|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНОприказом от 18.01.2022 № 3/01-05  |
|  |  |

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКВЫ**

**Методические рекомендации**

**по порядку проведения проверки** **расходования средств бюджета города Москвы на приобретение (использование) противогололедных реагентов**

**Москва, 2022**

**Оглавление**

1. Общие положения 3

2. Процесс обеспечения и использования противогололедных

 реагентов 4

3. Проведение проверки 7

3.1. Оценка обоснованности объемов закупаемых противогололедных

 реагентов по каждому виду (марке) 8

3.2. Оценка обоснованности расходов бюджета города Москвы на приобретение противогололедных реагентов 11

3.3. Анализ соблюдения условий контракта на приобретение противогололедных реагентов, порядка осуществления входного контроля качества противогололедных реагентов, распределения противогололедных

реагентов Учреждением-заказчиком 13

3.4. Проверка обеспечения временного хранения и применения

 противогололедных реагентов Учреждениями-получателями 16

3.5. Анализ порядка ведения бухгалтерского учета противогололедных

 реагентов как материальных ценностей 18

Приложение 1 «Номенклатура жидких и твердых противогололедных реагентов, приобретаемых для государственных нужд города Москвы».

Приложение 2 «Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении проверки».

Приложение 3 «Таблица для определения расчетной потребности противогололедных реагентов».

# **1. Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по порядку проведения проверки расходования средств бюджета города Москвы на приобретение (использование) противогололедных реагентов (далее  Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно‑счетной палате Москвы», Стандартом 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы» и Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – КСП Москвы) на 2021-2023 годы.

1.2. Целью разработки Методических рекомендаций является повышение качества проведения проверки приобретения и использования противогололедных реагентов (далее – ПГР) для обеспечения зимнего содержания объектов дорожного хозяйства и дворовых территорий города Москвы.

1.3. Основными задачами разработки Методических рекомендаций являются:

– оказание методической поддержки инспекторам КСП Москвы в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
по тематике Методических рекомендаций;

– определение основных подходов и технических приемов проведения проверки приобретения и использования ПГР для обеспечения зимнего содержания объектов дорожного хозяйства и дворовых территорий города Москвы (далее – Проверка).

1.4. Сфера применения Методических рекомендаций – контрольные
и экспертно-аналитические мероприятия, в ходе которых рассматриваются вопросы приобретения и/или использования ПГР для обеспечения зимнего содержания объектов дорожного хозяйства и дворовых территорий города Москвы.

При разработке Методических рекомендаций учтен практический опыт проведения контрольных мероприятий КСП Москвы по рассматриваемой тематике.

1.5. Вопросы проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не являются предметом регулирования? Методических рекомендаций.

1.6. Для целей настоящих Методических рекомендаций используются следующие основные понятия, предусмотренные Технологией зимней уборки[[1]](#footnote-1).

**Противогололедные реагенты (ПГР)** – это твердые (сыпучие), комбинированные (комбинация твердых химических и фрикционных компонентов), а также жидкие (растворы) химические искусственные средства, распределяемые по поверхности дорожного покрытия для борьбы
с зимней скользкостью (предотвращения ее образования и ликвидации) путем взаимодействия со снежно-ледяными отложениями.

**Входной контроль качества ПГР** – оценка качества ПГР, их технологических и экологических характеристик, включая химический состав, физико-химические, физические и радиоэкологические показатели.

**Объекты дорожного хозяйства** – искусственные сооружения, предназначенные для безопасного движения транспорта и пешеходов в любое время года независимо от природно-климатических условий.

**Дворовая территория** − прилегающая к одному или нескольким многоквартирным домам территория города Москвы, находящаяся
в преимущественном пользовании проживающих в них лиц, и включающая,
в том числе территорию, на которой расположены зеленые насаждения, подъезды и подходы к указанным многоквартирным домам. Дворовая территория может включать досуговую, физкультурно-оздоровительную
и хозяйственно-бытовую зоны, в том числе парковочные места и контейнерные площадки.

**Партия** − количество продукта, однородного по своим характеристикам и показателям, изготовленного по одной технологии на определенном технологическом оборудовании, и сопровождаемого одним документом, подтверждающим качество (паспортом качества).

**Первоочередная обработка** – это первоочередная противогололедная обработка наиболее опасных для движения транспорта участков объектов дорожного хозяйства (далее – ОДХ) (крутые спуски и подъемы, мосты, эстакады, тоннели, площадки торможения и т.д.).

**Объект выездной проверки –**база хранения противогололедных реагентов, подлежащая проверке с выездом по месту ее нахождения.

# **2. Процесс обеспечения и использования ПГР**

Процесс обеспечения и использования ПГР в городе Москве включает
в себя следующие основные этапы (Рисунок 1).

Рис.1. Процесс обеспечения и использования ПГР.

2.1. **Приобретение ПГР** для государственных нужд города Москвы осуществляется Государственным бюджетным учреждением города Москвы «Автомобильные дороги» (далее – ГБУ «Автомобильные дороги», Учреждение-заказчик), подведомственным Департаменту жилищно-коммунального хозяйства города Москвы (далее – Департамент, ДЖКХ). Учреждение-заказчик осуществляет приобретение ПГР за счет бюджетных средств, предоставляемых ДЖКХ в форме субсидий на иные цели.

Приобретение осуществляется ежегодно на основании расчетной потребности в ПГР на очередной зимний период (календарный период времени с 1 ноября по 15 апреля[[2]](#footnote-2)).

2.2. **Входной контроль качества** каждой партии ПГР, поставляемой
для государственных нужд города Москвы, проводится специализированной организацией – Государственным казенным учреждением города Москвы «Экспертавтодор» (далее – ГКУ «Экспертавтодор») по заявке Учреждения-заказчика, по результатам которого выдается заключение о соответствии ПГР Техническим требованиям[[3]](#footnote-3).

До осуществления входного контроля качества временное хранение ПГР обеспечивает Учреждение-заказчик в соответствии с Порядком размещения государственными учреждениями города Москвы объектов, не являющихся объектами капитального строительства, предназначенных для хранения инвентаря и временного хранения противогололедных материалов для уборки и содержания дворовых территорий[[4]](#footnote-4) (далее – Порядок размещения и хранения ПГР).

2.3. **Распределение ПГР** осуществляется Учреждением-заказчиком после прохождения входного контроля качества ПГР на основании заявок префектур административных округов города Москвы (далее – префектуры АО) и разнарядок.

2.4. **Временное хранение, учет и применение ПГР**

Применение ПГР осуществляется[[5]](#footnote-5) на ОДХ – Учреждением-заказчиком, на ОДХ и дворовых территориях Учреждениями-получателями, подведомственными префектурам АО в рамках выполнения государственного задания по выполнению государственных работ по комплексному содержанию ОДХ и дворовых территорий.

Временное хранение ПГР осуществляется в соответствии с Порядком размещения и хранения ПГР.

Учет ПГР осуществляется Учреждением-заказчиком и Учреждениями-получателями[[6]](#footnote-6).

Применение ПГР на ОДХ и дворовых территориях осуществляется
в соответствии с Технологией зимней уборки, в которой определены нормы и порядок расхода ПГР (плотность обработки дорожных покрытий)
в зависимости от температурных условий и количества зимних осадков.

При получении от метеорологической службы города Москвы заблаговременного предупреждения о выпадении обильных осадков в виде снега до начала их выпадения должна быть произведена первоочередная обработка ПГР.

На ОДХ применяются все виды (марки) ПГР, на дворовых территориях – твердые ПГР (КР2тв)[[7]](#footnote-7). Номенклатура жидких и твердых ПГР, закупаемых для государственных нужд города Москвы, приведена в приложении 1
к Методическим рекомендациям.

Количество циклов технологических операций по обработке ПГР поверхностей ОДХ и дворовых территорий определены Регламентом выполнения работ по комплексному содержанию объектов дорожного хозяйства в городе Москве (далее – Регламент выполнения работ
по содержанию ОДХ и дворовых территорий) и технологическими картами комплексного содержания объектов дорожного хозяйства города Москвы
в зимний и летний периоды (далее –Технологические карты)[[8]](#footnote-8).

Координацию действий городских организаций и префектур АО
по организации работ для уборки территорий города Москвы, в том числе
по противогололедной обработке ОДХ и дворовых территорий, осуществляет оперативный городской штаб (далее – Оперштаб) под руководством заместителя Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства[[9]](#footnote-9). Координацию действий Учреждений-получателей по применению ПГР на дворовых территориях могут осуществлять штабы префектур АО (далее – Штаб АО)[[10]](#footnote-10).

Применение ПГР на ОДХ и дворовых территориях осуществляется
на основании факсограмм Оперштаба, Штаба АО, содержащих нормы применения ПГР, метод обработки – сплошной/выборочный.

**Дополнительно** в отношении ПГР осуществляются текущий контроль
в следующих формах:

1. Мониторинг состояния баз хранения ПГР, который выполняется Государственным бюджетным учреждением города Москвы «Доринвест»[[11]](#footnote-11) (далее – ГБУ «Доринвест»);
2. Освидетельствование ПГР по истечении гарантийного срока хранения (24 месяца) Департаментом природопользования и охраны окружающей среды города Москвы (далее – ДПиООС) на предмет возможности продления хранения с установлением срока продления при условии соблюдения правил хранения и герметичности упаковки изготовителя[[12]](#footnote-12). Лабораторные анализы проб качества ПГР выполняются Государственным природоохранным бюджетным учреждением города Москвы «Мосэкомониторинг» (далее – ГПБУ «Мосэкомониторинг»).

Проверка организаций, осуществляющих текущий контроль (ГБУ «Доринвест») (ГПБУ «Мосэкомониторинг»), не является предметом рассмотрения данных Методических рекомендаций. Информация приведена
в целях использования результатов текущего контроля для целей Проверки.

# **3. Проведение Проверки**

В целях проведения Проверки должностными лицами КСП Москвы осуществляется сбор и анализ информации.

Рекомендуемый перечень[[13]](#footnote-13) источников информации включает следующие документы и ресурсы:

* 1. Нормативные правовые акты Российской Федерации и города Москвы (Приложение 2).
	2. Единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС) (www.zakupki.gov.ru).
	3. Единая автоматизированная информационная система торгов города Москвы (далее – ЕАИСТ) (www. eaist.mos.ru).
	4. Информационно-аналитическая система КСП Москвы (далее – ИАС КСП-М).
	5. Официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (http://bus.gov.ru).
	6. Документы и материалы, полученные по запросам КСП Москвы.

В рамках Проверки выполняются следующие основные задачи:

* оценка обоснованности объемов закупаемых ПГР по каждому виду (марке);
* оценка обоснованности расходов бюджета города Москвы на приобретение ПГР;
* анализ правомерности приобретения, соблюдения порядка осуществления входного контроля качества ПГР, учета ПГР и распределения ПГР Учреждением-заказчиком;
* проверка обеспечения временного хранения и применения ПГР Учреждениями-получателями;
* анализ порядка ведения бухгалтерского учета ПГР как материальных ценностей.

# **3.1.****Оценка обоснованности объемов закупаемых ПГР по каждому виду (марке)**

Оценка обоснованности объемов закупаемых ПГР позволит оценить обоснованность объема бюджетных средств, предоставленных
на приобретение ПГР.

3.1.1. Проверяемая организация – Учреждение-заказчик.

3.1.2. Основные вопросы для проверки:

1. оценка обоснованности представленного Учреждением-заказчиком расчета потребности в ПГР на соответствие установленному порядку. Расчет потребности ПГР должен производиться в соответствии с показателями, указанными в Технологии зимней уборки, Регламенте выполнения работ
по содержанию ОДХ и дворовых территорий и Технологических картах, утвержденных на дату расчета потребности в ПГР, титульных списках ОДХ
и дворовых территорий, сформированных посредством АСУ ОДС[[14]](#footnote-14), а также
с учетом остатков ПГР предыдущего зимнего периода.

Расчетная потребность в ПГР формируется Учреждением-заказчиком и согласовывается с ДЖКХ, заместителем Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства.

1. оценка соответствия показателей, применяемых в расчете
для определения потребности ПГР на проверяемый период, следующим показателям:

– площадь ОДХ и дворовых территорий, подлежащих противогололедной обработке, в том числе первоочередной, согласно титульным спискам ОДХ и дворовых территорий на соответствующий период (представляется ДЖКХ по запросу);

– средняя плотность обработки ОДХ и дворовых территорий
для каждого вида ПГР (установлено Технологией зимней уборки);

– количество циклов обработки по каждому виду (марке) ПГР
на зимний сезон для первоочередной обработки (установлено Регламентом выполнения работ по содержанию ОДХ и дворовых территорий);

– объем остатков ПГР каждого вида (марки) (по запросу
у Учреждения-заказчика).

3.1.3. Основные документы для проведения анализа:

– Технология зимней уборки;

– Регламент выполнения работ по содержанию ОДХ и дворовых территорий;

– план закупки ПГР на соответствующий период, согласованный
с заместителем Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства;

– утвержденные ДЖКХ титульные списки ОДХ и дворовых территорий на дату расчета потребности в ПГР, сформированные посредством АСУ ОДС;

– сведения об остатках ПГР, находящихся на хранении в Учреждении-заказчика и Учреждениях-получателях на конец зимнего периода.

3.1.4. При выявлении отклонений применяемых показателей при расчете потребности ПГР, необходимо произвести расчет с применением показателей, установленных вышеперечисленными документами, и установить абсолютную величину отклонений (завышение/занижение) объема потребности ПГР на соответствующий период.

Расчет потребности (Приложение 3) производится с применением следующих формул:

**РП = (ОП + ПО) – Ост.,**

*где:*

*РП – расчетная потребность;*

*ОП – основная потребность;*

*ПО –**потребность ПГР* *для первоочередной обработки;*

*Ост. – остатки ПГР, закупленные и неиспользованные
в предшествующем зимнем сезоне.*

Основная потребность в ПГР определяется по формуле:

**ОП = ОПж. + ОПтв. + О****ПКР2тв.(тр.) +** **ОПКР2тв.(дт.)**

*где:*

*ОПж.– основная потребность в жидких ПГР;*

*ОПтв. – основная потребность в твердых ПГР;*

*ОПКР2тв.(тр.)* *– основная потребность в комбинированных ПГР
для противогололедной обработки тротуаров;*

*ОПКР2тв.(дт.) – основная потребность в комбинированных ПГР
для противогололедной обработки дворовых территорий.*

Основная потребность определяется для каждого вида (марки) ПГР исходя из установленных норм (средняя плотность обработки), количества циклов применения каждого вида (марки) ПГР и площади, подлежащей противогололедной обработке, по формуле:

$$ОПi=\frac{СПОi×КЦОi×Пл.}{1 000 000}$$

*где:*

*ОПi – основная потребность по виду (марке) ПГР;*

*i – вид (марка) ПГР;*

*СПОi – средняя плотность обработки, установленная для каждого вида ПГР;*

*КЦОi – количество циклов обработки, установленных для каждого вида ПГР;*

*Пл. – площадь объектов улично-дорожной сети, подлежащей противогололедной обработке.*

*Деление на 1 000 000 – в целях расчета годовой потребности ПГР
в тоннах.*

При расчете потребности в твердых ПГР необходимо учитывать,
что, согласно п.2.15.3. Технологии зимней уборки, доля каждой марки закупаемых ПГР в общем объеме твердых ПГР должна составлять:

– ХКНтв. – не менее 20 процентов общегородского объема твердых ПГР.

– МРтв. – не менее 30 процентов общегородского объема твердых ПГР.

– МРКтв. – не менее 40 процентов общегородского объема твердых ПГР.

Объем потребности в ПГР для первоочередной обработки определяется по формуле:

**ПО = ПОтв. + ПОКР2тв(тр.)**

*где:*

*ПО – потребность ПГР для первоочередной обработки;*

*ПОтв. – потребность твердых ПГР для первоочередной обработки ОДХ;*

*ПОКР2тв(тр.) – потребность комбинированных ПГР
для первоочередной обработки тротуаров.*

Объем потребности в ПГР для первоочередной обработки для указанных видов (марки) ПГР определяется исходя из установленных норм и количества циклов применения ПГР, а также площади, подлежащей противогололедной обработке, по формуле:

$$ПОi=\frac{СПОi×КЦОi×Пл.ПО}{1 000 000}$$

*где:*

*ПОi – потребности в ПГР для первоочередной обработки по виду (марке) ПГР;*

*i – вид (марка) ПГР;*

*СПОi – средняя плотность обработки, установленная для каждого вида (марки) ПГР;*

*КЦОi – количество циклов обработки, установленных для каждого вида (марки) ПГР;*

*Пл.ПО – площадь* *объектов улично-дорожной сети, подлежащих первоочередной обработке.*

*Деление на 1 000 000 – в целях расчета годовой потребности ПГР
в тоннах.*

# **3.2. Оценка обоснованности расходов бюджета города Москвы на приобретение ПГР**

Средства на приобретение ПГР предусматриваются в бюджете города Москвы на очередной финансовый год ДЖКХ и предоставляются
в форме субсидий Учреждению-заказчику на основании соглашения о предоставлении субсидии города Москвы государственному бюджетному учреждению города Москвы на иные цели:

– для обеспечения содержания ОДХ – за счет средств бюджет города Москвы в рамках Государственной программы города Москвы «Развитие транспортной системы»[[15]](#footnote-15);

– для обеспечения содержания дворовых территорий – за счет средств бюджета города Москвы в рамках Государственной программы города Москвы «Жилище»[[16]](#footnote-16).

Объем бюджетных средств на приобретение ПГР определяется исходя из объема потребности и стоимости каждого вида (марки) ПГР.

При расчете объема бюджетных средств на приобретение ПГР необходимо учитывать наличие остатков у Учреждения-заказчика бюджетных средств, предоставленных на указанные цели в предшествующие периоды.

3.2.1. Проверяемая организация – ДЖКХ.

3.2.2. Основные документы для анализа:

– сводная бюджетная роспись (ИАС КСП-М);

– соглашения ДЖКХ и Учреждения-заказчика о предоставлении субсидий города Москвы государственному бюджетному учреждению города Москвы на иные цели (далее – Соглашение) (по запросу);

– контракты, заключенные Учреждением-заказчиком на приобретение ПГР на соответствующий финансовый год (по запросу);

– отчеты об использовании субсидии города Москвы, предоставленной государственному бюджетному учреждению города Москвы на иные цели
(по запросу);

– платежные поручения о перечислении субсидии на иные цели (ИАС КСП-М).

3.2.3. Основные вопросы для проверки:

– расчет превышения/недостатка объема потребности финансового обеспечения приобретения ПГР для обеспечения содержания ОДХ;

– расчет превышения/недостатка объема потребности финансового обеспечения приобретения ПГР для обеспечения содержания дворовых территорий;

– анализ отклонений расчетной потребности финансового обеспечения приобретения ПГР от показателей сводной бюджетной росписи
на соответствующий период;

– проверка исполнения ДЖКХ полномочий главного распорядителя бюджетных средств при предоставлении Учреждению-заказчику субсидии
на иные цели на приобретение ПГР.

1. Расчет превышения/недостатка объема потребности финансового обеспечения приобретения ПГР для обеспечения содержания ОДХ осуществляется по следующей формуле:

**Откл. =** **ПБСтр. – *∑ni(*Цi ×** **Vi) – БСост.**

*где:*

*Откл. – сумма отклонения от объема потребности* *финансового обеспечения приобретения ПГР для обеспечения содержания ОДХ;*

*ПБСтр. – объем предусмотренных бюджетных средств
на приобретение ПГР* *для противогололедной обработки ОДХ
на соответствующий период в сводной бюджетной росписи;*

*Цi* *– цена за 1 тонну соответствующего вида (марки) ПГР[[17]](#footnote-17);*

*Vi – закупаемый объем ПГР (соответствующего вида/марки)
для обеспечения содержания ОДХ;*

*БСост. – остатки бюджетных средств, предоставленных и
не использованных ГБУ «Автомобильные дороги» в предшествующем финансовом периоде на приобретение ПГР для противогололедной обработки ОДХ;*

*ni – количество видов (марок) ПГР.*

1. Расчет превышения/недостатка объема потребности финансового обеспечения приобретения ПГР для обеспечения содержания дворовых территорий осуществляется по следующей формуле:

**Откл. = ПБжил. – ЦКР2тв. × VКР2тв.(дт) – БСост.**

*где:*

*Откл. – сумма отклонения от объема потребности* *финансового обеспечения приобретения ПГР для обеспечения содержания дворовых территорий;*

*ПБжил. – объем предусмотренных бюджетных средств
на приобретение ПГР для противогололедной обработки дворовых территорий на соответствующий период в сводной бюджетной росписи;*

*ЦКР2тв. – цена за 1 тонну ПГР марки КР2тв.;*

*VКР2тв.(дт) – закупаемый объем ПГР марки КР2тв.* *для обеспечения содержания дворовых территорий;*

*БСост. – остатки бюджетных средств, предоставленных
и не использованных ГБУ «Автомобильные дороги» в предшествующем финансовом периоде на приобретение ПГР для противогололедной обработки дворовых территорий.*

1. Проверка исполнения ДЖКХ полномочий главного распорядителя бюджетных средств при предоставлении субсидии на иные цели
на приобретение ПГР включает в себя:

– анализ соответствия сроков (графика), объемов предоставленной субсидии на иные цели условиям Соглашения. Соответствие объемов предоставляемых средств субсидии на иные цели и своевременность их предоставления подтверждается платежными поручениями ДЖКХ
на перечисление средств субсидии на иные цели Учреждению-заказчику;

– анализ своевременности представления отчетов об использовании субсидий на иные цели, а также соответствия объемов и целей использования субсидий на иные цели условиям Соглашений;

– анализ своевременности и обоснованности решения, принятого Департаментом[[18]](#footnote-18) о наличии потребности в направлении в очередном финансовом году не использованного в отчетном финансовом году остатка средств субсидии на иные цели, на достижение целей, установленных
при предоставлении субсидии на иные цели, либо о необходимости возврата получателем субсидии на иные цели не использованного на начало очередного финансового года остатка субсидии в бюджет города Москвы.

# **3.3.****Анализ соблюдения условий контракта на приобретение ПГР, порядка осуществления входного контроля качества ПГР, распределения ПГР Учреждением-заказчиком**

3.3.1. Проверяемые организации – Учреждение-заказчик, ГКУ «Экспертавтодор».

3.3.2. Основные документы для анализа (представляются по запросу):

– контракты на приобретение ПГР;

– акты приемки-передачи товаров, предусмотренные указанными контрактами;

– платежные поручения на оплату поставленных ПГР;

– документы, предусмотренные п.2.10.3. Технологии зимней уборки (предоставляются поставщиком Учреждению-заказчику при заключении контракта либо на торги);

– договор на оказание услуг по проведению входного контроля качества, заключенный ГКУ «Экспертавтодор» с организацией, непосредственно осуществляющей лабораторный анализ качества ПГР;

– заявки Учреждения-заказчика на проведение работ по входному контролю качества;

– акты отбора проб ПГР ГКУ «Экспертавтодор»;

– заключения по результатам входного контроля качества ПГР ГКУ «Экспертавтодор»;

– акты о ненадлежащем качестве товара, составленные Учреждением-заказчиком, по результатам входного контроля качества ПГР;

– акты о возврате товарно-материальных ценностей, сданных
на хранение (ф.МХ-3).

3.3.3. Основные вопросы для проверки:

– оценка соблюдения условий контрактов, заключенных Учреждением-заказчиком на приобретение ПГР на соответствующий финансовый год;

– анализ соблюдения порядка проведения входного контроля качества ПГР Учреждением-заказчиком, ГКУ «Экспертавтодор»;

– анализ соблюдения Учреждением-заказчиком порядка распределения ПГР.

1. При оценке соблюдения условий контрактов, заключенных Учреждением-заказчиком на приобретение ПГР, необходимо установить следующее:

– соблюдение сроков поставки ПГР и полноту объемов поставки ПГР каждого вида (марки) путем анализа условий контрактов на приобретение ПГР, заявок на поставку ПГР с перечнем адресов баз хранения ПГР, сформированных и направленных Учреждением-заказчиком поставщику; приказов о назначении материально ответственных лиц за временное хранение ПГР и заключенных с ними договоров о материальной ответственности, сведений, отраженных материально ответственным лицом, при приемке ПГР в книге «Учет транспортных накладных на поставку ПГР»: о дате и времени прихода ПГР, данных о поставщике, наименовании ПГР, сведений
о государственном регистрационном номере автотранспортного средства, поставившего ПГР, о времени начала и окончания разгрузки, весе партии ПГР;

– полноту и своевременность оплаты поставленных ПГР Учреждением-заказчиком путем анализа платежных документов и иных документов, подтверждающих факт оплаты поставленных ПГР;

– наличие сопроводительной документации путем проверки транспортных накладных, оформленных в соответствии с Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2020 № 2200[[19]](#footnote-19), или актом об отгрузке ПГР (для жидких ПГР).

1. Анализ соблюдения порядка проведения входного контроля качества ПГР.

В целях проверки вопросов, связанных с качеством и номенклатурой закупаемых ПГР, рекомендуется привлечение экспертов.

При анализе соблюдения порядка проведения входного контроля качества ПГР (Рисунок 2) необходимо установить:

– наличие документов, регламентирующих порядок проведения входного контроля качества ПГР путем запроса документов, регламентирующих вопросы проведения входного контроля качества ПГР;

– соблюдение сроков проведения входного контроля качества ПГР путем анализа заявок на выполнение работ по отбору и испытанию проб каждой партии на соответствие Техническим требованиям к ПГР, направляемых Учреждением-заказчиком (после осуществления приемки ПГР) в специализированную организацию (ГКУ «Экспертавтодор»);

– соблюдение порядка при отборе проб ПГР, подлежащих входному контролю качества, путем анализа документов, подтверждающих отбор проб ПГР, ежемесячно не позднее трех рабочих дней после завершения поставщиком отгрузки месячного объема ПГР, предусмотренного графиком поставок, являющимся приложением к контракту[[20]](#footnote-20);

– соответствие формы и содержания заключения по результатам входного контроля качества ПГР установленному порядку путем сопоставления документов, устанавливающих форму и содержание заключений, и заключений специализированной организации по результатам входного контроля качества ПГР. При наличии отрицательных заключений – поставки ПГР ненадлежащего качества необходимо проверить наличие актов о ненадлежащем качестве товара, составленных Учреждением-заказчиком,
и актов о возврате товарно-материальных ценностей (некачественной партии ПГР), сданных на хранение (ф.МХ-3).

Рис.2. Процесс проверки результатов входного контроля качества ПГР.

Необходимо учитывать, что финансовое обеспечение деятельности ГКУ «Экспертавтодор», в том числе по проведению работ по входному контролю качества ПГР, осуществляется за счет бюджета города Москвы
на основании бюджетной сметы.

1. При проведении анализа соблюдения Учреждением-заказчиком порядка распределения ПГР необходимо установить:

– соответствие распределенных Учреждением-заказчиком объемов ПГР годовой потребности в ПГР префектурам АО путем анализа документов, содержащих сведения о годовой потребности в ПГР, рассчитанной
в соответствии с убираемой площадью дворовых территорий (по данным АСУ ОДС на дату расчета потребности в ПГР), подлежащей обработке ПГР,
а также заявок и разнарядок префектур АО;

– соблюдение объемов распределения ПГР путем анализа заявок префектур АО и разнарядок, предварительно согласованных с префектурой АО, в которых отражается необходимый тоннаж и номенклатурный ряд ПГР; анализа документов, сформированных Учреждением-заказчиком, согласованных префектурой АО и подписанных Учреждением-получателем: информация об отгруженном объеме ПГР по номенклатурному ряду
с указанием адресов отгрузки, извещение и акт приема-передачи.

# **3.4. Проверка обеспечения временного хранения и применения ПГР Учреждениями-получателями**

3.4.1. Проверяемая организация – Учреждение-заказчик, Учреждения-получатели.

3.4.2. Документы для анализа:

– приказы о назначении материально ответственных лиц за хранение ПГР (по запросу у префектур АО);

– договоры о материальной ответственности за хранение ПГР
(по запросу у префектур АО);

– акты готовности базы хранения противогололедных материалов
к работе в зимний период.

3.4.3. Основные вопросы проверки:

– обеспечение условий хранения ПГР на базах Учреждения-заказчика
и Учреждений-получателей в соответствии с требованиями;

– проверка порядка применения ПГР.

1. Проверка обеспечения условий хранения ПГР на базах Учреждения-заказчика и Учреждений-получателей осуществляется в рамках выездной проверки[[21]](#footnote-21), в ходе которой необходимо проверить соблюдение требований, установленных Регламентом технической эксплуатации накопительно-распределительных баз, заправочных пунктов для жидких противогололедных реагентов, баз хранения твердых и комбинированных противогололедных реагентов, баз хранения щебня в городе Москве[[22]](#footnote-22)
и Порядком размещения и хранения ПГР.

При подготовке к проведению выездной проверки соблюдения правил хранения ПГР на базах Учреждения-заказчика и Учреждений-получателей, необходимо запросить акты готовности базы хранения противогололедных материалов к работе в зимний период за проверяемый период, составленные ГБУ «Доринвест» по результатам мониторинга состояния баз хранения ПГР.

Результаты мониторинга, отраженные в актах готовности базы хранения противогололедных материалов к работе в зимний период, можно использовать для выбора объектов выездной проверки.

1. Проверка порядка применения ПГР.

Основные вопросы для проверки:

– соответствие площади, подлежащей обработке титульным спискам;

– соответствие метода обработки (сплошной/выборочный)
и применяемых норм расходования ПГР, методу и нормам, указанным
в документах-основаниях применения ПГР.

Документы для анализа:

– рекомендации (факсограммы) Оперштаба;

– решения Штаба АО;

– предписания Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – ГИБДД МВД);

– предписания дорожной инспекции Объединения административно-технических инспекций города Москвы (далее – ОАТИ).

Учреждения-получатели, в сроки, установленные Оперштабом, формируют отчеты по расходу ПГР с указанием объема расхода ПГР в разрезе каждого вида (марки) ПГР, документа-основания расходования ПГР (телефонограмма Оперштаба или префектуры АО, предписание ГИБДД МВД или ОАТИ) и предоставляют их в префектуру АО для обобщения.

Префектура АО ежедневно (в период использования ПГР) до 06:00 часов утра должна направлять обобщенную информацию (отчеты) по расходу ПГР Учреждениями-получателями Учреждению-заказчику.

Учреждение-заказчик обобщает информацию (отчеты), предоставленную префектурами АО по расходу ПГР, и ежедневно (в период использования ПГР) до 08.00 часов утра направляет ее в Департамент. Уточненная (скорректированная) информация (отчеты) направляется
в Департамент до 11:00 часов.

Ежемесячный контроль за применением ПГР осуществляется посредством отчетов. Префектура АО ежемесячно, в период с 10 по 15 число каждого месяца, следующего за отчетным, предоставляет Учреждению-заказчику оригиналы отчетной документации по движению ПГР
в административном округе города Москвы в разрезе каждого вида (марки) ПГР (подписанные и скрепленные печатью).

Достоверность отчетов по движению ПГР должна подтверждаться ежедневными отчетами Учреждения-получателя по расходу ПГР.

Учреждение-заказчик ежемесячно формирует консолидированный отчет о движении ПГР и направляет его в Департамент.

Показатели объема остатков ПГР на конец зимнего сезона (по каждому виду (марки) ПГР), подлежат учету при формировании потребности
на очередной зимний период.

**3.5.****Анализ порядка ведения бухгалтерского учета ПГР
как материальных ценностей**

3.5.1. Проверяемые организации – Учреждение-заказчик, Учреждения-получатели.

3.5.2. Основные документы для анализа (представляются по запросу):

– приказы о назначении материально ответственных лиц за хранение ПГР;

– договоры о материальной ответственности;

– акты приема-передачи товара на ответственное хранение (ф.МХ-1);

– акты о возврате товарно-материальных ценностей, сданных
на хранение (ф.МХ-3);

– товарные накладные поставщика ПГР: счета-фактуры
или универсальные передаточные документы; счета на оплату; акты приема-передачи товара (партии товара); акты сверки поставки; другие документы, предусмотренные контрактом (договором) поставки ПГР;

– извещения (ф.0504805);

– акты приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101);

– журналы учета расчетов с дебиторами и кредиторами, карточки учета расчетов с поставщиками ПГР;

– журналы учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

– первичные учетные документы по списанию ПГР, израсходованных
на выполнение работ по содержанию ОДХ и дворовых территорий, предусмотренные учетной политикой проверяемой организации.

3.5.3. Основные вопросы проверки:

– анализ соблюдения Учреждением-заказчиком порядка забалансового учета на счете 02 «Материальные ценности на хранении» ПГР, принятых
от поставщика до получения результатов входного контроля ПГР по акту приема-передачи товара на ответственное хранение (ф.МХ-1) и возвращенных поставщику ПГР по акту о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (ф.МХ-3), при наличии отрицательного результата входного контроля ПГР[[23]](#footnote-23);

– анализ правильности формирования Учреждением-заказчиком фактической стоимости ПГР[[24]](#footnote-24);

– проверка установления в учетной политике Учреждения-заказчика
и Учреждения-получателя единицы бухгалтерского учета ПГР[[25]](#footnote-25);

– проверка установления в учетной политике Учреждения-заказчика
и Учреждения-получателя способа оценки материальных запасов при
их выбытии (отпуске) и практическое применение указанного способа
при ведении бухгалтерского учета операций с ПГР[[26]](#footnote-26);

– проверка правильности ведения Учреждением-заказчиком
и Учреждением-получателем аналитического учета ПГР на балансовом счете 010500000 «Материальные запасы»: по группам (видам), наименованиям, маркам, количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения;

– проверка соблюдения порядка оформления[[27]](#footnote-27) и отражения
в бухгалтерском учете операций по приему-передаче ПГР от Учреждения-заказчика[[28]](#footnote-28) Учреждению-получателю[[29]](#footnote-29);

– проверка соблюдения порядка отражения в бухгалтерском учете операций по списанию ПГР, израсходованных на содержание ОДХ и дворовых территорий[[30]](#footnote-30);

– проверка соблюдения порядка оформления и учета операций
по передаче ПГР подрядным организациям, выполняющим по контракту (договору) с Учреждением-получателем работы по содержанию ОДХ
и дворовых территорий[[31]](#footnote-31).

1. Технология зимней уборки проезжей части магистралей, улиц, проездов и площадей (объектов дорожного хозяйства г. Москвы) с применением противогололедных реагентов и гранитного щебня фракции 2-5 мм (на зимние периоды с 2010-2011 гг. и далее), утвержденная распоряжением Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы
от 28.09.2011 № 05-14-650/1 (здесь и далее – Технология зимней уборки). [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно Технологии зимней уборки. [↑](#footnote-ref-2)
3. Пункт 2.10.7. Технологии зимней уборки. [↑](#footnote-ref-3)
4. Утвержден распоряжением ДЖКХ от 20.06.2017 № 05-01-06-109/7. [↑](#footnote-ref-4)
5. В соответствии с титульными списками, в которых за Учреждением-заказчиком и Учреждениями-получателями закреплены объекты (с указанием адреса и площади), подлежащие зимнему содержанию. [↑](#footnote-ref-5)
6. Порядок учета ПГР как материальных ценностей отражен в разделе 3.5. Методических рекомендаций. [↑](#footnote-ref-6)
7. Пункты 2.3.2.-2.3.3.Технологии зимней уборки. [↑](#footnote-ref-7)
8. Утверждены распоряжением ДЖКХ от 21.11.2019 № 01‑01‑14‑505/19 «Об утверждении регламента выполнения работ по комплексному содержанию объектов дорожного хозяйства в городе Москве и технологических карт комплексного содержания объектов дорожного хозяйства города Москвы в зимний и летний периоды». [↑](#footnote-ref-8)
9. Создан на основании распоряжения Департамента от 28.11.2015 № 05-01-06-286/5-1. [↑](#footnote-ref-9)
10. Согласно п.4 распоряжения Департамента от 28.11.2015 № 05-01-06-286/5-1 префектам административных округов города Москвы надлежит создать окружные штабы под руководством своих заместителей по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и оперативные группы. [↑](#footnote-ref-10)
11. Регламент на проведение работ по мониторингу состояния автомобильных баз, бытовых городков и баз хранения противогололедных реагентов предприятий и учреждений, подведомственных Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы, утвержден распоряжением Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы от 25.04.2016 № 05-01-06-83/6. [↑](#footnote-ref-11)
12. Раздел 2.9. «Порядок хранения реагентов» Технологии зимней уборки. [↑](#footnote-ref-12)
13. Перечень рекомендуемый, не является исчерпывающим и может быть дополнен (актуализирован) при необходимости. [↑](#footnote-ref-13)
14. Автоматизированная система управления «Объединенная диспетчерская служба Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы» (далее – АСУ ОДС). [↑](#footnote-ref-14)
15. Утвержденной постановлением Правительства Москвы от 02.09.2011 № 408-ПП, по коду целевой статьи расходов бюджета города Москвы (далее – ЦСР) 01 Д 05 08800 «Закупка противогололедных материалов для обеспечения содержания автомобильных дорог и объектов дорожного хозяйства улично-дорожной сети». [↑](#footnote-ref-15)
16. Утвержденной постановлением Правительства Москвы от 27.09.2011 № 454-ПП,
по ЦСР 05 Д 01 08600 «Закупка противогололедных материалов для обеспечения содержания дворовых территорий». [↑](#footnote-ref-16)
17. Согласно стоимости ПГР, указанной в контракте, заключенном Учреждением-заказчиком
на приобретение соответствующего вида (марки) ПГР. [↑](#footnote-ref-17)
18. Пункт 4.9. Порядка предоставления субсидий из бюджета города Москвы государственным бюджетным и автономным учреждениям города Москвы на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 08.12.2011 № 587-ПП. [↑](#footnote-ref-18)
19. «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-19)
20. Пункт 2.10.7. Технологии зимней уборки. [↑](#footnote-ref-20)
21. Проводится в соответствии с локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы. [↑](#footnote-ref-21)
22. Утвержден распоряжением Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы от 01.08.2013 № 05-14-242/3 «Об утверждении регламентов и технологических карт на работы по комплексному содержанию объектов дорожного хозяйства». [↑](#footnote-ref-22)
23. Пункты 32, 335 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета). [↑](#footnote-ref-23)
24. Прошедшие входной контроль качества ПГР принимаются Учреждением-заказчиком к учету
на балансовом счете 010500000 «Материальные запасы», если они приобретены по стоимости, указанной в передаточных документах, или через счет 010604000 «Вложения в материальные запасы» для формирования фактической стоимости, если они приобретены по различным договорам. Далее сформированная стоимость ПГР списывается со счета 010604000 на счет 010500000 (п.п.98, 99, 117, 133 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета). [↑](#footnote-ref-24)
25. В зависимости от вида материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа (п.101 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, раздел III федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»). [↑](#footnote-ref-25)
26. Согласно п.108 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, п.42 СГС «Запасы» учреждение имеет право установить способ ведения учета операций
по выбытию (отпуску) материальных запасов по фактической стоимости каждой единицы либо
по средней фактической стоимости. [↑](#footnote-ref-26)
27. В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете записей по взаимосвязанным операциям по приемке-передаче имущества между субъектами учета (как по внутриведомственным операциям по приемке-передачи имущества, так и по межведомственным операциям) применяются извещения (ф.0504805), составленные в двух экземплярах для каждого участника взаиморасчетов, и акты приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101), согласно приказу 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». [↑](#footnote-ref-27)
28. Пункт 37 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений). [↑](#footnote-ref-28)
29. Пункт 34 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений. [↑](#footnote-ref-29)
30. Пункт 37 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений. [↑](#footnote-ref-30)
31. Оформляются первичным (сводным) учетным документом (накладной, актом приемки-передачи материалов, другими документами), с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на соответствующих забалансовых счетах, согласно п.116 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета). Использованные ПГР списываются с забалансового и балансового учета на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230), акта сдачи-приемки (о приемке (ф.№ КС-2)) выполненных работ, в котором указано, что работы выполнены с использованием материалов заказчика и указан перечень использованных материалов. [↑](#footnote-ref-31)