ритуал», по Мариупольскому шоссе и Николаевскому шоссе, о чем составлены соответствующие акты осмотра от 26.01.2017 года и от 27.01.2017 года.

В результате выборочного осмотра установлено:

- размещение захоронений с огражденными участками размерами от 10 кв. м. до 40 кв. м. На данных участках произведено только одно захоронение. Данные участки подразумевают дальнейшие захоронения;

- земельный участок размерами 4,5 метра х 3,0 метра с оградкой. Захоронение на участке отсутствует (Мариупольское шоссе).

Необходимо отметить, что в книге регистрации захоронений МКУ «Ритуал» отсутствует информация о резервировании земельных участков.

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 1 и статьей 65 Земельного кодекса Российской Федерации одним из принципов земельного законодательства является платность использования

земли, согласно которому любое использование земли осуществляется за плату.

Согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 29.09.2010 № 108 «О земельном налоге» (в редакции от 29.11.2016 № 266) МКУ «Ритуал», на балансе которого находятся земельные участки под общественными кладбищами, с 01.01.2017 года является плательщиком земельного налога.

В результате вышесказанного, МКУ «Ритуал» с 01.01.2017 года уплачивает земельный налог, в том числе и под захоронениями, предусматривающими более одного подзахоронения.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено неэффективное использование МКУ «Ритуал» земельных участков под общественными кладбищами по Мариупольскому шоссе и Николаевскому шоссе.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 21 ФЗ № 8 «гражданам Российской Федерации могут предоставляться участки земли на общественных кладбищах для создания семейных (родовых) захоронений в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации». Законодательством Российской Федерации и законодательством Ростовской области не установлен порядок и/или правила предоставления участков земли на общественных кладбищах для создания семейных (родовых) захоронений.

Вместе с тем, согласно пункту 5 статьи 16 ФЗ № 8 размер бесплатно предоставляемого участка земли на территориях кладбищ для погребения умершего устанавливается органом местного самоуправления таким образом, чтобы гарантировать погребение на этом же участке земли умершего супруга или близкого родственника. Органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» не установлены и не определены правила содержания мест погребения и порядок деятельности общественных кладбищ.

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 16 ФЗ № 8 на общественных кладбищах по Мариупольскому и Николаевскому шоссе размещаются земельные участки с одним захоронением, подразумевающие последующие подзахоронения более одного умершего супруга или близкого родственника.

МКУ «Ритуал» действует на основании Устава, в соответствии с которым основными видами деятельности, в том числе являются:

- выделение мест захоронения на муниципальных кладбищах;
- согласование подзахоронения в родственную могилу или семейного захоронения;
- контроль за производством захоронений.

Из-за недостаточного контроля со стороны МКУ (МБУ) «Ритуал» за выделением мест под захоронения и производством захоронений, на земельных участках под общественными кладбищами по Мариупольскому шоссе и Николаевскому шоссе размещаются захоронения с огражденными земельными участками размерами от 10 кв. м. до 40 кв. м. (при одном захоронении), подразумевающие более одного подзахоронения.

3. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Таганрога при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронения

3.1. В нарушение пункта 5 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Министерства Финансов России от 28.07.2010 № 81н (далее также – «Требования к Плану ФХД») в заголовочной части Планов ФХД от 12.01.2015 и от 10.12.2015 отсутствует дата их утверждения.

3.2. В нарушение пункта 3 «Требований к плану ФХД» и пункта 2 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога», утвержденного приказом начальника УЖКХ г. Таганрога от 22.12.2011 № 96 (далее также

«Порядок составления и утверждения Плана ФХД»), План ФХД на 2015 год составлен без учета планового периода 2016 и 2017 годов.

3.3. В нарушение пункта 8 «Порядка составления и утверждения Плана ФХД», утвержденного приказом УЖКХ г. Таганрога от 22.12.2011 № 96, плановые поступления МКУ (МБУ) «Ритуал» в Планах ФХД не были сформированы в разрезе видов услуг, указанных в муниципальном задании.

Стоит отметить, что муниципальная услуга «организация ритуальных услуг», утвержденная в муниципальном задании на 2015 год для МКУ (МБУ) «Ритуал», не имеет количественного показателя. Также, в Планах ФХД не указывается сумма запланированных денежных средств на выполнение данной услуги, что затрудняет оценку планирования и исполнения муниципального задания.

3.4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отсутствует расчет объема финансового обеспечения муниципального задания МКУ (МБУ) «Ритуал». В результате чего проверить обоснованность объема поступлений по Плану ФХД (в части муниципального задания) не представляется возможным.

3.5. Должностные оклады «смотрителей» и «сторожей» МКУ (МБУ) «Ритуал» в течение 2015 года были рассчитаны с нарушением пункта 3 Решения Городской Думы города Таганрога «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений» от 29.10.2008 № 714, т.е. без учета округления до целого рубля в сторону увеличения.

3.6. Оклады (ставки) «смотрителей», «сторожей», «уборщика служебных помещений», утвержденные штатным расписанием МКУ «Ритуал» от 16.07.2016 и от 16.09.2016, не соответствуют окладам, утвержденным постановлением Администрации города Таганрога «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» от 05.02.2013 № 305 (в редакции от 25.01.2016).

3.7. В нарушение пункта 6.1 приложения № 13 постановления Администрации города Таганрога от 05.02.2013 № 305 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» в 2015 и 2016 годах «сторожам» МКУ (МБУ) «Ритуал» была установлена и начислялась надбавка за интенсивность в размере 65% от ставки, вместо положенных 40%. Общая сумма переплаты (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) составила 175 097,09 рублей в 2015 году (приложение 1) и 118 408,32 рублей в 2016 году (приложение 2).

Итого общая сумма неправомерных выплат «сторожам» МКУ (МБУ) «Ритуал» за 2015 и 2016 годы составила 293 505,41 рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

3.8. В 2015 году МКУ (МБУ) «Ритуал» с МУП «Похоронных - ритуальных услуг» (далее также МУП «ПРУ») в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44 (закупка у единственного поставщика до 100,0 тыс. рублей) были заключены 12 договоров на оказание услуг, в том числе:

- по погрузке и вывозу мусора с территорий городских кладбищ (3 договора);
- по распиловке и складированию поваленных деревьев на территории городских кладбищ (4 договора);
- по вывозу веток, стволов деревьев с территории городских кладбищ (5 договоров).

В 2016 году МКУ «Ритуал» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44 было заключено 7 договоров с МУП «ПРУ» на оказание «услуг по погрузке и вывозу мусора с территорий городских кладбищ».

В соответствии со статьей 6 ФЗ № 44 контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Согласно части 1 и части 2 статьи 8 ФЗ № 44 контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Исходя из вышеизложенного, МКУ (МБУ) «Ритуал» допустило дробление единого объекта закупки, с целью сокращения числа участников закупки, которое нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, при заключении нескольких договоров с идентичным предметом на основании пункта 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44 в течение одного года.

3.9. В ходе проверки установлено, что в МКУ (МБУ) «Ритуал» в 2015 году были заключены нижеследующие договора по вывозу мусора с территорий городских кладбищ:

- от 08.03.2015 № 9 на общую сумму 2 464,2 тыс. рублей;
- от 28.09.2015 № 22 на общую сумму 99,8 тыс. рублей;
- от 12.10.2015 № 23 на общую сумму 99,8 тыс. рублей;
- от 28.10.2015 № 24 на общую сумму 34,1 тыс. рублей.

В указанных договорах объем вывозимого мусора указывался в метрах кубических.

В муниципальном задании, утвержденном для МКУ (МБУ) «Ритуал» на 2015 год, учреждению установлено вывезти мусора в количестве не менее 55 тонн.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания МКУ (МБУ) «Ритуал» за 2015 год учреждением было вывезено 2,2 тыс. тонн мусора.

Таким образом, в связи с тем, что в заключаемых МКУ (МБУ) «Ритуал» договорах объем вывозимого мусора указывается в метрах кубических, а в муниципальном задании и его отчете в тоннах, проверить фактическое выполнение муниципального задания в части вывоза мусора не представляется возможным.

3.10. В ходе контрольного мероприятия проведены осмотры территорий общественных кладбищ по Мариупольскому шоссе и Николаевскому шоссе, о чем составлены соответствующие акты осмотра от 26.01.2017 года и от 27.01.2017 года. В результате осмотра установлено наличие мусорных очагов на территории кладбищ.

4. Проверка соблюдения МКУ «Ритуал» требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

4.1. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения по трем муниципальным контрактам части 3 статьи 103 Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее ФЗ № 44) и пункта 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» (далее также «Правила ведения реестра контрактов»), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 № 1084, т.е. сроков внесения информации (о заключении/ изменении/ исполнении/ расторжении контракта) в реестр контрактов (единой информационной системы.)

4.2. В ходе выборочной проверки соблюдения МКУ «Ритуал» требований, предусмотренных частью 11 статьи 94 ФЗ № 44 и пунктом 3 раздела 1 «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 № 1093 (далее также «Положение о подготовке и размещении отчета»), были выявлены нарушения по двум муниципальным контрактам.

4.3. В нарушение части 9 статьи 94 ФЗ № 44 в отчете об исполнении контракта от 08.03.2015 № 8 (оказание услуг по выкашиванию травы на территориях городских кладбищ в сезон 2015 года) не учтена сумма по исполнению контракта в размере 17,03 тыс. рублей (платежное поручение от 18.04.2016 № 361751, акт от 16.10.2015 № 110), что привело к отражению неполной информации по исполнению обязательств заказчиком в части оплаты.

4.4. Отчеты об исполнении договоров от 08.03.2015 №7, от 08.03.2015 №8, от 08.03.2015 №9 составлены с нарушением пункта 26 раздела 2 «Положения о подготовке и размещении отчета».

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 03.04.2017 (рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 03.04.2017).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МКУ «Ритуал».
3. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес УЖКХ г. Таганрога.
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена Председателю Городской Думы – главе города Таганрога.
6. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В соответствии с представлениями, направленными Контрольно-счетной палатой города Таганрога, МКУ «Ритуал» и УЖКХ г. Таганрога проводилась работа по устранению выявленных нарушений.

Во исполнение Федерального закона РФ от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» МКУ «Ритуал» и УЖКХ г. Таганрога разработано «Положение об организации оказания ритуальных услуг и содержании мест захоронения на территории муниципального

образования «Город Таганрог» (утверждено Решением Городской Думы города Таганрог от 25.01.2018 № 431).

МКУ «Ритуал» ведется работа по изготовлению необходимых документов и регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости. Учреждением направлено обращение в КУИ города Таганрога о передаче имущества, балансодержателем которого, являются другие учреждения, а также имущества без установленного балансодержателя, в оперативное управление МКУ «Ритуал».

С 01.01.2017 года, допущенные нарушения в бухгалтерском балансе, приведшие к искажению исправлены, земельные участки поставлены на баланс МКУ «Ритуал».

МКУ «Ритуал» принимаются меры по организации инвентаризации мест захоронений.

Должностные оклады «смотрителей» и «сторожей» МКУ «Ритуал» с 01 января 2017 года соответствуют действующему постановлению Администрации г. Таганрога и «Положению об оплате труда работников МКУ «Ритуал». С 01.03.2017 года все выплаты стимулирующего характера также соответствуют постановлению Администрации г. Таганрога.

В 2017 году МКУ «Ритуал» произведен комплекс мероприятий направленных на организацию вывоза мусора с территорий кладбищ.

Также, МКУ «Ритуал» ведется работа по разработке и утверждению проекта санитарно-защитной зоны Мариупольского кладбища, получены лабораторные замеры почвы и грунтовых вод.

МКУ «Ритуал» усилен контроль за соблюдением требований ФЗ № 8, обеспечено соблюдение «Инструкции о порядке похорон и содержании кладбищ в РСФСР» и «Рекомендаций о порядке похорон и содержании кладбищ в Российской Федерации» при организации ритуальных услуг и содержании мест захоронений.

Все нарушения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, выявленные в ходе контрольного мероприятия, устранены и приняты к сведению.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.01.2018).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В.Бурмистров