



Утверждено
Глава Дмитровского городского округа
Московской области
И.И. Поночевный

31.12.2019г

ДОКЛАД

о работе отдела муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского городского округа Московской области за 2019 год.

Одел муниципального финансового контроля осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением Главы Дмитровского городского округа Московской области от 01.03.2019 года № 183-РГ и выполняет полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе при осуществлении закупок для обеспечения нужд Дмитровского городского округа.

За 2019 год отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа проведены **43 проверки**.

По финансово-хозяйственной деятельности проведено **12 проверок**, в том числе 5 внеплановых.

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:

- 28 плановых проверок (в том числе: 14 проверок в соответствии с ч.3 ст.99 № 44-ФЗ; 14 проверок в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ);
- 3 внеплановые проверки (в том числе: 1 проверка в соответствии с ч. 3 ст. 99 №44-ФЗ и 2 проверки в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ);
- рассмотрено 1 обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком;
- принято 3 уведомления о заключении контракта с единственным поставщиком по п.6 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ (закупка работы или услуги, выполнение или оказание которых может осуществляться только органом исполнительной власти).

Материалы по **9 проверкам** направлены в Главное контрольное управление Московской области. По 9 материалам, направленным в Главное контрольное

управление возбуждено и рассмотрено 8 дел об административных правонарушениях. По 4 материалам должностным лицам назначены штрафы на общую сумму 190,0 тыс. руб., по 4 материалам дела прекращены в связи с малозначительностью.

В ходе мониторинга и изучения информации, размещенной на сайте www.gkimo.ru, а также в единой информационной системе в сфере закупок, в ГКУ МО были направлены материалы о нарушении Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По результатам рассмотрения направленных материалов, было рассмотрено и возбуждено 15 дел об административных правонарушениях, по 5 материалам дела были прекращены в связи с малозначительностью, по 10 материалам должностным лицам ответственным за административные правонарушения были назначены штрафы в общей сумме 290,0 тыс. рублей. 4 материала направленные в ГКУ находятся на рассмотрении.

В 2019 году отделом муниципального финансового контроля проверено бюджетных средств на общую сумму 831192,714 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 31 090,086 тыс. рублей, устранено нарушений в сумме 251,023 тыс. рублей.

Проведенными проверками финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год были выявлены следующие нарушения:

МОУ основная общеобразовательная школа № 7.

1. С Учреждением не заключено дополнительное соглашение, нет утвержденного Плана ФХД к муниципальному заданию от 27.09.2018 г.

2. В штатное расписание Учреждения включено сверх норматива 0,8 ставки уборщика. Расходы бюджетных средств на содержание сверхнормативных ставок уборщиков составили в 2018 году в сумме 176,08 тыс. рублей.

3. Учреждение не размещало информацию на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в течение 2016, 2017, 2018 годов и за истекший период 2019 года.

4. Учреждением не переданы документы на проектор суммой 28,0 тыс. рублей в Комитет по управлению имуществом Администрации ДГО для постановки в реестр муниципальной собственности и передачи его в оперативное управление Учреждению.

5. По состоянию на 31.12.2018г установлено наличие просроченной кредиторской задолженности в сумме 140,1 тыс. рублей.

6. В ходе проведенной выборочной инвентаризации основных средств Учреждения установлено:

- нестача спортивного оборудования на сумму 98430 руб.;
- излишки спортивного оборудования на сумму 3360 руб.;
- вокруг здания Школы установлено ограждение, которое не числится на балансе и в оперативном управлении Учреждения;
- на инвентарных объектах отсутствуют инвентарные номера.

7. С работающими в Учреждении материально ответственными лицами не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

8. В Учреждении, в связи с увольнением сотрудников, не была произведена инвентаризация, и материальные ценности не были закреплены за материально ответственными лицами. Материальные ценности закреплены за работниками, которые уволились в 2014 - 2018 годах

9. Инвентаризационные описи материальных ценностей составлены комиссией по материально ответственным лицам, которые на момент инвентаризации не работали в Учреждении.

МАУ «Русские парные».

1. Учреждение не возвратило в бюджет неиспользованный остаток субсидии в сумме 251023,64 рубля.

2. В штатное расписание сверх норматива введены 1,1 ставки уборщика, что позволило завысить плановый фонд оплаты труда в 2018 году на сумму 211915 рублей, плановые начисления на оплату труда завышены соответственно на 63998 рублей.

3. В 2018 году Учреждением допущен расход воды на одного посетителя в объеме 317 литров, что превышает норму, установленную СНиП 2.04.01-85 (180 литров на одного посетителя) в 1,76 раза.

4. Тарифы на услуги по приносящей доход деятельности не рассчитаны Учреждением и не утверждены Учредителем.

5. Право оперативного управления зданием бани не зарегистрировано в установленном законодательством порядке.

6. Земельный участок под зданием бани Учреждению не выделен.

МДОУ № 11 «Радость».

1. Заместитель заведующего по АХР МДОУ № 11 «Радость» утверждена в составе наблюдательного совета, что является нарушением ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Устава Учреждения.

2. Учредитель перечислил субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году не в полном объеме, неисполненные назначения составили 263,81 тыс. рублей.

3. МДОУ №11 «Радость» не создана реестровая запись в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ, Постановления Правительства РФ № 1043 от 30.08.17г.

4. В муниципальных заданиях на 2018 год и 2019 год Учреждению утвержден уникальный номер реестровой записи, из ведомственного перечня, утвержденного Приказом Управления образования Администрации ДМР МО №1070 от 29.12.2015 г., что является нарушением п. 3 ст. 69.2 БК РФ.

5. Ставка заведующего хозяйством введена в штатное расписание сверх норматива. Расходы бюджетных средств на содержание 1 ставки заведующего хозяйством составили в 2018 году в сумме 220,1 тыс. рублей, в т.ч. ФОТ в сумме 169,05 тыс. рублей, начисления на ФОТ в сумме 51,05 тыс. рублей.

6. В результате недофинансирования из местного бюджета на 01.01.2019 года в Учреждении сложилась кредиторская задолженность по продуктам питания на сумму 251,7 тыс. рублей.

7. Учреждение не поставило на баланс построенное некапитальное строение - навес для колясок, санок и велосипедов стоимостью 44,38 тыс. рублей.

8. Приказ МДОУ №118 от 29.08.2018г. о проведении инвентаризации оформлен не по форме ИНВ-22, а в произвольной форме. Кроме того, в состав комиссии по инвентаризации не включен работник бухгалтерской службы.

9. В нарушение условий прописанных в договоре на бухгалтерское обслуживание №ФО-92 от 09.01.2018 г. МУ «МЦБ» не осуществляло надлежащего контроля над документооборотом Учреждения и принимало документы в нарушение инструкций и нормативных документов.

МАОУ «Дмитровская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Дмитровского муниципального района Московской области».

1. Учреждением не соблюдались сроки размещения информации на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

2. Учредитель перечислил субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году не в полном объеме, неисполненные назначения составили в сумме 2 527,45 тыс. рублей.

3. Учреждением допущено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 62,1 тыс. руб. гардеробщице за работу в летнее время.

4. В Учреждении не велся журнал учета детей по питанию по фактическому посещению. Меню-требование на выдачу продуктов питания составлялось, без подтверждения фактического учета детей.

5. Оборудование, приобретенное Учреждением в 2018 году, на общую сумму 2525,62 тыс. руб. не включено в реестр муниципальной собственности и не передано Учреждению в оперативное управление.

6. Учреждение не включило в реестр муниципальной собственности автобус модели Peugeot Boxer VIN:VF3YEBMFC12057445 2011 года выпуска.

7. В ходе проверки выявлены объекты основных средств, не поставленных на бухгалтерский учет:

- уличное освещение (система наружного освещения в количестве 13 железобетонных столбов).

- металлический забор размером 662,9 метра.

8. В состав комиссии последней полной инвентаризации основных средств не включен работник бухгалтерской службы.

Муниципальное учреждение Спортивный комплекс «Дмитров».

1. Учреждением не соблюдались сроки размещения информации на официальном сайте www.bus.gov.ru.

2. Муниципальное задание на 2018 год от 29.12.2017 сформировано и утверждено Учредителем с нарушениями: объем муниципальной работы утвержден на 2 объекта спорта (стадион, бассейн) из 4-х, кроме того, стадион «Авангард» исключен из оперативного управления МУ СК «Дмитров» в 2017 году, в пункте 3.2.3. муниципального задания объем муниципальной работы в натуральном выражении не утвержден.

3. Учреждению присвоен уникальный номер реестровой записи, из ведомственного перечня, утвержденного Приказом Управления по делам молодежи, физической культуры и спорта администрации ДМР МО от 21.12.2017 г. № 12, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ.

4. Учреждением заключен договор с ИП Ступеньковой М.В. без проведения аукциона и конкурса. Кроме того, Учреждение в с ИП Ступеньковой М.В. не включило расходы по возмещению коммунальных услуг. В результате расходы по коммунальным услугам не возмещены, Учреждение взяло на себя расходы по оплате за коммунальные услуги предпринимателя.

5. Для оказания услуг по своей предпринимательской деятельности ИП Ступенькова М.В. использует аттракционы МУ СК Дмитров, а именно аттракцион «Free climbing» скалодром и аттракцион «Mix Treme» веревочный городок, без основания, доходы от аттракционов поступают предпринимателю. Договора о предоставлении Учреждением в аренду аттракционов отсутствуют.

Учреждением не получены доходы от аттракционов, что является упущенной выгодой Учреждения.

6. Учреждением не представлены документы о согласовании с Учредителем передачу недвижимого имущества в аренду.

7. В штатное расписание введена должность менеджера по развитию не предусмотренная Положением об оплате труда. В 2018 г. менеджеру по развитию была выплачена заработная плата в размере 226 272 рубля.

8. В 2018 году в штатное расписание МУ СК «Дмитров» введены сверх норматива 10,7 ставки (2 ставки инструктора, 4,7 ставки дворника, 4 ставки администратора). Расходы бюджетных средств на содержание 10,7 ставок составили в 2018 году в сумме 2 365,0 тыс. руб. с начислениями.

9. В результате неправильной организации работы администраторов и медицинских сестер МУ СК «Дмитров» в 2018 году переплатило заработную плату в сумме 1528,3 тыс. руб., за 5 месяцев 2019 года переплата составила в сумме 945,62 тыс. рублей.

10. В 2018 – 2019 гг. МУ СК «Дмитров» допущено заключение контрактов с ООО Клинико-диагностический центр «Центромед» на проведение медицинских осмотров сотрудников без определения цены на предоставляемые услуги (осмотр врачей, анализы и др.). Учреждением фактическая стоимость контракта определена непропорционально.

11. МУ СК «Дмитров» заключен договор с ИП Хатин Д.И. №1802/19 от 18.02.2019 г. на ремонт и техническое обслуживание автомобилей. Учреждением за счет бюджетных средств допущена оплата услуг в сумме 140,6 тыс. руб. без надлежащего подтверждения расходов.

12. В 2018 г. МУ СК «Дмитров» перечислено Прокопенко И.Б. по договорам на стирку, сушку спортивной формы для команд по хоккею, использующие хоккейные площадки МУ СК Дмитров для проведения домашних игр, на общую сумму 252 954,40 руб. без надлежащего подтверждения расходов.

13. Учреждением предоставлен договор №18-12, заключенный 01.03.2019 г. между Черненко А.В. (Ссудодатель) и МУ СК «Дмитров» (Ссудополучатель) о предоставлении Учреждению в безвозмездное пользование стиральных и сушильных машин в количестве 12 единиц и терминал управления. По данным бухгалтерского учета доход от оказания платных услуг по стирке и сушке спортивных форм на лицевой счет Учреждения не поступал.

14. МУ СК «Дмитров» и ИП Саломов Ш.С. заключен договор №18-11 от 22.09.2018 г. на установку и обслуживание автоматизированной прачечной самообслуживания. Заключенный договор на установку прачечной в помещении МУ СК «Дмитров» не имеет стоимостных обязательств между сторонами. МУ СК «Дмитров» предоставило помещение, теплоснабжение, электроснабжение,

водоснабжение, водоотведение на безвозмездной основе. ИП Саломов Ш.С. не возмещал Учреждению расходы за пользование коммунальными услугами и помещением.

Учреждение не согласовало с Учредителем передачу недвижимого имущества в безвозмездное пользование.

15. Прейскурант на проведение выставок, концертов, представлений не утвержден. В Учреждении отсутствует единый подход к определению стоимости оказываемых услуг на предоставление мест для проведения выставок, концертов, ярмарок.

16. МУ СК «Дмитров» предоставляло помещения для проведения выставок, ярмарок, концертов без расчета стоимости услуг, без указания места, времени и занимаемой площади. Кроме того, Учреждение предоставляло помещения для проведения выставок, концертов, представлений без заключения договоров при оплате наличными денежными средствами и банковскими картами (Эквайринговые операции) .

17. МУ СК «Дмитров» предоставил ООО «НЛИ» во временное пользование зал для проведения занятий по катанию на роликовых коньках, а также занятий по общей физической подготовке. В договорах отсутствует площадь и время предоставляемых помещений. Стоимость данных услуг отсутствует в Прейскуранте МУ СК «Дмитров».

МДОУ № 7 «Родничок».

1. Устав МДОУ № 7 «Родничок» содержит сведения об Учредителе не соответствующие фактическому названию.

2. Срок полномочий наблюдательного совета превышает 5 лет, что не соответствует требованиям Федерального закона № 174-ФЗ, Устава Учреждения.

3. Учреждением не соблюдались сроки размещения информации на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

4. Субсидия из бюджета Дмитровского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год перечислялась Учреждению с нарушениями графика.

МКП Комбинат питания «Здоровое детство».

1. Предприятием не внесены изменения в Устав в связи с переименованием Учредителя.

2. С директором МКП «Комбинат питания здоровое детство» заключен трудовой договор от 20.04.2016 г. на неопределенный срок, что не соответствует требованиям Трудового кодекса РФ, Уставу Предприятия.

3. Главный бухгалтер МКП «Комбинат питания здоровое детство» назначен на должность без согласования с Учредителем и Управлением образования администрации Дмитровского муниципального района.

4. П. 3.3 Устава МКП «Комбинат питания здоровое детство» не соответствует требованиям Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ.

5. МКП «Комбинат питания здоровое детство» не предоставило проверке копии годового отчета (баланс с приложениями и пояснительной запиской) с отметкой о принятии его налоговым органом для утверждения его показателей.

6. Отчеты МКП «Комбинат питания здоровое детство» Управлением образования администрации Дмитровского городского округа не утверждены.

7. МКП «Комбинат питания здоровое детство» применяет предельную торговую наценку 45 процентов к цене закупки и при закупке продукции для дальнейшей её реализации без технологической обработки предельную торговую наценку 20 процентов. Проверке не представлен нормативный документ об утверждении Учредителем торговых наценок для МКП «Комбинат питания здоровое детство».

8. МКП «Комбинат питания здоровое детство» неоднократно нарушался Приказ Предприятия №01 от 01.01.2018 года о лимите остатка наличных денег в кассе.

9. В кассе Предприятия в качестве оправдательных документов подложены квитанции от приходных кассовых ордеров, а не сами приходные ордера.

10. Кассовая книга Предприятия не ведется.

11. В нарушение п.4.6 Указаний ЦБ №3210-У Предприятие несвоевременно приходовало в кассу наличные деньги, принимаемые от школ, и сдавало в банк неоприходованную наличность.

МДОУ ДС № 42 «Журавушка».

1. Устав МДОУ № 42 «Журавушка» содержит сведения об Учредителе не соответствующие фактическому названию.

2. Учреждением не соблюдались сроки размещения информации на официальном сайте (www.bus.gov.ru).

3. Учреждение в 2019 году заключило договора на оказание услуг по физической охране. В технических заданиях данных договоров прописано: выставление одного одинарного поста охраны, ежедневно, режим работы: круглосуточно. В результате в штатное расписание Учреждения включены 2,3 штатные единицы сторожей нецелесообразно.

4. В соответствии со ст. 15, 57 Трудового кодекса должностные оклады, установленные работникам должны соответствовать утвержденному штатному расписанию Учреждения.

МКП муниципального образования Дмитровский муниципальный район Московской области «Комбинат питания студент».

1. Предприятием не внесены изменения в Устав в связи с переименованием Учредителя.

2. С директором МКП «Студент» заключен трудовой договор от 18.07.2005 г. на неопределенный срок, что не соответствует требованиям Трудового кодекса РФ, Уставу Предприятия.

3. Главный бухгалтер МКП «Студент» назначен на должность без согласования с Учредителем и Управлением образования администрации Дмитровского муниципального района.

4. П. 3.3 Устава МКП «Студент» не соответствует требованиям Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ.

5. Проверке не представлен нормативный документ об утверждении Учредителем торговых наценок для МКП «Студент».

6. В проверяемом периоде МКП «Студент» неоднократно нарушало Указания Центрального банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014 г., Приказы Предприятия №12 от 29.12.2017 г., №17 от 28.12.2018 г. о лимите остатка денежных средств в кассе.

7. Предприятие не заполняло показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и по возвращении транспортного средства из рейса и окончании смены (рабочего дня).

8. Для автомобиля марки ГАЗ-3302 «Газель» (ЗМЗ-4063) Предприятием установлены завышенные нормы списания бензина: в летнее время на 12,575 литров на 100 км, в зимнее время на 15,025 литров на 100 км.

МБУ «Музей – заповедник «Дмитровский кремль».

1. Назначение на должность заместителей руководителя Учреждения осуществлялось без согласования с Учредителем, что не соответствует требованиям Устава Учреждения.

2. В проверяемом периоде нецелесообразно выплачена заработная плата с начислениями гардеробщицам в летнее время в сумме 43841 рублей.

3. Включение 2-х штатных единиц организатора экскурсий и экскурсовода в штатное расписание за счет субсидии на выполнение муниципального задания повлекло завышение фонда оплаты труда в 2019 г. в сумме 932 400 рублей (33460*12+44240*12) и начислений на оплату труда в сумме 281 585 рублей.

Сумма выплат по ставкам организатора экскурсий и экскурсовода из бюджетных средств за 9 месяцев 2019 года составила 910 489 рублей, в том числе начисления на оплату труда 211189 рублей.

4. В Положении об оплате труда должности «Реставратор» нет, оклад в сумме 26900 рублей определен неправомерно. Наименование должности не соответствует Положению об оплате труда.

5. В проверяемом периоде в Учреждении работали сотрудники, не отвечающие квалификационным требованиям «Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н.

6. Научным сотрудникам Прусскому Я.Л. и Казановой А.Г. не были предложены все отвечающие указанным требованиям вакансии.

7. Культурному организатору Воловик Л.П. не были предложены имеющиеся вакантные ставки культурного организатора, а также не были высвобождены ставки по должности культурного организатора, выполнение обязанностей по которой осуществляется в порядке совмещения другими работниками Учреждения.

8. Работодателем учреждения не представлены в профком: проект приказа о сокращении штатов и основания указанных решений по спискам, а так же копии документов, являющихся основанием для принятия указанного решения. Протоколом от 20.11.2018 г. профсоюзный комитет постановил: Считать действия работодателя неправомерными, содержащими нарушения норм ТК РФ.

9. При сокращении Работодатель обязан соблюсти все процедуры сокращения штатных единиц, придерживаясь норм статьи 180 Трудового кодекса РФ. Работодателем не была соблюдена процедура сокращения штатных единиц.

МКУ «Благоустройство Деденево».

1. В перечне основных видов деятельности, предусмотренных Уставом отсутствует: ремонт и содержание уличного освещения. Казенное учреждение не вправе осуществлять иные виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

В бюджетную смету МКУ «Благоустройство Деденево» включены расходы на ремонт и содержание уличного освещения в сумме 1869,7 тыс. рублей, однако в Устав данный вид деятельности не включен.

2. В штатное расписание от 13.02.2019 года включены: 1 ставка заместителя директора, 1 ставка главного инженера и 1 ставка мастера. Должностные обязанности главного инженера дублируются с должностными обязанностями заместителя директора и мастера. Таким образом, ставка главного инженера включена в штатное расписание нецелесообразно (плановый годовой ФОТ главного инженера 598,4 тыс. рублей, начисления на ФОТ составили 180,7 тыс. рублей).

3. За 11 месяцев 2019 года неправомерно было выплачено заработной платы рабочим, занятым на тяжелых работах, работах с вредными условиями труда без проведения аттестации рабочего места в сумме 139 091 рубль, начисления на ФОТ составили 42 005 рублей.

4. В МКУ «Благоустройство Деденево» всем водителям установлена надбавка в размере 15% тарифной ставки за 1 класс без подтверждения классности. Трактористам – механизаторам также была установлена надбавка в размере 15% тарифной ставки за 1 класс без издания Приказа по Учреждению о присвоении классности и разработки порядка о присвоении 1 и 2 класса.

МУП «Ресурс-Деденево»

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год не утверждена Учредителем.

2. Директору неправомерно выплачивалась заработная плата за совмещения.

3. Директором Предприятия не согласовано с Учредителем заключение трудового договора с главным бухгалтером, а также дополнительные соглашения к трудовому договору.

3. Некоторым сотрудникам Предприятия устанавливалась доплата за совмещение свыше 60%, что является нарушением Положения об оплате труда и пункта 5.4 Трудового договора.

4. Предприятие приобрело товар через подотчетных лиц за наличные денежные средства без кассовых чеков на общую сумму 33 782 рубля.

Оплата услуг по доставке и разгрузке товара приобретенного у ИП Рыжова А.А. в сумме 14 750 рублей произведена Предприятием без подтверждения произведенных расходов.

5. Расходы по оплате услуг связи ПАО «Мегафон» по контракту №GSN-55218430 от 08.08.17г. в размере 90 102,08 рублей произведены без подтверждения.

6. В 2018 г. расходы на заправку ГСМ личного автотранспорта сотрудников составили в размере 106 906 рублей. Подтверждение фактического использования личного автомобиля сотрудника в служебных целях и понесенных расходов в виде оформленных путевых листов отсутствует.

7. Предприятием за период с 01.01.2018 г. по 13.04.2018 г. произведена оплата по предоставленным авансовым отчетам с приложением кассовых чеков на заправку топливом автотранспортного средства ГАЗ 3302 на общую сумму 30450 рублей, что не соответствует договору аренды транспорта от 16.12.2017 г. № А-03-10-17.

8. МУП «Ресурс-Деденево» не проводило пред рейсового и после рейсового медицинского осмотра водителей.

9. На Предприятии такие материалы, как краска, уайт спирт, масло индустриальное, песко-бетон, тросы, кабель, диз. топливо приходовались и списывались также в штуках.

10. Списание ГСМ на мотопомпы и мотокосы производилось без утвержденных норм, в актах на списание бензина не указано фактическое использование оборудования (часы), объема работ. Расходы ГСМ на заправку мотопомп и мотокосяк за 2018 год составили 11 659 рублей.

11. В актах выполненных работ от 11.01.2018 года (ВЗУ д. Дьяково), от 30.05.2018 года (ВЗУ д. Шуколово), от 30.11.2018 года (ВЗУ №3) включена стоимость насосов: 32 000 рублей, 40 500 рублей и 87 530 рублей соответственно. По данным бухгалтерского учета на баланс Предприятия поставлен насос стоимостью 87530 рублей, насосы стоимостью 32 000 рублей и 40500 рублей на бухгалтерский учет не поставлены. Таким образом, Предприятие неправомерно израсходовало денежные средства в сумме 72500 рублей (стоимость насосов 32000 + 40500).

Также не подтверждены расходы по замене насосов по акту выполненных работ от 11.01.2018 года на сумму 58000 рублей (90000 – 32000) и по акту выполненных работ от 30.05.2018 года на сумму 54500 рублей (95000-40500).

12. В актах выполненных работ включена стоимость насоса без документального подтверждения его цены (товарной накладной, счет-фактуры). Так цена насоса в сумме 87530 рублей установлена без документального подтверждения.

13. Предприятием в 2018 году Федеральный закон №44-ФЗ от 05.04.2013 не исполнялся, несмотря на то, что в штатном расписании Предприятия утверждена 1 ставка специалиста по закупкам, и в течение всего года данная ставка была занята специалистом по закупкам.

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:

1.) 28 плановых проверок (в том числе: 14 проверок в соответствии с ч.3 ст.99 № 44-ФЗ; 14 проверок в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ) в следующих учреждениях:

- МОУ Дмитровская основная общеобразовательная школа №7;
- МДОУ № 11 Радость»;

– МАОУ «Дмитровская общеобразовательная школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Дмитровского муниципального района Московской области»;

- МОУ Дмитровская прогимназия № 5 им. К.А. Аверьянова;
- МОУ Орудьевская СОШ;
- МУ СШОР по горнолыжному спорту «Шуколово»;
- МБУ СК «Икша»;
- МДОУ № 20 «Аленушка»;
- МДОУ № 8 «Малышок»;
- МБУ «КМЦ «Сфера»;
- МОУ «Останкинская СОШ»;
- МОУ «Лицей № 4 «Дмитрова»;
- МДОУ № 83 «Вишенка»;
- МОУ Черновская СОШ.

Основные нарушения, выявленные в ходе проверок:

В нарушение ч.2 ст.38 №44-ФЗ не был назначен контрактный управляющий;

В нарушение п.п «и» п.1 требований к форме плана-графика, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации №554 от 05.06.2015г., ч.12 ст.21 №44-ФЗ дата начала закупки указанная в извещении об осуществлении закупки, не соответствует дате начала закупки, указанной в план-графике закупок;

В нарушение требований п.п.«и» п.1 Постановления Правительства РФ №554 от 05.06.2015 г., ч.12 ст.21, п.3 ч.13 ст.21 №44-ФЗ планируемый срок окончания исполнения контракта указанный в извещении, не соответствует дате указанной в план-графике закупок;

В нарушение требований ч.14 ст.21 №44-ФЗ и Постановления Правительства №554 Заказчиком на бумажном носителе заключен контракт по п.29 ч.1 ст.93 №44-ФЗ без включения закупки в план-график на момент заключения контракта;

В нарушение требований ч.14 ст.21 №44-ФЗ и Постановления Правительства №554 Заказчик ранее установленного законодательством срока по внесению изменений в план-график опубликовал извещение;

В нарушение требований п.1 ч.3 ст.18 №44-ФЗ, п.п.«б» п.3, п.6 Правил, утвержденных Постановлением №555, в Форме обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика закупок отсутствует обоснование годового объема закупок по закупкам в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ и п.5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ;

В нарушение требований ч.8, ч.9 ст.17, ч.10, ч.15 ст.21 №44-ФЗ план закупок и план график в базовой версии утверждены и размещены раньше, чем утвержден план финансово-хозяйственной деятельности, план закупок размещен в ЕИС несвоевременно, изменения в план-график размещены в ЕИС несвоевременно;

В нарушение требований п.1 ч.13 ст.21 №44-ФЗ Заказчиком не внесены изменения в план-график, в связи, с чем опубликовано извещение и заключен контракт по цене, отличной от цены запланированной планом графиком;

В нарушение п.1 ч.3 ст.18 №44-ФЗ, п.п.«б» п.3, п.п.«б» п.4 Правил, утвержденных Постановлением №555 Заказчиком по позициям обоснования плана-графика должным образом не отражено обоснование начальной (максимальной) цены контракта;

В нарушение ч.7 ст.18 №44-ФЗ и требований п.п.«а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением №555 в форме обоснования плана - закупок в графе 4 Формы обоснования закупок – наименование программы отсутствует;

В нарушение ч.2 ст.93 №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 ч.1 ст.93 Заказчиком нарушены сроки размещения извещения об осуществлении закупки до даты заключения контракта;

В нарушение ч.2 ст.93 №44-ФЗ Учреждением по закупкам в соответствии с п.9, п.29 ч.1 ст.93 №44-ФЗ опубликованы извещения, не требуемые законодательством;

В нарушение требований ч.2 ст.93 №44-ФЗ Учреждение не уведомило контрольный орган о заключении контракта;

В нарушение требований п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ осуществлялись закупки с превышением лимита 2 000,0 млн. рублей;

В нарушение требований п.5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ закупки, не превышающие четырехсот тысяч рублей, запланированы в годовом объеме более пятидесяти процентов;

В нарушение требований ч.4 ст.30 №44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в ЕИС не опубликован или опубликованы с нарушением срока;

В нарушении п.1 ст.30 №44-ФЗ объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций с СМП составил 0 рублей;

В нарушение ч.1, ч.3 ст.103 №44-ФЗ Заказчик не включил в реестр контрактов информацию о контрактах;

В нарушение ч.8 ст.103 №44-ФЗ Заказчик оплатил контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов;

В нарушение ч.3 ст.103 №44-ФЗ Заказчиком не соблюдены сроки подачи сведений о заключении, исполнении (расторжении) и изменении контракта;

В нарушение требований ч.3 ст.103 №44-ФЗ Заказчиком в реестре контрактов документы о приемке товаров, работ, оказанной услуги в соответствии с п.13 ч.2 ст.103 №44-ФЗ не опубликованы или опубликованы позже установленного законодательством срока;

В нарушение требований ч.3 ст.103 №44-ФЗ Заказчиком в реестре контрактов информация об оплате контракта в соответствии с п.10 ч.2 ст.103 №44-ФЗ отсутствует;

В нарушение п.10 ст.103 №44-ФЗ в реестре контрактов информация о ненадлежащем исполнении контракта отсутствует;

В нарушение требований ч.2 ст.34 №44-ФЗ Учреждением в заключенных контрактах на основании ч.1 ст.93 №44-ФЗ не установлено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

В нарушение ч.1 и ч.2 ст.34 №44-ФЗ изменены существенные условия контракта при его заключении;

В нарушение требований ч.2 ст.34, п.1 ч.1 ст.95 №44-ФЗ изменена цена контракта на более чем 10 процентов;

В нарушение требований ст.34, ч.8 ст.30 №44-ФЗ Заказчиком нарушен срок оплаты;

В нарушение ст.34 №44-ФЗ в контракте срок окончания работ сторонами не согласован;

В нарушение ч.8 ст.34 №44-ФЗ в контрактах не установлен размер штрафа в виде фиксированной суммы;

В нарушение ч.13.1 ст.34 №44-ФЗ срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта нарушен;

В нарушение требований п.13.1 ст.34 №44-ФЗ Заказчик в договорах установил неправомерный срок оплаты товара;

В нарушение требований ст.34, ст.95 №44-ФЗ Заказчик изменил срок исполнения контракта;

В нарушение требований ч.6 ст.34 №44-ФЗ, п.3 ч.1 ст.94 №44-ФЗ Заказчиком не приняты меры ответственности при нарушении условий контракта;

В нарушение требований ч.5 ст.95 №44-ФЗ Заказчик допустил перемену подрядчика (уступку права) по исполнению контракта;

В нарушение требований ч.9 ст.94 №44-ФЗ отчеты об исполнении (расторжении) контрактов за проверяемый период Учреждением не размещены или размещены с нарушением срока опубликования;

В нарушение ч.3 ст.94 №44-ФЗ в проекте контракта установлены права Заказчика назначить экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, при том, что законодательством о контрактной системе установлена обязанность Заказчика по проведению такой экспертизы;

В нарушение п.1 ст.23 №44-ФЗ, контракты заключены Заказчиком с нарушением, в части не указания идентификационного кода закупки в контракте;

В нарушение требований п.16 ст.3 №44-ФЗ сумма на осуществление закупок, с планируемыми платежами превышает размер утвержденных плановых назначений;

В нарушение ч.6 ст.66 №44-ФЗ Заказчик в документации об Аукционе помимо конкретных показателей товара установил требования к сведениям о результатах испытания такого товара. В нарушение ст.17 №135-ФЗ от 26.07.2006г. «О защите конкуренции» при проведении торгов не были учтены требования антимонопольного законодательства;

В нарушение ч.2 статьи 72 №44-ФЗ Заказчик превысил 10% совокупного годового объема закупок, осуществленных путем проведения запроса котировок;

В нарушение требований ч.1 ст.101 №44-ФЗ Заказчиком не осуществлен контроль за исполнением условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации;

В нарушение Постановления Правительства Московской области от 27.12.2013 г. №1184/57 в системе ПИК ЕАСУЗ сроки обмена электронными документами в ходе исполнения контракта нарушены. Учреждением не организована работа по внесению информации на портале исполнения контрактов (ПИК ЕАСУЗ).

В нарушение пункта 9 и 12 ст. 95 №44-ФЗ Заказчик не предпринял никаких действий о расторжение контракта в одностороннем порядке.

2.) 3 внеплановые проверки проведены в соответствии с ч.3 и ч.8 ст.99 № 44-ФЗ.

На основании обращения Главного контрольного управления Московской области № 5Исх-1512 от 26.04.2019 г. по вопросу исполнения муниципального контракта №0848300037418000978 от 20.11.2018г., заключенного МБУК «Дмитровская центральная межпоселенческая библиотека» Дмитровского городского округа Московской области.

По результатам проверки установлено что, фактические характеристики оборудования полностью соответствует заявленным Учреждением требованиям контракта.

На основании Распоряжения Главы Дмитровского городского округа Московской области №739-РГ от 31.07.2019 г. проведена внеплановая камеральная проверка по вопросу осуществления закупки у единственного поставщика на оказание услуг по ликвидации стихийных свалок – извещение № 0148300030919000005 от 31.05.2019 г., проводимой Администрацией Дмитровского городского округа Московской области.

По результатам проверки:

– выдано предписание об отмене извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика №0148300030919000005 от 31.05.2019 г.;

– направлены материалы проверки в Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области для рассмотрения дела о привлечении к ответственности регионального оператора за отказ от заключения контракта.

На основании Распоряжения Главы Дмитровского городского округа Московской области №1204-РГ от 11.12.2019 г. проведена внеплановая выездная проверка в МОУ Куликовская СОШ Дмитровского городского округа Московской области по вопросу исполнения муниципального контракта от 19.08.2019 г. №344350-19.

По результатам проверки директору МОУ Куликовская СОШ было направлено предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации, в части выполнения следующих требований:

- в результате просрочки исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных Контрактом, а также ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных Контрактом Заказчику выставить Требование об оплате неустоек (штрафов, пени);

- Заказчику в одностороннем порядке, расторгнуть контракт с Исполнителем;

3.) рассмотрено 1 обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком;

4.) принято 3 уведомления о заключении контракта с единственным поставщиком по п.6 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ (закупка работы или услуги, выполнение или оказание которых может осуществляться только органом исполнительной власти).

Начальник отдела муниципального
финансового контроля администрации
Дмитровского городского округа



Ф.Е. Апанасенко