

**Пояснительная записка**  
**к отчету о результатах контрольной деятельности**  
**отдела муниципального финансового контроля**  
**Администрации Дмитровского городского округа Московской области**  
**за 2020 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.

Штатная численность отдела муниципального финансового контроля в 2020 году составляла 4 штатные единицы. В должностные обязанности должностных лиц входит осуществление контрольных мероприятий. Расходы бюджетных средств на содержание органа контроля составили в сумме 4 008,5 тыс. рублей.

За 2020 год отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа проведено 60 проверок.

Проверено бюджетных средств на общую сумму 423 426,4 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 11 616,3 тыс. рублей, устранено нарушений в сумме 6 566,3 тыс. рублей.

По финансово-хозяйственной деятельности проведено 8 проверок, в том числе 4 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:

– 8 плановых проверок (в том числе: 4 проверки в соответствии с ч.3 ст.99 № 44-ФЗ; 4 проверки в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ);

– 8 внеплановых проверок (в том числе: 4 проверки в соответствии с ч. 3 ст. 99 №44-ФЗ и 4 проверки в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ);

- 36 внеплановых проверок проведено в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ на основании обращения Главного контрольного управления Московской области в части определения и обоснования начальной

(максимальной) цены контракта Учреждений образования Дмитровского городского округа.

- принято 1 уведомление 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.

- принято 30 уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком по п.9 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ - закупка вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций, непреодолимой силы.

Материалы по 7 проверкам направлены в Главное контрольное управление Московской области. По 7 материалам, направленным в Главное контрольное управление возбуждено и рассмотрено 7 дел об административных правонарушениях. По 7 материалам должностным лицам назначены штрафы на общую сумму 137,0 тыс. руб., оплачено по штрафам в бюджет Дмитровского городского округа 117,0 тыс. рублей

В ходе мониторинга и изучения информации, размещенной на сайте [www.gkmo.ru](http://www.gkmo.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 15 материалам должностным лицам ответственным за административные правонарушения были назначены штрафы в общей сумме 295,0 тыс. рублей, оплачено по штрафам в бюджет Дмитровского городского округа 255,0 тыс. рублей

Проведено 8 проверок по финансово-хозяйственной деятельности в следующих муниципальных учреждениях:

1. МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» (плановая проверка);
2. МКУ «Дмитровская специализированная служба по вопросам похоронного дела» (плановая проверка);
3. МБУ «Центр культурного развития «Яхромский» (внеплановая проверка);
4. МОУ Яхромская средняя общеобразовательная школа №2 (внеплановая проверка);
5. МОУ Яхромская средняя общеобразовательная школа №3 (внеплановая проверка);
6. МАДОУ детский сад комбинированного вида № 25 «Звездный» (внеплановая проверка);
7. МБУ Дом культуры «Современник» (плановая проверка);
8. МУДО Центр дополнительного образования «Фиеста» (плановая проверка).

Проведенными проверками финансово-хозяйственной деятельности были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 86н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» не соблюдались сроки размещения информации на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), информация размещалась не в полном объеме;

2. Не соблюдался принцип эффективности расходования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса);

3. В штатные расписания Учреждений были введены сверхнормативные ставки в количестве 31 штатной единицы.

4. Выявлен факт об утверждении Фонда оплаты труда с превышением окладов и доплат, предусмотренных Положением об оплате труда.

5. В нарушение пункта 9 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в редакции от 02.12.2019 №394-ФЗ) Учредитель не предоставил Учреждению земельный участок, необходимый для выполнения уставных задач, на праве постоянного бессрочного пользования.

6. В нарушение статей 22, 34, 42 Федерального закона №44-ФЗ от 05.03.2014 Заказчиком заключались и оплачивались муниципальные контракты на выполнение работ без указания объемов работ и цены за единицу вида работы.

7. В нарушение пункта 1 раздела 3 Положения «Об охране зеленых насаждений и выдаче разрешений на вырубку на территории Дмитровского муниципального района Московской области, не входящих в земли государственного лесного фонда Российской Федерации», утвержденное Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 12.02.2015 №506/92 Учреждения не получали Разрешение на вырубку зеленых насаждений (порубочный билет). В результате деревья вырублены без Разрешения, а работы по вырубке деревьев не подтверждены.

8. В нарушение п.п. 2 п. 7, п. 16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» водителями не всегда производился предрейсовый медицинский осмотр.

9. В нарушение Распоряжений Комитета по управлению имуществом администрации ДГО МО Учреждения не производили регистрацию права оперативного управления в органах, осуществляющих государственную регистрацию права на объект недвижимого имущества.

10. В муниципальные задания Учреждений культуры включены платные клубные формирования, что привело к невыполнению муниципальных заданий за 2019 год.

11. В нарушение Приказа Министерства Культуры Российской Федерации от 25.05.2006 № 229 в части клубных формированиях Учреждения культуры занятия проводились менее утвержденных 3-х учебных часов в неделю (135 минут в неделю), что свидетельствует о невыполнении муниципального задания в 2019 году. Аналогичная ситуация по проведению занятий менее утвержденного норматива (135 минут в неделю) сложилась в Учреждениях в 2020 году.

12. Выборочной проверкой трудовых договоров с работниками установлено, что трудовые договора ведутся в нарушение статьи 57 Трудового кодекса. В трудовых договорах неправильно устанавливался должностной оклад работникам.

13. В нарушение Положения об оплате труда оклад, установленный штатным расписанием, не соответствует категории занимаемой должности.

14. 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» договора аренды муниципального имущества заключались без проведения оценки муниципального имущества.

15. В нарушение пункта 6 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 29.07.2018 №260-ФЗ) "О некоммерческих организациях", Устава Учреждение не согласовало с Учредителем передачу недвижимого имущества в аренду по договорам аренды муниципального имущества.

16. В нарушение статьи 17.1. Федерального закона №135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» Учреждение заключило без проведения конкурсов или аукционов договора аренды муниципального имущества.

17. Выявлено непоступление денежных средств на лицевой счет Учреждения от арендаторов.

18. Выявлен факт, что в нарушение условий договора аренды муниципального имущества не заключены с арендаторами договора на возмещение коммунальных услуг. В результате расходы по коммунальным услугам не возмещены.

19. В нарушение утвержденных Прейскурантов на платные услуги оказывались платные услуги не по Прейскуранту.

20. В нарушение Положения о представлении платных услуг предоставлялись помещения для проведения занятий юридическим лицам и физическим лицам, которые не состоят в штате Учреждения, и с которыми у Учреждения нет договорных отношений.

21. Не представлялись документы Комитету по управлению имуществом администрации ДГО о закреплении имущества, приобретенным Учреждениями в проверяемом периоде. Основные средства, приобретенные Учреждениями, не включены в реестр муниципальной собственности и не переданы Учреждениям в оперативное управление

22. Заседания наблюдательного совета проходили с нарушением пункта 5 статьи 12 Федерального закона №174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях».

23. В нарушение п. 8 ст. 10 ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ, наблюдательный совет Учреждения создан на основании Приказа директора Учреждения.

24. Нарушался Порядок ведения Плана финансовой хозяйственной деятельности.

25. Выявлены факты завышения оплаты труда в связи с не отработкой работниками нормы рабочего времени в месяц.

26. В нарушение Положения об оплате труда работникам произведены выплаты стимулирующего характера без учета выполнения целевых показателей эффективности работника и баллов, набранных работником за премируемый период.

27. В нарушение Устава Учреждения в проверяемом периоде предоставлялись помещения в аренду. Данный вид деятельности «сдача в аренду» в Уставе Учреждения не утвержден.

28. В нарушение п. 5 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.26 Порядка от 04.02.2019 № 61-П Учредитель не установил Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания подведомственными муниципальными учреждениями. Учредителем не предоставлены документы, подтверждающие осуществление контроля за выполнением муниципального задания, что является нарушением пункта 3.26 Порядка от 04.02.2019 №61-П.

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) 8 плановых проверок (в том числе: 4 проверки в соответствии с ч.3 ст.99 № 44-ФЗ; 4 проверки в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ) в следующих учреждениях:

- МОУ Дмитровская средняя общеобразовательная школа №9;
- МОУ Внуковская средняя общеобразовательная школа»;

- МАУ «Русские парные»;
- МДОУ №9 «Цветик-семицветик».

2) 8 внеплановых проверок (в том числе: 4 проверки в соответствии с ч.3 ст.99 № 44-ФЗ; 4 проверки в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ) в следующих учреждениях:

- МАДОУ №23 «Каравелла»;
- МОУ Яхромская СОШ №2;
- МОУ Яхромская СОШ №3;
- МАДОУ №25 «Звездный».

3) 1 (Одно) экспертно-аналитическое мероприятие проведено по соблюдению законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в учреждении:

- МОУ Куликовская СОШ.

4) 36 внеплановых проверок проведено в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ на основании обращения Главного контрольного управления Московской области в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта Учреждений образования Дмитровского городского округа.

Основные нарушения, выявленные в ходе проверок:

В нарушение требований ч.8, ч.9 ст.17 №44-ФЗ план закупок в базовой версии утвержден и размещен раньше, чем утвержден план ФХД.

В нарушение требований ч.10, ч.15 ст.17 №44-ФЗ план график в базовой версии утвержден и размещен раньше, чем утвержден план ФХД.

В нарушение требований ч.9 ст.17 №44-ФЗ план закупок на 2019г. в базовой версии размещен позже установленного законодательством срока.

В нарушение требований ч.10 ст.17 №44-ФЗ план график на 2019г. в базовой версии утвержден позже установленного законодательством срока.

В нарушение требований Постановления Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279 заключены договоры по п.4 и п.5 ч.1 ст.93 №44-ФЗ в большем объеме, чем предусмотрено планом графиком.

В нарушение требований п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ Заказчиком осуществлены закупки на основании п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ с превышением лимита 2 000 000 рублей. В нарушение требований п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ Заказчиком при планировании неправомерно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушение требований ст.16 №44-ФЗ осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком.

В нарушение требований ч.8 ст.30, ч.13.1 ст.34 №44-ФЗ Заказчик установил неправомерный срок оплаты товара.

В нарушение п.2 ч.13 ст.34 №44-ФЗ Учреждением не указано в проекте контракта условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта, в случае, если такой контракт заключается с физическим лицом (за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица).

В нарушение требований ч.5 ст.34 №44-ФЗ Учреждением в проекте контракта не установлена ответственность Заказчика в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

В нарушение ч.8 ст.34 ФЗ-44, ч.4 Правил №1042 в разделе контракта «Ответственность сторон» Заказчиком установлен штраф за ненадлежащее исполнение Поставщиком обязательств, размер которого не соответствует правилам определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств.

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

В нарушении ч.8 ст.30, ст.34 №44-ФЗ, срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги нарушен.

В нарушении ст.34 №44-ФЗ срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги нарушен. На момент проверки у Учреждения числится кредиторская задолженность.

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, составило более 10 процентов. Увеличение произошло в результате добавления к поставке товара, не предусмотренного заключенным контрактом.

В нарушение требований, установленных ч.2 ст.34 №44-ФЗ, внесены изменения в условия контракта, повлекшие поставку товара с ухудшенными характеристиками. Учреждением не соблюден принцип эффективности, предусмотренный статьей 1 №44-ФЗ, что повлекло неэффективное расходование средств на закупку.

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 требований ст.34 №44-ФЗ, п.1 ст.432 Гражданского кодекса Российской Федерации Заказчик не включил в содержание контракта

обязательные условия, предусмотренных законом. В результате Заказчиком приняты и оплачены работы без указания объемов работ и цены за единицу вида работы.

В нарушение ч.3 ст.103 №44-ФЗ Заказчиком не соблюдены сроки подачи сведений о заключении контракта.

В нарушение требований ч.3 ст.103 №44-ФЗ Заказчиком в реестре контрактов сведения об исполнении (расторжении) контрактов опубликованы с нарушением срока, установленного законодательством.

В нарушение требований ч.3 ст.103 №44-ФЗ Учреждением не опубликованы сведения об исполнении (расторжении) контрактов, срок исполнения которых истек.

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.

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 опубликованы несвоевременно.

В нарушение требований ч.3 ст.7 №44-ФЗ Учреждением в единой информационной системе размещена недостоверная информация о сумме выполненных обязательств.

В нарушение требований ч.4 ст.30 №44-ФЗ отчет об объеме с СМП в единой информационной системе не опубликован.

В нарушение требований ч.4 ст.30 №44-ФЗ отчет об объеме с СМП опубликован в единой информационной системе с нарушением срока, установленного законодательством

В нарушение Постановления Правительства Московской области от 27.12.13г. №1184/57, в редакции Постановления Правительства Московской области от 20.07.17г. №310/24 в системе ПИК ЕАСУЗ сроки обмена электронными документами в ходе исполнения контракта нарушены.

В результате проведенных контрольных мероприятий были приняты меры на устранение нарушений и наложение административных штрафов на должностных лиц – данные приведены в таблице:

№ п/п	Учреждение	Результаты контрольных действий	Сумма рублей
1.	МКУ «Дмитровская специализированная служба по вопросам похоронного дела	штраф	12 000
		уменьшение	6 146 300



		финансирования по смете учреждения	
2.	МОУ Дмитровская СОШ №9	штраф	20 000
3.	МАУ «Русские парные»	штраф	20 000
4.	МАДОУ №23 «Каравелла»	штраф	30 000
5.	МОУ Яхромская СОШ №3	штраф	20 000
6.	МАДОУ №25 «Звездный»	штраф	15 000
7.	МОУ Рыбненская СОШ	штраф	15 000
8.	МОУ Дмитровская СОШ №10	штраф	20 000
9.	МОУ Куликовская СОШ	штраф	20 000
		уменьшение субсидии на выполнение муниципального задания	420 000
10.	МОУ Ермолинская начальная школа-сад	штраф	20 000
11.	МОУ Ермолинская начальная школа сад	штраф	20 000
12.	МОУ Дмитровская прогимназия №5	штраф	20 000
13.	МОУ Каменская СОШ №1	штраф	20 000
14.	МАДОУ №22 «Умка»	штраф	20 000
15.	МДОУ №15 «Земляничка»	штраф	20 000
16.	МДОУ №30 «Радуга»	штраф	20 000
17.	МДОУ №43 «Сосенка»	штраф	20 000
18.	МДОУ №74 «Лучик»	штраф	20 000
19.	МДОУ №8 «Малышок»	штраф	20 000
20.	МДОУ №59 «Непоседы»	штраф	20 000
21.	МДОУ №55 «Рябинка»	штраф	20 000
22.	МОУ Оревская СОШ	штраф	20 000
	ИТОГО	штраф	432 000
		устранено нарушений	6 566 300

И. о. начальника отдела муниципального  
финансового контроля администрации  
Дмитровского городского округа



О.А. Трушина