

Главе Дмитровского муниципального района
Московской области
Трошениковой Е.Б.

ДОКЛАД
о работе сектора муниципального финансового контроля
Администрации Дмитровского муниципального района Московской
области за 2017 год.

Сектор муниципального финансового контроля осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного распоряжением Главы Дмитровского муниципального района Московской области от 19.10.2015 года №836-РГ (до 20.10.2015 года имел статус отдела муниципального финансового контроля и осуществлял свою деятельность на основании Положения, утвержденного распоряжением Главы Дмитровского муниципального района от 11.03.2014г. № 112-РГ) и выполняет полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля. Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 19.11.2015г. №5919-П на сектор возложены полномочия органа местного самоуправления по контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». До 20.10.2015г. контроль в сфере закупок осуществлялся на основании постановления Администрации Дмитровского муниципального района от 19.03.2014г. № 1604-П.

За 2017 год сектором муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района проведено всего **24 проверки**.

По финансово-хозяйственной деятельности для определения правомерности, эффективности и экономности расходования бюджетных средств проведено **12 проверок**.

В рамках осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено **12 проверок**, рассмотрено 2 обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком, принято **37 уведомлений** о заключении контракта по основанию п.9 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, подготовлено **2 заключения** о неправомерности заключения муниципального контракта по п.9.ч.1 ст.93 №44-ФЗ. Материалы по **3 проверкам** направлены в Главное контрольное управление Московской области

Проверено средств местного бюджета в сумме **1391448 тыс. рублей**. Выявлено нарушений на сумму **61006,1 тыс. рублей**, устранено нарушений в сумме **35409,5 тыс. рублей**.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района за период 2015 – 2016 годы установлены следующие нарушения.

В нарушение Положения об организации учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров и Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО от 27.11.2008 №42/21 (с изменениями), объекты основных средств, приобретенные Администрацией для исполнения своих функций на сумму **1049,373 тыс. рублей**, не были включены в реестр объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров в установленном порядке.

В нарушение Положения об организации учета и о ведении реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров и Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну городского поселения Дмитров, утвержденных Советом депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от 27.11.2008г. № 42/21, объект благоустройства пруда на улице Инженерная, а именно, беговая дорожка стоимостью **3323,3 тыс. рублей**, не включен в реестр муниципального имущества.

Аналогично, не были включены в реестр муниципального имущества городского поселения Дмитров малые архитектурные формы для организации детской площадки по адресу г.Дмитров, микрорайон Внуковский на общую сумму **299,985 тыс.рублей**, приобретенные по муниципальным контрактам в 2015 году.

Администрацией городского поселения Дмитров в проверяемом периоде были допущены отдельные нарушения при расходовании средств городского бюджета на ремонт объектов городского хозяйства и жилищного фонда. В сметную документацию, а затем и в акты приемки выполненных работ неправомерно включались расходы по составлению сметы, проверке сметы, техническому надзору, так как составление и проверка сметы производится на стадии подготовки документации к проведению процедуры торгов для определения начальной (максимальной) цены контракта, технический надзор осуществляется специализированной организацией по отдельному договору с Заказчиком. Таким образом, неправомерные расходы бюджетных средств составили **183,45 тыс.руб.**

При обосновании начальной (максимальной) цены при заключении контракта на выполнение работ по ремонту оголовка вытяжной шахты МКД г.Дмитрова допущена ошибка, которая позволила завысить стоимость работ и привела к неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме **23,4 тыс.рублей**.

В результате завышения начальной (максимальной) цены контракта на выполнение услуг по ликвидации несанкционированной свалки в районе деревни Бирлово неправомерно израсходовано бюджетных средств в сумме **275,720 тыс.рублей**.

В нарушение части 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ контракт №00977596-15/МЗ от 27.11.2015 «На ремонт квартиры по адресу: город Дмитров, микрорайон Маркова, дом 5, квартира 25» на сумму 368,72 тыс.рублей заключен и исполнен без обоснования цен на материалы. В смету, а затем и в акт о приемке выполненных работ КС-2 от 24.12.2015, включена стоимость материалов по прайс-листу на сумму **121,69 тыс. рублей** без обоснования, в нарушение требований закона о контрактной системе.

В результате включения в акт приемки выполненных работ №4 от 25.05.2016 года по муниципальному контракту №10000231639-16/МЗ от 02.02.2016 «Выполнение работ по обслуживанию объектов уличного освещения, находящихся на территории городского поселения Дмитров на 1 полугодие 2016 года» дважды стоимости материалов неправомерные расходы бюджетных средств составили **14,456тыс.рублей**.

Администрацией городского поселения Дмитров при заключении и исполнении отдельных контрактов не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса, определяющей принцип эффективности использования бюджетных средств участниками бюджетного процесса, которые должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). В результате неэффективно израсходовано бюджетных средств в сумме 51,8 тыс.рублей.

По результатам проверки администрации городского поселения Дмитров было выдано предписание об устранении нарушений от 01.03.2017г. № 493/03-3,5. Во исполнении предписывающих требований Администрацией приняты меры по устранению

нарушений. Распоряжением руководителя администрации городского поселения Дмитров от 21.03.2017 года № 19-РА к виновному лицу применено дисциплинарное взыскание в форме выговора. Объекты основных средств, подлежащие включению в реестр муниципальной собственности, внесены в реестр и закреплены за администрацией городского поселения Дмитров на праве оперативного управления.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности **МБУ Районный дворец культуры «Созвездие»** за период 2015-2016 годы установлены следующие нарушения.

В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области от 11.07.2011 № 269-ПД муниципальное задание на 2015 год Учреждению утверждено 13.02.2015 года, что составляет более одного месяца после официального опубликования 26.12.2014г. решения Совета депутатов городского поселения Дмитров 24.12.2014 №133/25 о принятии бюджета на 2015 год.

В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ) «О некоммерческих организациях», пунктов 3.5.-3.8. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров ДМР МО, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №324/1-ПД от 02.11.2015. Учреждению была сокращена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а изменения в объемы Муниципального задания на 2016 год, в Соглашение №1/9-МЗ от 26.01.2016 года (в редакции от 09.11.2016) и План ФХД от 29.12.2016 года внесены не были.

Пункт 3.3. Положения от 01.01.2016 года о работе клубных формирований МБУ РДК «Созвездие» о проведение занятий в коллективах не менее 3-х учебных часов в неделю (учебный час – 45 минут) не соответствует пункту 11.1. Положения о присвоении (подтверждении) звания «Народный», «Образцовый» любительским творческим коллективам и студиям муниципальных культурно-досуговых учреждений и учреждений дополнительного образования детей сферы культуры Московской области, утвержденное Распоряжением Министерства культуры Московской области №159-Р от 11.04.2014г. о проведении занятий не реже 2-х раз в неделю по 3-и учебных часа (учебный час – 45 минут) для коллективов «Народный» и «Образцовый».

В 2015 году Учреждением были приобретены костюмы на сумму 151,025 тыс. рублей, которые на момент проверки не были включены в реестр муниципальной собственности городского поселения Дмитров и не закреплены за Учреждением в оперативное управление. В ходе проверки Учреждением были поданы документы в Комитет по Управлению Муниципальным имуществом ДМР МО о принятии сценических костюмов в муниципальную собственность городского поселения Дмитров (письмо №71 от 30.03.2017).

В нарушение Положения об оплате труда за период с 01.01.2015 по 31.10.2016 рабочим (уборщицы, вахтеры, водитель, слесарь, гардеробщицы, столяр, электромонтер, машинист сцены, дворник, сторожа, подсобные рабочие) выплачивалась надбавка за продолжительность работы (стаж) в учреждениях культуры.

В нарушение Положений об оплате труда отдельным работникам выплачивалась надбавка за напряженность труда и проведение внеплановых мероприятий в размере 10%, не предусмотренная Положением об оплате труда.

В нарушение Положения об оплате труда в 2015 году и в 2016 году в Учреждении надбавка за интенсивный труд и ненормированный рабочий день в размере до 15% к должностному окладу (тарифной ставке) устанавливалась не всем сотрудникам.

В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда работникам Учреждения устанавливались доплаты за увеличение объема работ и за качество выполняемых работ без указания срока выполнения работы, её содержания и объема выполнения работы.

В штатное расписание 1 ставка вахтера включена нецелесообразно. Так как, график работы вахтеров с 8-00 до 22-00, то есть 14 часов ежедневно. Три вахтера работают каждый на ставку по графику: один день - с 8-00 до 22-00, далее два дня выходных, вырабатывают от 140 часов до 154 часов в месяц. Следовательно, для обеспечения графика работы достаточно 3-х ставок.

В 2015 году за период июнь-август выплачивалась заработная плата Кутаковой О.Е. и Семеновой Т.Е., работавшими гардеробщицами по совмещению по 0,3 ставки. В 2016 году за период июнь-июль выплачивалась заработная плата в размере 1 ставки гардеробщице Дмитрук Л.П. В летнее время в Учреждение гардероб не работал. Таким образом, заработная плата гардеробщицам в летнее время за 2015 год и 2016 год выплачена нецелесообразно.

Учреждение в проверяемом периоде был заключен МК №0848300037415000420 от 26.08.2015 «На выполнение работ по капитальному ремонту здания», цена контракта 2 970,0 тыс. рублей, подрядчик ООО «СтройАльянс». В сметную документацию, а затем и в акт выполненных работ неправомерно были включены расходы на проверку сметы на сумму 14,925 тыс. рублей, технический надзор на сумму 47,0 тыс. рублей. Подрядчиком ООО «СтройАльянс» были самостоятельно заключены и оплачены договора со специализированной организацией на проверку сметы и технический надзор. Необходимо проверку сметной документации и технический надзор осуществлять специализированной организацией по отдельному договору с Заказчиком, а не с Подрядчиком, чтобы исключить конфликт интересов Подрядчика и специализированной организации.

Согласно пункту 4.1. Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 08.06.2016 №115-ПД, Прейскурант на платные услуги утверждаются Постановлением (приказом, распоряжением) органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя учреждения, на основании предложений представленных учреждением. На момент проверки Прейскурант на платные услуги, оказываемые Муниципальным бюджетным учреждением «Районный Дворец культуры «Созвездие» утвержден Приказом по Учреждению №72 от 17.12.2013 и согласован с Руководителем Администрации городского поселения Дмитров и Начальником Управления культуры Администрации Дмитровского муниципального района.

В нарушение пункта 4.1. Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 08.06.2016 №115-ПД Учреждение не утвердило у Учредителя Прейскурант на платные услуги по детской игровой комнате «Лягушата» и на предоставление помещений в пользование для проведения занятий в клубных формированиях.

За период с октября 2015 года по декабрь 2016 года расходы по детской игровой комнате «Лягушата» превысили доходы на 19,175 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием средств от предпринимательской деятельности.

Статьей 15 ГК РФ определено, что упущенная выгода включает в себя неполученные доходы, которые Учреждение получило бы при обычных условиях. В проверяемом периоде Учреждением были заключены договоры на предоставление помещений в пользование для проведения занятий в клубных формированиях по ежемесячному фиксированному платежу с преподавателями Немковой Г.В. и Соловьевой Л.М. В результате за проверяемый период сумма неполученных доходов за 2015г. - 2016г. составила 842,4 тыс. рублей.

Руководителем Учреждения приняты меры по устранению нарушений: внесены изменения в штатное расписание, надбавки и доплаты сотрудникам приведены в соответствие с Трудовым кодексом и Положением об оплате труда, внесены изменения в Положение о клубных формированиях, разработано и утверждено новое Положение о порядке оказания платных услуг, основные средства включены в реестр муниципальной собственности. Информация об устранении нарушений изложена в письме от 12.05.2017 года №130.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУ «**Центр зимних видов спорта**» за период 2015-2016 годы установлены следующие нарушения.

В 2016 году в нарушение п. 2.4 Устава муниципальное задание сформировано по видам деятельности, не предусмотренным Уставом. Необходимо внести изменения в Устав Учреждения.

Отсутствует документальное подтверждение выполнения муниципального задания на 2016 год на муниципальную работу - «проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в количестве 1040 занятий, стоимостью услуги 7231,5 тыс.рублей. Документальный учет фактически проведенных занятий не осуществлялся. Отсутствуют графики занятий, в представленных проверке журналах учета занятий не указаны фамилии инструкторов, расписание занятий, их продолжительность, виды спорта. В проверяемом периоде проверки исполнения муниципального задания, исполнения административных действий по предоставлению муниципальной услуги и т.п. Учредителем не проводились.

Не поставлены на учет в установленном порядке спортивные объекты, занесенные в паспорт, зарегистрированный в Комитете по физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью Московской области 19.02.2010 года, в том числе:

- футбольное поле размером 100x60 метров, площадью 6000 кв.метров, покрытие газонное;
- лыжероллерная трасса размером 2400x3 метров, площадью 7200 кв.метров, покрытие асфальтовое;
- лыжная трасса размером 5000x3 метров, площадью 15000, покрытие земляное;
- лыжная трасса размером 3000x3 метров, площадью 9000 кв.метров, покрытие асфальт/грунт.

Объекты в соответствии с Положением об организации учета и о ведении реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Дмитров ДМР МО от 27.11.2008 №42/21 подлежат внесению в реестр муниципального имущества и передаче Учреждению в оперативное управление.

На лыжном стадионе имеются в наличии объекты основных средств, которые не значатся по данным бухгалтерского учета: подъездная дорога из железобетонных плит, асфальтированная площадка перед административным зданием, трибуна на футбольном поле, линия электроосвещения лыжной трассы, металлический забор. Данные объекты в соответствии с Положением об организации учета и о ведении реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Дмитров ДМР МО от 27.11.2008 №42/21 подлежат внесению в реестр муниципального имущества и передаче в оперативное управление Учреждению.

В нарушение требований норм Трудового кодекса, Положения об оплате труда доплаты за увеличение объемов работ по ставкам инструктора по физической культуре производилась без определения содержания и объема работ, без определения сроков выполнения дополнительной работы. Доплаты работникам учреждения за совмещение по должности инструктора производились без документального подтверждения фактически выполненной работы (отсутствуют графики работы, не сформированы группы

занимающихся и т.д.), что позволило неправомерно израсходовать бюджетные средства в сумме 503,5 рубля.

Руководством Учреждения не предпринимались меры для укомплектования вакантной ставки медсестры, ставка была использована не по назначению. В 2016 году заместителю директора Бондарю В.В. выплачено за счет ставки медсестры 66419,73 рублей.

По результатам проведенной проверки Руководством МУ «Центр зимних видов спорта» приняты меры по устранению выявленных нарушений, которые изложены в письме от 26.04.2017 года №17. Внесены изменения в Устав Учреждения, разработаны и ведутся журналы учета работы инструкторов, ведется работа по постановке на учет бесхозного имущества, оплата труда производится в соответствии с требованиями ТК РФ и Положения об оплате труда, предусмотрено повышение доходов от предпринимательской деятельности

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУ «Спортивный комплекс «Дмитров» за период 2015-2016 годы установлены следующие нарушения.

В 2016 году наименование муниципального задания не соответствует видам деятельности, указанным в Уставе учреждения. В Устав Учреждения следует внести поправки в связи с изменениями наименований видов деятельности.

В нарушение статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Учреждением в проверяемом периоде заключались договоры аренды без проведения аукционов и конкурсов в том числе:

- ИП Захаров (тренажерный зал) площадь 287,2 кв.м;
- ООО «Снежная королева» (салон красоты) площадь в 2015 году 163,5 кв.м, в 2016 году 113,2 кв.м;
- ООО «ТрейдБизнес» (спортивный магазин) площадь 122,9 кв.м;
- ИП Бурганов (тренажерный зал) площадь 245,8 кв.м;
- ООО «Райт» (магазин цветов) площадь 177,3 кв.м;
- ООО «Мир спорта» (спортивный магазин) площадь 33,5 кв.м;
- ООО «СТАРТ» (кафе) площадь 298,33 кв.м;
- ИП Заяц (кафе) площадь 88,85 кв.м;
- ООО «МАГАЗИН ХОККЕЙ» площадь 101,8 кв.м

В отдельных случаях при заключении договоров аренды Учреждение передавало арендаторам имущество, находящееся в арендуемых помещениях без взимания платы за их пользование:

- договор аренды нежилых помещений №9-А/15 от 01.08.2015 с ООО «СТАРТ» (кафе) Приложением №3 к договору было передано имущество, находящееся в арендуемых помещениях (микроволновка 2 шт., холодильник «Cold Tech» 2-х камерный 1 шт., плита 6-ти комфорочная+духовка 1 шт., стол металлический большой 6 шт., стол металлический маленький 5 шт.);

- договор аренды нежилых помещений №2-А/15 от 01.01.2015 (в ред. дополнительного соглашения от 01.01.2016) с ООО «Снежная королева» (салон красоты) Приложением №4 к договору было передано имущество, находящееся в передаваемых помещениях (кресло «Моника» 6 шт., рециркулятор ОРБЛБ-01 2 шт. и другое имущество);

- договор аренды нежилых помещений №20-А/14 от 01.11.2014 с ИП Захаров В.А. (тренажеры ледовый дворец) Приложением №4 к договору было передано имущество, находящееся в арендуемых помещениях (тренажеры);

- договор аренды нежилых помещений №6-А/15 от 01.02.2015 (в ред. дополнительного соглашения от 31.08.2016) с ИП Бурганов. (тренажеры стадион Локомотив) Приложением №4 к договору было передано имущество, находящееся в арендуемых помещениях (тренажеры).

Учреждение не воспользовалось правом расторгнуть договоры аренды с Арендаторами, имеющими задолженность по арендной плате свыше 2-х месяцев, в соответствии с условиями договора (п.5.1). Основными должниками по арендной плате являются арендаторы ИП Заяц А.Н. и ООО «Старт». Задолженность ООО «Старт» составляет 2576,4 тыс.рублей, то есть арендная плата не оплачена за 12 месяцев (2576,4:212,7). Задолженность ИП Заяц А.Н. составляет по арендной плате в сумме 1312 тыс.рублей или арендная плата не оплачена за 19 месяцев (1312:69,05). Кроме этого, ИП Заяц А.Н имеет задолженность по возмещению коммунальных услуг в сумме 642,1 тыс.рублей. Договоры аренды с Арендаторами, имеющими задолженность, заключены на новый срок.

За счет бюджетных средств производились выплаты заработной платы 2-ум заместителям генерального директора, обязанности которых входит осуществление руководства коммерческой деятельностью, направленной на удовлетворение нужд потребителей и получение прибыли. На должностях заместителя генерального директора в проверяемом периоде работали – Кулик А.В. по парку «Экстрим» и Волкова Н.А. по центру фигурного катания и керлинга. В соответствии с направленностью работы данные должности должны финансироваться за счет доходов от предпринимательской деятельности. По данным бухгалтерского учета расходы на содержание 2-ух ставок заместителя генерального директора осуществлялось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Всего за период 2015-2016 годы расходы на содержание данных ставок за счет средств бюджета составили 1037,4 тыс.рублей, в том числе 2015г. - 542,6 тыс.рублей, 2016г.- 494,8тыс.рублей.

В штатном расписании в подразделении «административно-техническая служба» предусмотрены 3 ставки дежурного по ледовому полю. В обязанности дежурного по ледовому полю входят обязанности по соблюдению правил поведения на ледовой арене посетителями массовых катаний. Так как массовые катания осуществляются на платной основе, данные ставки следует отнести за счет платных услуг. В проверяемом периоде расходы на выплату заработной платы дежурных по ледовому полю за счет бюджетных средств составили 146,3 **рубль**, в том числе: в 2015 году – 56,0 рубля, в 2016 году 90,3 рублей.

Штатным расписанием предусмотрены 6 ставок инструктора спортооружения для работы в бассейне и на ледовой площадке. В обязанности инструктора спортооружения входит контроль за соблюдением посетителями массового плавания и массового катания исполнений правил поведения. Так как сеансы массового катания и плавания осуществляются на платной основе, данные ставки следует отнести за счет платных услуг. В проверяемом периоде расходы на выплату заработной платы инструкторов за счет бюджетных средств составили 2204,1 рублей, в том числе: в 2015 году – 956,7 рублей, в 2016 году – 1247,4 рублей.

Штатным расписанием предусмотрена ставка заместителя генерального директора по хозяйственной части. Должностные обязанности заместителя по хозяйственной части дублируются с должностными обязанностями начальника службы ремонта и обслуживания сооружений, завхоза. Документально не определены службы и структурные подразделения, которые заместитель по хозяйственной части должен координировать и контролировать. В соответствии с должностными инструкциями начальник службы ремонта и обслуживания сооружений подчиняется непосредственно генеральному директору. В связи с отсутствием подчиненных служб и подразделений, отсутствием складского хозяйства, наличием службы ремонта и обслуживания сооружений, находящейся в прямом подчинении генерального директора, ставка заместителя по хозяйственной деятельности введена нецелесообразно. Должностной оклад заместителя директора по хозяйственной части определен в размере 20800 рублей.

Штатным расписанием предусмотрено две ставки заместителя генерального директора по спортивной работе. Обязанности между заместителями по спорту не

распределены. Отделение зимних видов спорта культивирует два направления – хоккей с шайбой и фигурное катание. Ведение и оформление документации по работе отделения зимних видов спорта осуществляется Пановым В.А. Обязанности Мазунина И.Л., как заместителя генерального директора не определены. Следовательно, одна ставка заместителя генерального директора по спорту введена нецелесообразно. Должностной оклад заместителя генерального директора по спорту определен в сумме 20800 рублей.

Без наличия сформированных групп в штатное расписание необоснованно введены 2 ставки тренера-преподавателя с должностным окладом 16570 рублей каждый.

При передаче Учреждению в оперативное управление стадиона «Авангард» введены 32 единицы в отделение летних видов спорта, из них 12 ставок введено сверх норматива, рекомендованного Приказом Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму о рекомендуемых штатах физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений от 30.11.1995 года №325. Месячный фонд оплаты труда сверхнормативных ставок составляет 165,0 тыс.рублей.

В нарушение пункта 4.1. Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №109-ПД от 23.03.2011 и Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №123-ПД от 22.06.2016 цены на платные услуги Учреждения не утверждены Учредителем.

Положение о платных услугах Учреждения, утвержденное генеральным директором, противоречит нормативным актам Учредителя в части утверждения тарифов на платные услуги.

Норматив распределения доходов от платной деятельности противоречит Постановлению Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №123-ПД от 22.06.2016.

Проверкой соблюдения норм Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлены случаи их нарушения:

Положение о закупке (Версия №2, Версия №4) не было утверждено Учредителем, оплачены договоры до 100 тыс. рублей на сумму, превышающую 10 процентов годового объема закупок, в информационной системе в реестре договоров отсутствуют заключенные и оплаченные договоры №31401784677 от 26.14.14г., №526 от 15.01.16г., №98/16 от 01.01.16г., ежемесячная отчетность по договорам опубликована с нарушением срока, а за период с июля 2016г. по декабрь 2016г. не опубликована в ЕИС, информация о заключении контрактов опубликована с нарушением сроков, все договоры в реестре контрактов в единой информационной системе находятся на стадии «Исполнение, а не «Исполнение завершено».

С 01.01.2017 года Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проверки МУ СК «Дмитров» выписано представление от 10.05.2017 года об устранении нарушений. Письмом от 15.06.2017 года № 136 Учреждение проинформировало об устранении нарушений: внесены в Устав изменения по уточнению видов деятельности, выставлены претензии и получены гарантийные письма по возмещению задолженности арендаторами, внесены изменения в штатное расписание, сокращена 31 ставка, уменьшен фонд заработной платы на 1030,4 тыс.рублей, внесены изменения в Положение о платных услугах.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Дмитровская детская школа искусств» за период 2016 год – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения.

В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ) «О некоммерческих организациях», пункта 19 Постановления Администрации Дмитровского муниципального района №6921-П от 09.12.2015. «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Дмитровского муниципального района» Учреждению была сокращена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а изменения в объемы Муниципального задания на 2016 год, в Соглашение №1/4-МЗ от 15.01.2016 года (в редакции от 23.11.2016) и План ФХД от 30.12.2016 года внесены не были.

Отчет о выполнении муниципального задания МБУ ДО ДДШИ за 2016 год не соответствует Приложению №4 к порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района №6921-П от 09.12.2015.

Договор о закреплении муниципального имущества в оперативное управление необходимо заключить новый, т.к. Договор №56М/Ш от 13.02.2008 заключен ещё с МОУ ДОД Детская музыкальная школа г. Дмитров.

В 2015 году и 2016 году Учреждением были приобретены основные средства, которые на момент проверки не были закреплены в оперативное управление на сумму 777,3 тыс. рублей. В ходе проверки Учреждением были поданы документы в Комитет по Управлению Муниципальным имуществом ДМР МО о принятии основных средств в муниципальную собственность Дмитровского муниципального района на сумму 777,3 тыс. рублей (письма Учреждения №172, 173 от 06.06.2017 и письма №175, 176, 177, 178 от 09.06.2017).

В Учреждении в 2016 году и 2017 году необоснованно из ФОТ производились выплаты за расширение зоны обслуживания или за увеличение объема работ по ставкам, которые в штатном расписании отсутствуют.

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в Учреждении не правильно оформлялись приказы на совмещение профессий, т.к. поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) осуществляется путем совмещения профессий (должностей), а поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) осуществляется путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ.

В нарушение статьи 154 Трудового кодекса РФ, пункта 29 Положения об оплате труда в Учреждении в 2016 году и 2017 году сторожам неправомерно выплачивалась оплата труда за работу в ночное время в размере 35% от оклада за всю смену (Приказ №24-к от 22.01.2016, Приказ №345-к от 23.09.2016, Приказ №3-к от 09.01.2017), согласно нормативных документов за работу в ночное время устанавливается оплата в размере 35% за каждый час работы в ночное время (с 22 часов до 6 часов).

Должностная инструкция главного методиста по работе с сайтами не соответствует должностным обязанностям Методиста (включая старшего), прописанным в ЕТКС должностей руководителей, специалистов и служащих работников образования, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ №761н от 26.08.2010.

В Учреждении принят специалист, который не отвечает квалификационным требованиям, установленным должностной инструкцией главного методиста по работе с сайтами.

В Учреждении электрику установлен 10 разряд тарифной сетки, согласно ЕТКС профессий рабочих, общий для всех отраслей народного хозяйства, утвержденному Постановлением Госкомтруда СССР от 31.01.1985 №31/3-30 (в редакции Приказа Минздравсоцразвития РФ от 20.09.2011 №1057), максимальный разряд «электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования» - 8 разряд.

В штатное расписание 2016 года и 2017 года включены 3 ставки гардеробщицы (2 ставки гардеробщицы в основной школе г. Дмитров, ул. Лиры Никольской и 1 ставка гардеробщицы в Доме творчества «Радуга»). В 2016 году за период июнь-август гардеробщицам выплачивалась заработная плата: Байол В.А. – июнь, июль по 12 500,0 рублей в месяц; Гвоздевой Т.А. – июль, август по 12 500,0 рублей в месяц; Гавриловой В.Н. – июнь, август по 12 500,0 рублей в месяц. В летнее время в Учреждении гардероб не работал. Таким образом, заработная плата гардеробщицам в летнее время за 2016 год выплачена нецелесообразно.

В нарушении пункта 39 Положения об оплате труда директору Южаковой А.Н. в течение 2016 года были выплачены премии за счет средств от предпринимательской деятельности в размере 14,0 тыс. рублей (Приказ директора №170 от 23.03.2016) и в размере 40,0 тыс. рублей (Приказ директора №299-к от 22.06.2016), без согласования с Учредителем Учреждения.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции №449-ФЗ от 19.12.2016) Учредителем (Управление по развитию культуры и туризма Администрации ДМР МО) не разработан Порядок определения платы для оказания платных услуг бюджетными учреждениями. В результате МБУ ДО ДДШИ, подведомственное Управлению по развитию культуры и туризма Администрации ДМР МО утверждено Положение о порядке предоставления платных дополнительных образовательных услуг и Прейскурант на платные услуги МБУ ДО ДДШИ с 09.11.2015 (Приказ №56А от 09.11.2015) без согласования с Учредителем.

По результатам проверки Учреждению выписано представление от 22.06.2017г. об устранении нарушений. Письмом от 19.07.2017г. Учреждение проинформировало о проделанной работе по устранению нарушений: в КУМИ направлен перечень особо ценного имущества для внесения его в реестр муниципальной собственности и в договор о закреплении в оперативное управление муниципальным имуществом, сокращены две ставки гардеробщиц, приказы по штатному расписанию приведены в соответствие с Трудовым кодексом, прекращены выплаты по ставкам, отсутствующим в штатном расписании, оплата за ночное время осуществляется с отдельным учетом ночного и дневного времени, прейскурант на платные услуги утвержден Учредителем.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУ ДО «Футбольный клуб «Дмитров» за период 2015-2016 годы – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения.

При составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год неправомерно завышены: фонд оплаты труда на 270,0 тыс.рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 81,5 тыс.рублей.

В нарушение требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» договор о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества от 01.09.2016 года МУ «Городской футбольный клуб «Дмитров» от МУ Спортивная школа олимпийского резерва «Динамо-Дмитров» не согласован с Учредителем. Срок действия договора истек 1 июня 2017 года. На момент проверки договор на пользование помещения и спортивных сооружений для осуществления своей деятельности отсутствует.

В нарушение Постановления Администрации городского поселения Дмитров от 27.01.2014 года №23-ПД, которым утверждена предельная штатная численность по МУ «Городской футбольный клуб «Дмитров» в количестве 28 единиц, штатным расписанием утверждено количество ставок – 31,85 единиц. Штатное расписание утверждено директором Учреждения и согласовано с Руководителем Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района.

В штатное расписание Учреждения без обоснования введена ставка заведующего складом. Так как, в соответствии с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998г. №37 (в редакции приказов Минздравсоцразвития РФ) в обязанности заведующего складом входит руководство работой склада по приему, хранению и отпуску товарно-материальных ценностей, по их размещению на складских помещениях, контроль за ведением учета складских операций, установленной отчетности. В ведении Учреждении отсутствуют складское помещение, нет учета материальных ценностей на складе, что подтверждается данными бухгалтерского учета. Материальные ценности, поступившие в распоряжение Учреждения (канцтовары, расходные материалы, спортивная форма и т.п.) сразу же списываются в расход. Следовательно, ставка заведующего складом введена неправомерно. Расходы бюджетных средств на содержание заведующего складом в проверяемом периоде составили в сумме 372840 рублей, в том числе: 2015 год – 144558 рублей, в 2016 год -145782 рубля, 6 месяцев 2017 года – 82500 рублей. Кроме того, начисления на оплату труда за весь проверяемый период составили 112597 рублей.

В штатное расписание Учреждения без наличия нормативной базы введены 6 ставок инструкторов. Так как в Учреждении сформированы группы различного уровня от спортивно-оздоровительного этапа до учебно-тренировочных групп, занятия проводятся регулярно на постоянной основе, за каждой группой, сформированной по возрастам занимающихся и уровню подготовки, закреплен тренер-преподаватель, ставки инструкторов введены нецелесообразно. Расходы бюджетных средств на содержание инструкторов в 2015 году составили 979272 рубля (81606 рублей*12 месяцев), кроме того начисления на ФОТ в сумме 295740 рублей, в 2016 году 938232 рубля (78186руб.*12 месяцев), кроме того начисления на ФОТ в сумме 283346 рублей.

В связи с тем, что в ведении Учреждения отсутствуют административные здания, спортивные сооружения и другое недвижимое имущество, должность заместителя директора введена нецелесообразно.

В квалификационных требованиях, установленных Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от 02.08.2011г. № 297-ПД (в редакции от 30.04.2014года №189-ПД) тренеры-преподаватели Носков А.Ю., Голиков И.В., инструкторы Жнивин А.А., Гребенщиков М.С., Немолвин А.Е., Седакин К.С. не имеют профессионального образования.

По результатам проверки МУ «Городской ФК «Дмитров» выписано представление об устранении нарушений от 17.07.2017года. Письмом от 15.08.2017 года №50 Учреждение проинформировало о работе по устранению нарушений. Штатное расписание приведено в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденными Учредителем.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУ «Стадион «Торпедо» за период 2016 год – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения.

В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», пунктов 3.5.-3.8. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров ДМР МО, утвержденное Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №324/1-ПД от 02.11.2015. у Учреждения нет утвержденного муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 год на сумму 14 749,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.4. Устава муниципальные услуги, указанные в муниципальном задании на 2016, 2017 года, не соответствуют основным видам деятельности, предусмотренные Уставом Учреждения.

В нарушение пункта 9 статьи 9 Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ), статей 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (в редакции от 01.07.2017 №143-ФЗ), пункта 4.3. Устава Учреждения, правоустанавливающие документы на два земельных участка под объектами недвижимого муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, по адресу г. Дмитров, микрорайон ДЗФС и п. Горшково не оформлены.

В нарушение требований Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (в редакции от 01.07.2017 №141-ФЗ) государственная регистрация права на два земельных участка не произведена.

При расчете ФОТ на 2016 год неправомерно были запланированы и израсходованы бюджетные средства на сумму 341,0 тыс. рублей, в т.ч. на выплату заработной платы в сумме 261,9 тыс. рублей и на начисления на оплату труда в сумме 79,1 тыс. рублей.

В нарушение Постановления Администрации городского поселения Дмитров №135-ПД от 04.07.2017 Учреждение самостоятельно перешло на выплату заработной платы по первой группе оплаты труда с 01.03.2015 года. Выплаты по заработной плате без нормативного документа составили 2015 год в сумме 63,04 тыс. рублей, 2016 год в сумме 75,81 тыс. рублей, за 1 полугодие 2017 года в сумме 30,02 тыс. рублей.

В нарушение Приказа Управления по делам молодежи, физической культуры и спорта Администрации Дмитровского муниципального района Московской области от 11.01.2016г. №01/2-ОД «Об утверждении примерных типовых штатных расписаний для муниципальных учреждений и учреждений дополнительного образования Дмитровского муниципального района, работающих в области физической культуры и спорта» нецелесообразно введены следующие ставки работников в количестве 4,5 единиц: заместитель директора 1 ставка, главный инженер 1 ставка, техник 1 ставка, заведующий складом 1 ставка, художник 0,5 ставки. За период проверки 2015 год, 2016 год и 1 полугодие 2017 года расходы на выплату заработной платы по данным сотрудникам составили в сумме 2 173,8 тыс. рублей, начисления на оплату труда составили в сумме 656,5 тыс. рублей.

Штатным расписанием предусмотрена 1 ставка заведующего тиром с окладом 19 690 рублей. В Положении об оплате труда от 02.08.2011г. № 297-П (с изм. от 23.12.2014г. №582-пд) должность заведующий тиром отсутствует, должностной оклад в размере 19 690 рублей соответствует должностному окладу заведующему (директор) гостиницей. Кроме того, в трудовом договоре №4 от 13.01.15г. работник принят на должность «начальник тира». Учреждению необходимо определить потребность в занимаемой должности и наименование должности привести в соответствие с Положением об оплате труда.

В нарушение Приказа Управления по делам молодежи, физической культуры и спорта Администрации Дмитровского муниципального района Московской области от 11.01.2016г. №01/2-ОД «Об утверждении примерных типовых штатных расписаний для муниципальных учреждений и учреждений дополнительного образования Дмитровского муниципального района, работающих в области физической культуры и спорта» нецелесообразно введены следующие ставки рабочих специальностей в количестве 3,4 единицы: электромонтер 0,5 ставки, слесарь-ремонтник 2,2 ставки, ремонтник 0,7 ставки. За период проверки 2015 год, 2016 год и 1 полугодие 2017 года расходы на выплату заработной платы по данным рабочим составили в сумме 1 453,0 тыс. рублей, начисления на оплату труда составили в сумме 438,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 10 и пункта 11 статьи 60 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" от 29.12.2012 N 273-ФЗ (с изм. от 05.07.2017г.) электрикам Андрюхину М.Н. и Кузьмину К.А. неправомерно установлены 10 разряды с окладом согласно штатному расписанию в размере 14 680,0 рублей, без наличия подтверждающих документов. Таким образом, заработная плата электромонтерам Андрюхину М.Н. и Кузьмину К.А. за проверяемый период выплачена неправомерно в сумме 564 830,48 рублей. Кроме того, начисления на оплату труда составили 170 578,8 рублей.

В нарушение пункта 10 и пункта 11 статьи 60 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" от 29.12.2012 N 273-ФЗ (с изм. от 05.07.2017г.) слесарям-ремонтникам Никитину А.В., Киселеву А.М. и Митрейкину В.В. неправомерно установлены 10 разряды с окладом согласно штатному расписанию в размере 14 680,0 рублей, без наличия подтверждающих документов. Таким образом, заработная плата слесарям-ремонтникам Никитину А.В., Киселеву А.М. и Митрейкину В.В. за проверяемый период выплачена неправомерно в сумме 454 416,33 рублей. Кроме того, начисления на оплату труда составили 137 233,53 рубля.

В штатное расписание по зданию ФОК п. Горшково включены 2 ставки администратора с графиком работы с 8-00 до 20-00 два дня через два дня, в результате нецелесообразно в дневное время содержать еще и сторожей. В связи с вышеизложенным необходимо организовать работу сторожей только в ночное время.

Ставка инструктора тира с 13.01.2015г. до 01.07.2016г. была занята сотрудником Митрейкиным В.В., с 01.07.2016г. и на момент проверки 1 ставка инструктора тира занята Карауловым А.М.. Документы о (военном) образовании и данные о группах по данным сотрудникам отсутствуют. Таким образом, по одной ставке инструктора тира без наличия журналов, подтверждающих выполнение работы за проверяемый период неправомерно выплачена заработная плата в сумме 230 353,81 рубля, начисления на оплату труда составили 69 566,85 рублей.

Штатным расписанием предусмотрено 2 ставки старших инструкторов с окладом 21 658 рублей. С 01.02.2016г. введенная в штатное расписание вторая ставка старшего инструктора с окладом 21 658 рублей по настоящее время вакантна. Учреждению необходимо рассмотреть вопрос о принятии на должность старшего инструктора специалиста, соответствующего квалификационным требованиям ЕТКС или сократить в связи с нецелесообразностью.

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ №916 от 15.08.2011г. на должности старшего инструктора-методиста с 01.06.2017 по настоящее время работает Талькова А.М. с образованием - государственная средняя школа-колледж искусств г.Бобруйск и без стажа работы. Данные характеристики не отвечают квалификационным требованиям, предъявляемым к старшему инструктору-методисту.

Из 12 ставок инструкторов по спорту введение 5-ти ставок не подтверждены документально, следовательно, 5 ставок инструкторов по спорту введено нецелесообразно. Учреждению необходимо рассмотреть вопрос о переводе инструкторов по спорту на платную деятельность.

В нарушение вышеуказанных требований в Учреждении за период проверки с 01.01.2015 года и по настоящее время работали инструкторы по спорту без профессионального образования: Баранов А.А., Говардаева Ф.Ф., Дубровин В.Ю., Ильязов И.И., Киселев И.Н., Косолапов А.В., Немолвин А.Е., Тарханов В.Ю., Караулов А.М., Круглов А.П., Круглов Р.Ю., Чернышков А.А., Шефатова А.Н., Левченко Е.М., Муравьева А.С., Выходов П.А.

В нарушение вышеуказанных требований в Учреждении за период проверки с 01.01.2015 года и по настоящее время работали инструкторы по адаптивной физической культуре без профессионального образования: Бакакин Ю.А., Выходов П.А.

В расписании занятий инструктор по адаптивной физической культуре отсутствовал, т.е. занятия инструктором не проводились, журналы о проведении занятий

не предоставлены. Также не включен инструктор по адаптивной физической культуре и в справку, предоставленной Учреждением за подписью директора М.Ю. Лохмоткина, где прописан перечень инструкторов, количество проводимых занятий в неделю и время проведения занятий. За период проверки с 01.01.2015 года по 01.07.2017 года работа инструктора по адаптивной физической культуре не выполнялась. Таким образом, заработная плата инструктора по адаптивной физической культуре выплачена неправомерно. Расходы бюджетных средств на выплату заработной платы инструктора по адаптивной физической культуре за период проверки составили в сумме 395,2 тыс. рублей, а также начисления на оплату труда в сумме 119,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.1.2. Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденные Приказом №48 от 31.12.2015 года, при заключении трудовых договоров лица, поступающие на работу, предоставляли не все документы, указанные в Правилах ВТР (в личных делах отсутствуют документы подтверждающие соответствие занимаемой должности).

В нарушение пункта 2.1.4. Правил ВТР, утвержденные Приказом №48 от 31.12.2015 года Трудовой договор №14 от 01.07.2016 года с работником Карауловым А.М. (инструктор – основное место работы) самим работником не подписан, два экземпляра трудового договора №14 от 01.07.2016 года находятся у работодателя, личная карточка работника работником не подписана. Также не подписан Трудовой договор №17 от 03.10.2016 года самим работником Шумским Ю.К. (сторож – основное место работы), нет подписи Шумского Ю.К. и на личной карточке работника.

Пунктом 5.1. Правил ВТР для всех работников Учреждения установлена 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота, воскресенье). График и время работы в расписании занятий у инструкторов по спорту не совпадает с рабочим временем утвержденным Правилами ВТР Учреждения. В результате необходимо привести в соответствие Правила ВТР, таблицу учета рабочего времени и фактический график работы работников.

Заместитель директора Бакакин Ю.А., по представленным сотрудниками ОБЭП УМВД России по Дмитровскому району документам - таблицам учета рабочего времени, с марта 2015 года по июнь 2017 года работает в ОАО «Международный аэропорт Шереметьево» по графику работы день - ночь двое дома (с 8-00 до 20-00, с 20-00 до 8-00). Таким образом, заместитель директора Бакакин Ю.А. не имеет возможности работать по графику в режиме 40 часовой рабочей неделе, следовательно, за период с 27 мая 2016 года по настоящее время заработная плата выплачивалась Бакакину Ю.А. неправомерно. Расходы на выплату заработной платы заместителю директора Бакакину Ю.А. составили в сумме 321,58 тыс. рублей, начисления на оплату труда 97,1 тыс. рублей.

В Учреждении за период проверки необоснованно из ФОТ производились выплаты за расширение зоны обслуживания или за увеличение объема работ, без наличия свободных ставок по выполняемым работам (главный бухгалтер Шефатова Н.Н., сторож Фатеров В.И.).

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в Учреждении неправильно оформлялись приказы на совмещение профессий, т.к. поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) осуществляется путем совмещения профессий (должностей), а поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) осуществляется путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ (главный инженер Круглов А.П., инструктор спортсооружений Андреев О.А.).

В нарушение пункта 21 Положения об оплате труда в Учреждении уборщицам производится доплата за выполнение работ с вредными условиями труда в размере 12% от должностного оклада без проведения аттестации рабочих мест.

В оперативном управлении Учреждения находится Минитрактор Шифенг 244 с кабиной (с оборудованием отвал и щетка коммунальная) балансовой стоимостью 445,0

тыс. рублей. Минитрактор с оборудованием принят к учету 25.12.2014 года. В проверяемом периоде отсутствуют подтверждающие документы использования Минитрактора (нет путевых листов, расход ГСМ отсутствует). В результате не был соблюден принцип эффективности бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса.

Проверкой, наличия объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров ДМР МО, принятых на баланс и переданных в оперативное управление МУ «Стадион «Торпедо» установлена недостача боярышника штамбового и можжевельника на общую сумму 1 287 120 рублей.

В нарушение статьи 17.1. Федерального закона №135-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде без проведения аукциона или конкурса заключен Договор почасового пользования залом №р-vos-342-15 с 01.07.2015 с ЗАО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК» с 01.07.2015 по 31.12.2015. Согласно пункту 1.1. Договора Арендодатель передает, а арендатор принимает во временное пользование тренажерный зал общей площадью 165,03 кв.м.

В нарушение статьи 8 Федерального закона №135-ФЗ от 29.07.1998 (в ред. от 03.07.2016 №361-ФЗ) «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» Учреждение сдавало муниципальное имущество в аренду без проведения оценки:

- тренажерный зал площадью 165,03 кв.м. по Договору №р-vos-342-15 с 01.07.2015 с ЗАО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК»,

- комнату хранения оружия площадью 14,9 кв.м. с НОЧУ ДПО «Центр подготовки частных охранников «Торпедо» 2015, 2016, 2017 года.

Статьей 15 ГК РФ определено, что упущенная выгода включает в себя неполученные доходы, которые Учреждение получило бы при обычных условиях. В проверяемом периоде Учреждением был заключен Договор почасового пользования залом №р-vos-342-15 с 01.07.2015 с ЗАО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК» на сумму 45,766 тыс. рублей. В результате неполученный доход Учреждения за июль-декабрь 2015г. составил в сумме 528,314 тыс. рублей (574,08 - 45,766).

В нарушение пункта 10 статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.96г. «О некоммерческих организациях», пункта 3.2.5 и пункта 4.4. Устава Учреждение передало недвижимое имущество в аренду без согласия Учредителя:

- тренажерный зал площадью 165,03 кв.м. по Договору №р-vos-342-15 с 01.07.2015 с ЗАО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК»,

- комнату хранения оружия площадью 14,9 кв.м. с НОЧУ ДПО «Центр подготовки частных охранников «Торпедо» 2015, 2016, 2017 года.

В нарушение пункта 6 статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.96г. «О некоммерческих организациях» Учреждение осуществляло расходы на содержание сданного в аренду имущества по оплате за коммунальные услуги: тренажерный зал 14,9 тыс. рублей, комната хранения оружия 8,58 тыс. рублей.

Учреждением за период проверки заключались договора почасового пользования тренажерным залом, залом единоборств, стрелкового тира, учебного класса без указания времени использования помещений. В Учреждение отсутствует учет фактического времени использования помещений.

В нарушение требований пункта 3 статьи 27 «Конфликт интересов» Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» Учреждение за период проверки 2015 – 2016 годов заключало договора без согласования с Учредителем – Администрацией городского поселения Дмитров (Договор №2 почасового пользования тренажерным залом от 31.12.2014год с ИП Лохмоткиным М.Ю.; Договора аренды комнаты хранения оружия с НОЧУ ДПО «Центр подготовки частных охранников «Торпедо» 2015, 2016 года; Договора почасовой аренды стрелкового тира и учебного класса с НОЧУ ДПО «Центр подготовки частных охранников «Торпедо» 2015, 2016 года).

Прейскурант на пользование залом единоборств для Учреждения Учредителем не утвержден. Учреждение заключало договора на почасовое пользование залом единоборств по преЙскуранту «пользование тренажерным залом» 130 рублей за час, утвержденным Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №757-ПД от 08.10.2013 года.

Руководством Учреждения при наличии условий не принимались меры по увеличению доходной базы от оказания платных услуг населению.

В нарушение требований Инструкции по применению Единого плана счетов №157н от 01.12.2010г. в Учреждении при поступлении и списании материальных запасов учет велся в обобщенном виде с указанием общего наименования «канцтовары», «хозтовары», «медикаменты» и их общей стоимости без разделения материальных запасов по стоимости и наименованию каждой единицы.

В нарушение пункта 167 Инструкции №157н денежные средства от физических лиц принимались по квитанциям ф.0504510 за 2015-2017гг. без заполнения обязательных реквизитов.

В учетной политике Учреждения определен перечень должностных лиц, с которыми заключаются договора о материальной ответственности. Данные договоры о полной материальной ответственности с должностными лицами отсутствуют.

В связи с ликвидацией МУ «Стадион «Торпедо» и созданием нового бюджетного учреждения, в состав которого вошел стадион, Учредителю – Администрации городского поселения Дмитров направлено информационное письмо о допущенных Учреждением нарушениях. Учредителю при создании нового учреждения указано на необходимость учесть выявленные нарушения и замечания, указанные в акте проверки. Материалы проверки направлены в УМВД России по Дмитровскому району письмом от 17.08.2017 года № 2292/01-3.5.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности **МБУ ДО «Дмитровская художественная школа г. Дмитров»** за период 2015-2016 годы – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения

В нарушение статьи 154 Трудового кодекса РФ, пункта 29 Положения об оплате труда в Учреждении в проверяемом периоде сторожам устанавливалась оплата труда за работу в ночное время в размере 35% от оклада за все рабочее время, согласно законодательству оплата за работу в ночное время устанавливается в размере 35% за каждый час работы в ночное время с 22 часов до 6 часов.

Работникам Учреждения – гардеробщице и уборщице излишне выплачена заработная плата в виде доплат до минимальной заработной платы в 2016 году в сумме 83,1 тыс. рублей, в 2017 году за период январь – август в сумме 60,4 тыс. рублей. Расходы производились за счет субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета Дмитровского муниципального задания.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции №449-ФЗ от 19.12.2016) Учредителем (Управление по развитию культуры и туризма Администрации ДМР МО) не разработан Порядок определения платы для оказания платных услуг бюджетными учреждениями. МБУ ДО ДХШ самостоятельно утвердило преЙскурант на платные услуги без согласования с Учредителем.

По результатам проверки МБУ ДО «Дмитровская художественная школа г. Дмитрова» выписано представление об устранении нарушений от 13.09.2017 года. Учреждение представило отчет об устранении нарушений.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности **МБУ «Городской детский театр-студия «Белоснежка»** за период 2015-2016 годы – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения

В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ) «О некоммерческих организациях», пунктов 3.5.-3.8. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров ДМР МО, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №324/1-ПД от 02.11.2015. Учреждению была сокращена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а изменения в объемы Муниципального задания на 2016 год, в Соглашение №1/7-МЗ от 26.01.2016 года (в редакции от 09.11.2016) и План ФХД от 16.12.2016 года внесены не были.

Учреждением в 2016 году создано всего 2 новых спектакля: «Русалочка» и «Небо славян». Муниципальное задание не выполнено, субсидия на создание 2-х спектаклей «Дюймовочка» и «Пеппи Длинный чулок в волшебной стране ПДД» в сумме 1974,9 тыс. рублей получена Учреждением без основания. Норматив на создание одной постановки составил 987,45 тыс. рублей (3 949,8 тыс. рублей /4 спектакля).

При расчете бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в нормативные затраты на услугу «показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок) включены все расходы. Показ спектаклей осуществляется на платной основе, тогда как, при расчете бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания не были учтены доходы от продажи билетов.

В Учреждении нет нормативного документа о детской театральной студии, которым оно должно руководствоваться. В нормативном документе должен быть прописан порядок работы театральной студии (количество детей занимающихся в театре-студии, количество занятий в неделю, продолжительность занятий).

В нарушение Положения об организации учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров и Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну, утвержденные Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО от 27.11.2008 №42/21 (с изменениями) основные средства, приобретенные Учреждением за 2016-2017 года на сумму 295,24 тыс. рублей не включены в реестр муниципальной собственности и не закреплены за Учреждением в оперативное управление.

Согласно пункту 5 Приказа Управления культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области №90 от 17.03.2015 года Учреждением не разработаны и не утверждены в срок до 01.06.2015 года целевые показатели и оценочная шкала эффективности деятельности работников из числа основного персонала.

В нарушение пункта 5.2. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №41-ПД от 09.02.2016г. (в редакции от 01.09.2016 №172/1-ПД, от 01.11.2016 №231-ПД) Учреждением в проверяемом периоде выплачены премии работникам без расчета целевых показателей и критериев оценки эффективности деятельности Учреждения в 2016 году на сумму 432,0 тыс. рублей и за 9 месяцев 2017 года на сумму 495,0 тыс. рублей.

Учреждением разработано и утверждено 31.07.2017 года «Положение о доплатах, надбавках, премировании и других социальных выплатах работников МБУ «ГДТ-студии «Белоснежка», в котором не отразились требования о выплате премии по расчету целевых показателей эффективности деятельности Учреждения, прописанные в нормативных документах: Положения об оплате труда и Приказа Управления культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области №90 от 17.03.2015 года «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры и их руководителей». Кроме того, пункты 2.4., 3.3., 3.6. «Положения о доплатах, надбавках, премировании и других социальных выплатах

работникам» противоречат статьям 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации и Положению об оплате труда.

В нарушение пункта 8 Приказа Минздравсоцразвития РФ №251 от 30.03.2011 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» в Учреждение введена и ставка «директор» и ставка «художественный руководитель». Руководство Учреждением осуществляет «художественный руководитель», ставка директора введена в штатное расписание нецелесообразно. В проверяемом периоде штатная единица директора с ноября 2016 года по настоящее время вакантна. В результате вакантной ставки директора в Учреждении в проверяемом периоде выплачивались премии. Всего за проверяемый период было выплачено премий в сумме 927,0 тыс. рублей.

В нарушение Положения об оплате труда в 2016 году и в 2017 году в Учреждение надбавка за интенсивный труд и ненормированный рабочий день в размере до 15% к должностному окладу (тарифной ставке) устанавливалась не всем сотрудникам.

В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда в Учреждении доплата за увеличение объёма производилась без указания срока выполнения работы, её содержания и объёма выполнения работы. За проверяемый период неправомерно было выплачено доплат на сумму 196,0 тыс. рублей, начисления на оплату труда составили в сумме 59,2 тыс. рублей.

Учреждением были предоставлены аттестационные листы на Секач Е.А., Карлова А.В., Ермилова А.С., в которых не указано, что данные работники обладают достаточным практическим опытом и выполняют качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности. Также Учреждением не было предоставлено ни положение об аттестационной комиссии, ни приказ о назначении аттестационной комиссии. Аттестационный лист подписан лицами без указания занимаемой ими должности.

В нарушение пункта 4.1. Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 08.06.2016г. №115-ПД, Прейскурант на платные услуги не утвержден Постановлением (распоряжением) органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя Учреждения, на основании предложений представленных Учреждением.

В нарушение требований Положения о порядке оказания платных услуг расходование средств производилось только на общие нужды учреждения, расходование средств на оплату труда и на обеспечение хозяйственной деятельности (в том числе коммунальные услуги) не производилось.

В проверяемом периоде Учреждение заключало договоры с родителями детей, занимающимися в театре-студии на оказание услуги по проведению занятий без конкретного указания вида занятий. Договоры заключались на платной основе. Муниципальная услуга «создание спектаклей», оказываемая Учреждением, включает в себя проведение занятий с детьми для постановки спектакля. В муниципальном задании не указано, какое количество занятий с детьми должно быть проведено в рамках муниципальной услуги. Раздельный учет занятий на платной и бесплатной основе не осуществлялся. Расписание дополнительных занятий по оказанию платных услуг отсутствует. Работники, оказывающие платные услуги, не определены. Расходы на выплату заработной платы производились только за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Следовательно, у Учреждения не было оснований заключать договоры с родителями детей на проведение занятий за оплату.

Оплата занятий по заключенным договорам поступала нерегулярно и не в полном объеме. Учет по каждому потребителю услуги не осуществлялся. Договора в бухгалтерию не сдавались, учет по каждому потребителю в рамках заключенных договоров по предпринимательской деятельности не велся ни в бухгалтерии, ни в Учреждении.

Проверке представлено 54 договора на оказание услуги по проведению занятий с 1 марта 2016 года по 31 мая 2016 года на общую сумму 80 500 рублей и 49 договоров на оказание

услуги по проведению занятий с 1 сентября 2016 года по 31 мая 2017 года на общую сумму 311 200 рублей. По данным бухгалтерского учета в кассу Учреждения за проверяемый период поступило всего 77 700 рублей. Таким образом, не получено доходов на сумму 314 000 рублей.

В проверяемом периоде в кассу Учреждения поступала плата от потребителей за услугу «проведение занятий». В квитанциях конкретно нет указания, за какие занятия взималась плата. Договоры с данными потребителями отсутствуют. Всего по квитанциям без указания конкретной услуги и наличия договора поступило в кассу 56 800 рублей.

Учреждением 26.04.2017г. последний раз была сдана выручка в кассу централизованной бухгалтерии и по настоящее время денежные средства не сдавались. Нарушение порядка работы с денежной наличностью, не оприходование (не полное оприходование) в кассу денежной наличности, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей (КоАП статья 15.1).

Проверкой установлено, что в Учреждении квитанции СО №000364 - СО №000375 в количестве 12 листов отсутствуют, что является нарушением Постановления Минфина РФ №359 от 21.05.2008г. Бланки строгой отчетности по своей сути приравнены к кассовым чекам и к ним предъявляются те же требования, что и к чекам: т.е. БСО оформляются и выдаются непосредственно при оплате. Все бланки заполняются в момент получения денег. При заполнении бланков Учреждением нарушена их очередность. Объяснительная записка о причине недостачи бланков строгой отчетности Учреждением не представлена.

В нарушение Приказа Минфин России от 30.03.2015 №52н (ред. от 16.11.2016 №209н) «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» МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» карточка-справка (форма 0504417) оформлялась без указания суммы начисленной заработной платы по видам выплат.

В связи с ликвидацией МБУ «ГДТ «Белоснежка» и созданием театра-студии «Колесо» в составе МБУ «Дмитровский драматический театр «Большое гнездо» было направлено письмо Учредителю – администрации городского поселения Дмитров о необходимости принять исчерпывающие меры по недопущению установленных нарушений в дальнейшей работе вновь созданного театра-студии.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности **МБУ «Орудьевская централизованная клубная система»** за период 2016 год – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения

В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области от 02.11.2015 № 324/1-ПД муниципальное задание Учреждению утверждено в срок более одного месяца (26.01.2016 года) после официального опубликования 23.12.2015г. решения Совета депутатов городского поселения Дмитров от 18.12.2015 №216/43 «Об утверждении бюджета г.п. Дмитров ДМР МО на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ) «О некоммерческих организациях», пунктов 3.5.-3.8. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров ДМР МО, утвержденное

Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №324/1-ПД от 02.11.2015. при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, Учреждению не были внесены изменения в объемы Муниципального задания на 2016 год.

В нарушение пункта 9 статьи 9 Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ), статей 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (в редакции от 01.07.2017 №143-ФЗ), пункта 4.3. Устава Учреждения, правоустанавливающие документы на два земельных участка под объектами недвижимого муниципального имущества (здания клуба), закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, по адресу Дмитровский район д. Княжево и д. Татищево не оформлены. В связи с чем, в нарушение требований Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (в редакции от 01.07.2017 №141-ФЗ) государственная регистрация права на два земельных участка не произведена.

В нарушение статьи 129 Трудового кодекса РФ уборщику Сурда С.Л. была начислена и выплачена доплата до минимальной оплаты труда в мае 2016 года в сумме 4 794 рубля и в декабре 2016 года в сумме 6 044 рубля, т.к. работнику была выплачена премия в мае 5 000,0 рублей и в декабре 15 000,0 рублей.

В связи с превышением норматива убираемой площади на 1 уборщика служебных помещений в штатное расписание Учреждения нецелесообразно введена 1,4 ставки уборщика.

В нормативных документах Учредителя: в Положении об оплате труда, Уставе Учреждения не прописано кто устанавливает должностной оклад руководителю с учетом объема и сложности выполняемых работ, накопленного опыта и профессиональных навыков, уровня образования и стажа работы. Распоряжением Руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 20.03.2017 №32-РА исполняющей обязанности директора МБУ «Орудьевская ЦКС» назначена Дымкова Дарья Сергеевна с 06.03.2017 года. Нормативный документ об установлении должностного оклада с доплатами и надбавками директору Учреждения не утвержден.

В нарушение пункта 2.6. Положения о клубном формировании МБУ «Орудьевская ЦКС» в клубных формированиях: любительское объединение «Литературная гостиная», изостудия «Фантазия», «Сундучок добра», хореографический кружок «Импульс KIDS», хореографический кружок «Импульс» занятия проводились менее 3-х учебных часов в неделю (учебный час – 45 минут). Проведение занятий менее утвержденных 3 учебных часов в неделю, свидетельствует о невыполнении муниципального задания в 2016 и 2017 годах.

В связи с реорганизацией Учреждения и присоединения его к МБУ «Дом культуры «Содружество» Учредителю – администрации городского поселения Дмитров было направлено письмо о принятии мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе клубного формирования.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности **МКУ «Единая служба благоустройства и содержания объектов внешнего благоустройства»** за период 2016 год – истекший период 2017 года установлены следующие нарушения.

Для определения обоснованных сметных назначений Учредителем не предоставлены Учреждению нормативные акты, подтверждающие объемы работ по содержанию и благоустройству территории городского поселения Дмитров. В результате при формировании расходов на содержание объектов благоустройства нет обоснованного расчета объемов, выполняемых Учреждением собственными силами, и объемов, выполняемых сторонними организациями по договорам. Например, такие работы как валка деревьев, обрезка деревьев, окос травы, ремонт детских площадок выполняются собственными силами и с привлечением подрядных организаций по договорам. Для

формирования обоснованной и эффективной сметы расходов на содержание объектов благоустройства городского поселения необходима разработка нормативной базы.

В нарушение раздела 4 (порядок ведения смет) Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Учреждением не представлены проверке документы, подтверждающие внесение изменений в бюджетные сметы в пределах, доведенных в установленном порядке объемов лимитов бюджетных обязательств согласно Приложению №3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В соответствии с пунктом 3.4. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет к сметам казенных учреждений, предоставленным на утверждение, необходимо прилагать обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы по утвержденной форме. В нарушение данных требований Учреждением не предоставлены проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

В 2017 году введены 6 штатных единиц рабочих по благоустройству 1-го разряда без расчетов со ссылками на нормативные документы, без указания дополнительных объемов работ. Годовой плановый фонд оплаты труда шести штатных единиц рабочих по благоустройству составляет 1 479,55 тыс. рублей, кроме того начисления на ФОТ 446,83 тыс. рублей.

В акте предыдущей проверки от 26 октября 2015 года было указано, что на отдельный автотранспорт были утверждены нормы списания ГСМ без ссылки на действующие нормативные акты или подтверждения фактического расхода актами контрольных замеров. До настоящего времени Учреждением не подтверждены документально нормы списания ГСМ на два трактора Беларусь 320-4Ч с навесным оборудованием гос.номер 50 №9704 ОТ и 50 №9705 ОТ, списание дизельного топлива производится по норме 5,2 л/час.

В акте предыдущей проверки от 26 октября 2015 года было указано, что списание масел и смазок производилось без расчета норм. Приказом №149-уч. от 23.11.2015 года (раздел II «Нормы расхода смазочных материалов») в Учреждении утверждены нормы расхода масел и смазок на автотранспорт. В нарушение вышеуказанного приказа списание масел и смазок производилось без соответствующего расчета по утвержденным нормам.

При списании ГСМ Учреждение не анализирует показания системы мониторинга GPS/GLONASS, установленной на 12 единицах техники. Согласно условиям договора под системой мониторинга транспорта понимается: бортовой терминал системы GPS/GLONASS мониторинга автотранспорта, программное обеспечение, а также периферийное оборудование, включая датчики уровня топлива. Ежемесячно Учреждение осуществляет оплату услуг по обслуживанию системы спутникового мониторинга транспорта (комплекс информационных и технологических услуг). По условиям договора спутниковый мониторинг предполагает комплекс услуг, обеспечивающих передачу информации о пространственных и временных координатах местонахождения транспортного средства и состояния установленных на него специальных устройств, с использованием оборудования узла связи и программного обеспечения.

В проверяемом периоде Учреждение допустило списание деревьев без предъявления поставщику требований по гарантийным обязательствам: в 2016 году списаны деревья на сумму 180,7 тыс.рублей, в 2017 году – на сумму 62,4 тыс.рублей.

Отсутствие должного контроля при приемке актов выполненных работ у подрядчика ООО «Электросервис» по муниципальному контракту № 0848300037417000041-0510403-01 от 03.04.2017 года на выполнение работ по содержанию сетей уличного освещения городского поселения Дмитров допущено завышение стоимости на сумму 59,5 тыс.рублей.

В 2016 году Учреждение заключило договор на оказание медицинских услуг № 41923 от 05.02.2016г. с ООО «ВКО» на сумму 82,13 тыс. рублей на проведение

медицинского осмотра сотрудников в количестве 22 человек без документального подтверждения наличия вредных и опасных условий труда.

Анализ расходов на содержание фонтанов, находящихся в муниципальной собственности, показал, что расходы бюджетных средств на обслуживание фонтанов собственными силами Учреждения в 2017 году выросли по сравнению с предыдущими периодами более чем в два раза. В 2015-2016 годах обслуживание фонтанов производилось по контрактам с ООО «Чистая вода», заключенных по результатам электронного аукциона. В 2016 году сумма контракта 1800,0 тыс.рублей (НМЦК 2000,0 тыс.рублей). В 2015 году - 1139,7 тыс. рублей (НМЦК 1999,0 тыс.рублей).

В связи отсутствием контроля при приемке материальных ценностей, не поставлен на учет игровой комплекс. Фактически игровой комплекс в разобранном виде находится на базе Учреждения по адресу г.Дмитров, ул. Профессиональная д.113А. Детский игровой комплекс следует поставить на учет, как объект основных средств и включить его в установленном порядке в реестр муниципального имущества городского поселения Дмитров.

При заключении договоров по уборке придомовых (дворовых) территорий жилого фонда городского поселения Дмитров, не вошедших в кадастровый план, а также по содержанию и ремонту объектов благоустройства, детских игровых и спортивных площадок, находящихся на данных территориях, допущено завышение площади убираемой территории в 2016 году на 74240 кв.метров, в 2017 году на 71395 кв. метров, что позволило необоснованно израсходовать бюджетные средства в сумме за проверяемый период в сумме 1782,6 тыс.рублей.

В нарушение Положения об организации учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров и Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО от 27.11.2008 №42/21 (с изменениями), МКУ «ЕСБ и СОВБ» в проверяемом периоде не передавало сведения в Комитет по управлению муниципальным имуществом ДМР МО о приобретенных им основных средствах в количестве 371 единицы на сумму 27613,9 тыс.рублей для включения их в установленном порядке в реестр муниципальной собственности городского поселения Дмитров ДМР МО и, соответственно, закрепления приобретенного имущества за Учреждением в оперативное управление.

В нарушение требований ведения бухгалтерского учета инвентарные карточки учета объектов комплексного благоустройства, введенных в эксплуатацию в проверяемом периоде, не содержат полной характеристики объекта.

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» существенных нарушений не установлено.

В рамках осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сектор муниципального финансового контроля уполномочен на осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 3 статьи 99 и частью 8 статьи 99. Всего проверено 1365 закупок.

Основные нарушения:

Материалы по трем проверкам направлены в Главное контрольное управление Московской области для принятия решения о привлечении к административной ответственности:

- Администрации сельского поселения Габовское по неправомерному заключению контракта с единственным поставщиком по п.9 ч.1 ст.93 (аварийная ситуация);
- МКУ «Единая служба благоустройства и содержания объектов внешнего благоустройства» по акту плановой проверки;
- МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №20 «Аленушка» по неправомерному заключению контракта с единственным поставщиком по п.9 ч.1 ст.93 (аварийная ситуация).

В 2017 году в рамках осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено 11 плановых проверок и 1 внеплановая проверка, рассмотрено 3 обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком.

Плановые проверки осуществлены в следующих Учреждениях:

-Администрация городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области

-Муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области Районный Дворец культуры «Созвездие»

-Муниципальное учреждение «Центр Зимних Видов Спорта»

-Муниципальное учреждение «Спортивный комплекс «Дмитров» городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области»

-Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дмитровская детская школа искусств г. Дмитрова»

-Муниципальное учреждение муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Городской футбольный клуб «Дмитров»

-Муниципальное учреждение «Стадион «Торпедо»

-Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа г. Дмитрова»

-Муниципальное бюджетное учреждение «Городской театр-студия «Белоснежка»

-Муниципальное казенное учреждение «Единая служба по благоустройству и содержанию объектов внешнего благоустройства» муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

-Муниципальное бюджетное учреждение «Орудьевская централизованная клубная система»

Внеплановая проверка осуществлена по заданию Главного контрольного управления Московской области от 17.10.2017г. № 5исх-2929, по обращению регионального исполкома Общероссийского общественного движения «НАРОДНЫЙ ФРОНТ «ЗА РОССИЮ» в Московской области от 05.10.2017г. № 50-02/1152 в отношении следующих закупок:

- по закупке № 3500701663316000002, № 3500701663317000007 Муниципального общеобразовательного учреждения «гимназия «Дмитров»

- №3500703020416000001 Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 67 «Теремок»

По результатам плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2015 год, 2016г. и истекший период 2017года установлены следующие нарушения:

- должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, назначены не с 01.01.2016г., что нарушает требования ч.2 ст.38 №44-ФЗ. Должностные обязанности контрактного управляющего отсутствуют и в трудовом договоре и в должностной инструкции назначенного приказом специалиста. В некоторых случаях контрактные управляющие не ознакомлены со своими обязанностями, установленными должностной инструкцией

- планы - графики утверждены и размещены в единой информационной системе на 2016 год с нарушением требований ст.112 №44-ФЗ, ч. 5 Приказа №182/7н от 31.03.2015г., на 2017г. с нарушением требований ст.21 №44-ФЗ

- в нарушение требований ч.2 ст.112 № 44-ФЗ, п.4 ч.5 Приказа № 182/7н в планах-графиках, опубликована не вся информация о запланированных закупках по п.4 и п.5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ

- планы - закупок утверждены и размещены в единой информационной системе на 2017 год с нарушением требований ст.17 №44-ФЗ.

- в нарушение ч.1 ст.1 №44-ФЗ одним днем заключенные и расторгнутые контракты с последующим проведением повторных процедур с таким же предметом закупки привели к не эффективному использованию бюджетных средств

- в нарушение ст.1 ч.1 №44-ФЗ, не применив принцип эффективности, расторгнут контракт с наименьшей ценой, что привело к неэффективному расходованию бюджетных

- в нарушение требований №44-ФЗ оплачены работы без заключения контракта. В нарушение ч.1 ст.103 данный контракт не включен в реестр контрактов. В нарушение ч.8 ст.103 №44-ФЗ оплачен контракт, информация о котором не включена в реестр контрактов, в связи с отсутствием Заказчика обязательств по данному контракту

- в нарушение ст.70 №44-ФЗ не размещен в течение 5 дней, с даты размещения в ЕИС Протокола, Проект контракта. В результате контракт не подписан и не опубликован в ЕИС. На бумажном носителе данный контракт подписан и оплачен

- извещения об осуществлении закупки размещены в единой информационной системе ранее десяти календарных дней со дня внесения изменений в план-график, что нарушает требования ч.14 ст.21 №44-ФЗ

- в нарушение ст.22 №44-ФЗ осуществлены конкурентные процедуры без обоснования начальной (максимальной) цены контракта

- в нарушение ст.22 №44-ФЗ не обоснована и (или) неправильно обоснована начальная максимальная цена контракта и осуществлены конкурентные процедуры с закупкой товаров по завышенной цене

- в нарушение ст. 22 Учреждение не обосновало начальные (максимальные) цены материалов, входящих в состав сметы

- в нарушение ч.18 ст.22 №44-ФЗ и п.3.7 Приказа МЭР РФ N 567 не проведен достаточный анализ цен с использованием общедоступной информации о ценах при формировании начальной (максимальной) цены контракта

- в нарушение ст.22 №44-ФЗ, Приказа МЭР №567 при проведении закупок на одинаковые виды работ (услуг) для обоснованности выбранного метода не применен сметный расчет

- в нарушение п.3.10.6 Приказа МЭР №567 не все коммерческие предложения определяют объем, цену единицы товара, работы, услуги, расчет цены

- не размещены извещения об осуществлении закупок с единственным поставщиком в соответствии с п.1 и п.8 ч.1 ст.93 №44-ФЗ или размещены с нарушением срока, установленного законодательством в ч.2 ст.93 №44-ФЗ,

- в нарушение требований ч.1 ст.30 №44-ФЗ осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч.1.1. ст.30 ФЗ-44

- отчеты об объеме у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016г. опубликованы с нарушением сроков опубликования, установленных ч.4 ст.30 №44-ФЗ

- не опубликованы отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, что нарушает требования, установленные законодательством – ч.4 ст.30 №44-ФЗ

- в нарушение ч.8 ст.30 №44-ФЗ оплата по контрактам, заключенных с субъектами малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией осуществлены с нарушением сроков, установленных законодательством

- в нарушение п.1 ч.1 ст.33 №44-ФЗ описание объекта закупок не носило объективного характера, позволяющего понять потребности Заказчика

- в нарушение ч.2 ст.34 №44-ФЗ заключены контракты на условиях отличных от условий Извещения

- в нарушение ч.6 ст.34 №44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактами, не направлены поставщику (подрядчику, исполнителю) требования об уплате неустоек (штрафов, пеней)

- в нарушение ч.5 ст.34 №44-ФЗ Заказчиком нарушены сроки оплаты товаров, работ, услуг, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств выставленных Поставщиком

- в нарушение ст.34 ФЗ-44 в контрактах размер штрафа, определенный с учетом положений законодательства Российской Федерации не установлен в фиксированном виде

- в муниципальных контрактах в разделе «Ответственность сторон» Заказчиком установлены штрафы, размер которых не соответствует правилам определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств и требуемых ст.34 №44-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063

- в нарушение ст.34 ФЗ-44 в контракты не включены обязательные (существенные) условия, предусмотренные данной статьей

- в нарушении требований ст.94 №44-ФЗ приемка результатов товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы, Приемочными комиссиями не осуществлялась. Данные нарушения повлекли приемку не поставленного товара

- в нарушение ч.2 ст.93 №44-ФЗ не уведомило в срок, (не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта), контрольный орган в сфере закупок об осуществлении закупки по п.9 ст.93 ФЗ-44

- виды работ в контрактах, заключенных в соответствии с п.9 ст.93 №44-ФЗ нельзя отнести к работам, возникшим вследствие аварии и иных чрезвычайных ситуаций, необходимые для ликвидации последствий. В некоторых случаях можно было успеть провести закупку конкурентным способом

- в нарушение п.25 ч.1 ст.93 ФЗ-44 при признании несостоявшимися открытого конкурса без согласования с контрольным органом заключен контракт с единственным поставщиком

- в нарушение п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ в рамках одного контракта осуществлены закупки у единственного поставщика стоимостью свыше ста тысяч рублей

- в нарушение п.4 ст.93 №44-ФЗ заключены контракты с превышением пяти процентов совокупного годового объема закупок

- в нарушение требований ч.9 ст.94 №44-ФЗ не размещены в единой информационной системе отчеты о результатах исполнения контракта и в нарушение ч. 10 ст. 94 не приложены к отчету документы о приемке таких результатов

- в нарушение ч.3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещены с нарушением установленного законодательством срока

- в нарушение ч.1, ч.2 ст.34 и ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе выявлено изменение существенных условий контракта при его исполнении

- в нарушение требований ч.2 ст.34, п.1 ч.1 ст.95 №44-ФЗ изменение цены контракта, исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги составило более 10 процентов

- заказчик не обратился в суд по взысканию неустоек, начисленных и направленных в соответствии с требованиями ч.6 ст.34 №44-ФЗ, но не оплаченных Поставщиком

- в нарушение ч.6 ст.34 №44-ФЗ Заказчиком требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) Поставщику не выставлены

- заказчиком нарушены условия контрактов в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, что влечет применение Поставщиком мер ответственности и начисление пеней в соответствии с ч.5 ст.34 №44-ФЗ, и к неэффективному расходованию бюджетных средств

- в нарушение требований ч.3 ст.103 №44-ФЗ в реестр контрактов включены не все контракты

- в нарушение ч.3 ст.103 и ч.3 ст.7 №44-ФЗ размещена неполная информация - опубликованы контракты, без приложений - сметной документации и технических заданий, являющихся неотъемлемой частью контракта. Размещены недостоверные сведения об исполнении контрактов

- в нарушение ч.3 ст.103 №44-ФЗ не соблюдены сроки подачи сведений о заключении и исполнении муниципальных контрактов

- в нарушение ч.3 ст.103 №44-ФЗ в реестр контрактов не предоставлена информация об исполнении контрактов

- в нарушение п.8, п.11 ч.2 ст.103 №44-ФЗ информация об изменении и о расторжении контракта направлена в федеральный орган исполнительной власти с нарушением установленного законодательством срока. В некоторых случаях информация об изменении и о расторжении контракта в реестре контрактов отсутствует

- в нарушение требований п.13 ч.2 ст.103 №44-ФЗ в реестре контрактов не опубликованы документы, содержащие информацию о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги

- в нарушение п.13 ч.2 ст.103, ч.3 ст.103 и ч.3 ст.7 № 44-ФЗ в реестр контрактов не включена информация об исполнении контрактов, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

Совершенные и указанные в актах проверки нарушения по несоблюдению требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд попадают под действие КоАП РФ. По результатам проверок руководителям следующих учреждений направлены предписания об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок РФ:

- Администрация городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области

- Муниципальное казенное учреждение «Единая служба по благоустройству и содержанию объектов внешнего благоустройства» муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Для рассмотрения вопроса об осуществлении производства по делу об административном нарушении в 2017 году направлены материалы проверок в Главное Контрольное Управление Московской области по следующим Заказчикам:

- Муниципальное дошкольное образовательное учреждение № 20 «Аленушка» о нарушениях при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основанию п.9 ч.1 ст.93 №44-ФЗ вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций, непреодолимой силы.

- Муниципальное казенное учреждение «Единая служба по благоустройству и содержанию объектов внешнего благоустройства» муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области о нарушениях по результатам плановой проверки.

- Администрации сельского поселения Габовское Дмитровского муниципального района Московской области о нарушениях при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основанию п.9 ч.1 ст.93 №44-ФЗ вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций, непреодолимой силы.

Начальник сектора муниципального
финансового контроля

Н.Н. Абрамова