

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности
отдела муниципального финансового контроля
Администрации Дмитровского городского округа Московской области за
2022 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 07.11.2022 года № 567-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 2022 году составляла 4 штатные единицы. Вакантные должности в отделе на 31 декабря 2022 года отсутствуют. В должностные обязанности должностных лиц входит осуществление контрольных мероприятий. Расходы бюджетных средств на содержание органа контроля составили в сумме 5 022,9 тыс. рублей.

В 2022 году должностные лица отдела повышение квалификации не проходили.

Бюджетные средства при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий в 2022 году не затрачены.

За 2022 год отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля проведена 41 проверка.

Проверено денежных средств на общую сумму 996 538 тыс. рублей. Выявлено нарушений в количестве 135 нарушений на сумму 7 905,7 тыс. рублей, устранено нарушений в сумме 5 616,16 тыс. рублей, возмещено в сумме 252,4 тыс. рублей.

По финансово-хозяйственной деятельности проведено 8 проверок, в том числе 2 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» при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля проведено 33 проверки:

- 6 плановых проверок в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ;
- 27 внеплановых проверок в соответствии с ч.8 ст.99 №44-ФЗ на основании обращений Главного контрольного управления Московской области.

Основные количественные показатели работы отдела в 2022 году по проверкам финансово-хозяйственной деятельности Учреждений и части 8 статьи 99 № 44-ФЗ от 05.04.2013 представлены в таблице:

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Составлено актов	Направлено представлений Учреждениям	Направлено материалов по нарушениям в Главное контрольное управление МО
ВСЕГО	41	41	10	2
проверки учреждений по финансово-хозяйственной деятельности	8	8	8	
проверки учреждений в соответствии с частью 8 статьи 99 №44-ФЗ от 05.04.2013	33	33	2	2

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

1. МБУ «Центр культурного развития «Синьковский» (плановая проверка);
2. МБУ «Спортивный комплекс «Буденновец» (плановая проверка);
3. МДОУ детский сад № 74 «Лучик» (плановая проверка);
4. МОУ Дмитровская средняя общеобразовательная школа №2 (плановая проверка);
5. МБУ «Спортивный комплекс «Икша» (плановая проверка);
6. МБУ «Физкультурно – оздоровительный комплекс «Свобода» (плановая проверка);
7. МДОУ детский сад общеразвивающего вида №83 «Вишенка» (внеплановая проверка);
8. МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления (внеплановая проверка).

По результатам проведенных проверок финансово-хозяйственной деятельности Учреждений были выявлены следующие нарушения:

1. Несвоевременно и не в полном объеме размещалась Учреждениями информация на официальном сайте в сети интернет (www.bus.gov.ru);
2. Не соблюдался принцип эффективности расходования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса);
3. В нарушение статьи 78.1. Бюджетного кодекса Учреждением были использованы средства субсидии не в соответствии с условиями и целями ее предоставления.
4. Нецелесообразное введение штатных единиц в штатные расписания Учреждений (дворники, уборщицы, администраторы, кладовщики).
5. Земельные участки под зданиями Домов Культуры, спортивными объектами не закреплены в постоянное (бессрочное) пользование в Учреждениях культуры и спорта.
6. 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.

7. В нарушение пункта 2.8. Положения о клубных формированиях журналы учета работы клубных формирований ведутся без соблюдения инструкции заполнения журналов, а именно: не сделаны записи продолжительности занятий в академических часах, встречаются исправления продолжительности занятий.

8. В нарушение п. 5 ст. 69.2 Бюджетного кодекса, п. 3.26 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Дмитровского городского округа Московской области, утвержденного Постановлением Администрации ДГО от 04.02.2019 №61-П Управлением физической культуры и спорта (Учредителем) не осуществлялся должный контроль за результатом выполнения муниципального задания в спортивных учреждениях.

9. В нарушение п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание Учреждений спорта за 2021 год, 2022 год считается невыполненным – показатели отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год, 2022 год не подтверждены результатом проверки первичных документов – журналами посещений.

10. В Учреждениях работают сотрудники, не отвечающие квалификационным требованиям «Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих».

11. В нарушение п. 1 ст. 11, ст. 12 Федерального закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях», Устава Учреждений деятельность наблюдательного совета в Учреждениях не организована, собрания наблюдательного совета по вопросам утверждения проекта Плана ФХД Учреждений, отчетов о деятельности Учреждений, об использовании имущества, об исполнении Плана ФХД, годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, не проводились, вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета, не рассматривались.

12. Нарушался Порядок ведения Плана финансовой хозяйственной деятельности.

13. В нарушение п. 2 ст. 11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждениях образования, Учреждениях спорта при проведении инвентаризации инвентаризационной комиссией не были выявлены неучтенные основные средства (металлические заборы, снегоходы, трактор).

14. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н Инструкции в ходе проверок были выявлены основные средства без нанесения на объект учета инвентарных номеров, что не позволяет такой объект однозначно идентифицировать

15. В нарушение статьи 147 Трудового кодекса, Положения об оплате труда выявлены факты о невыплате работникам доплаты за вредность. Также не выплачивалась обязательная ежемесячная надбавка за использование в работе современных методов и моделей образовательных и инновационных технологий в

размере 10 процентов ставки должностного оклада педагогам дополнительного образования, обучающихся детей программам дополнительного образования.

16. В нарушение требований п. 3.10 Порядка от 04.02.2019 № 61-П, п. 2.3 Соглашений Управление физической культуры и спорта рассчитало объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 и 2022 год в Учреждениях спорта без применения коэффициента платной деятельности, что выразилось в завышении объема субсидии.

17. Неправомерное расходование денежных средств.

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 33 проверки, из них:

- 6 плановых проверок (ч.8 ст.99 № 44-ФЗ) в следующих учреждениях:

1. МБУ «Центр культурного развития «Синьковский» (плановая проверка);
2. МБУ «Спортивный комплекс «Буденновец» (плановая проверка);
3. МДОУ детский сад № 74 «Лучик» (плановая проверка);
4. МОУ Дмитровская средняя общеобразовательная школа №2 (плановая проверка);
5. МБУ «Спортивный комплекс «Икша» (плановая проверка);
6. МБУ «Физкультурно – оздоровительный комплекс «Свобода» (плановая проверка);

- 27 внеплановых проверок (ч.8 ст.99 № 44-ФЗ) в следующих учреждениях:

- 26 проверок в общеобразовательных Учреждениях (школы)
- Комитет по управлению имуществом Администрации Дмитровского городского округа.

Основные нарушения, выявленные в ходе проверок по части 8 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013:

1. В нарушение требований ч. 6 ст. 19 № 44-ФЗ правила нормирования в сфере закупок Учредителем в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru на момент проведения проверки 11.04.2022 не размещены.

2. В нарушение ч. 1 ст. 1, ч. 1 ст. 12 № 44-ФЗ Учреждением не соблюден принцип эффективности, что привело к завышению стоимости услуги при обосновании начальной (максимальной) цены контракта.

3. Выполнение работ, услуг по условиям заключенных контрактов, входящих в должностные обязанности штатных сотрудников привело к неэффективному расходованию денежных средств.

4. Подписание документа о приемки разными датами фактически свидетельствуют об оформлении одного факта хозяйственной жизни двумя первичными учетными документами – документ о приемке товаров, работ, услуг в электронной форме посредством ПИК и на бумажном носителе, что противоречит положениям ч. 1, ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

5. В нарушение требований ч. 6 ст. 34 № 44-ФЗ, п. 3 ч. 1 ст. 94 № 44-ФЗ Заказчиком не приняты необходимые меры ответственности при неисполнении обязательств. Требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) выставлены Исполнителю после оплаты. В нарушение условий контракта, оплата работ произведена в полном объеме, без вычета неустойки.

6. В нарушение требований ч. 7, ч. 8 ст. 34 № 44-ФЗ, и условий контрактов, срок предоставления документов приемки посредством ПИК ЕАСУЗ Исполнителем нарушен, меры ответственности к Исполнителю не применены.

7. В нарушение требований ч. 7 ст. 94 № 44-ФЗ, и условий контрактов, срок подписания документов приемки посредством ПИК ЕАСУЗ Заказчиком нарушен.

8. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 № 44-ФЗ, ч. 8 ст. 30 № 44-ФЗ в ходе выборочной проверки представленных контрактов (договоров) проверяемого периода выявлены нарушения сроков оплаты.

9. В нарушение требований п. 2(1), п. 10(3) Постановления № 1184/57 обмен электронными документами в ходе исполнения контракта с использованием ПИК ЕАСУЗ не осуществлялся

10. В бюджет Дмитровского городского округа произведен возврат неэффективных расходов в виде оплаченных юридических услуг на подачу апелляционной жалобы по истечению срока обжалования.

Материалы о нарушениях по двум Заказчикам направлены в Главное контрольное управление Московской области. По 1 материалу, направленному в Главное контрольное управление возбуждено и рассмотрено 1 дело об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения назначено наказание в виде предупреждения. По второму материалу находится на стадии рассмотрения в Главном контрольном управлении Московской области.

Одел муниципального финансового контроля на основании Постановления Администрации Дмитровского городского округа Московской области №261-П от 04.03.2019г. «Об осуществлении полномочий органа местного самоуправления Дмитровский городской округ Московской области по контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд» осуществляет контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в части 3 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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 14 проверок:

- 6 плановых проверок;
- 8 внеплановых проверок в части согласования заключения контракта с единственным поставщиком.

Принято 1 уведомление о заключении контракта с единственным поставщиком по п. 6 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ - осуществляемая только органом исполнительной власти в соответствии с его полномочиями.

Основные количественные показатели работы отдела в 2022 году представлены в таблице:

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Составлено актов	Направлено предписаний	Направлено материалов по нарушениям в Главное контрольное управление МО
проверки учреждений в соответствии с частью 3 статьи 99 №44-ФЗ от 05.04.2013	14	14	1	3

Основные нарушения, выявленные в ходе проверок по части 3 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013:

1. В нарушение ч. 7 ст. 16 № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279 план-график утвержден и размещен с нарушением срока.

2. В нарушение п. 6 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ в отсутствие нормативных правовых актов, наделяющих Исполнителя исключительными полномочиями по оказанию услуг заключен контракт как у единственного исполнителя без проведения торгов.

3. В нарушение ч. 2 ст. 93 № 44-ФЗ не направлено уведомление о заключенном контракте в соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ.

4. В нарушение утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации №238 от 17.03.2015г. требований к заполнению отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО в отчете за 2021г. отражены недостоверные сведения.

5. В нарушение требований ч. 3 ст. 103 № 44-ФЗ информация о заключении контракта, указанная в п. 1- 7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 № 44-ФЗ направлена в реестр контрактов с нарушением сроков.

6. В нарушение требований ч. 3 ст. 103 № 44-ФЗ информация об изменении контракта, указанная п. 8 ч. 2 ст. 103 № 44-ФЗ с указанием условий контракта, которые были изменены, направлена в реестр контрактов с нарушением сроков (в том числе не направлена).

7. В нарушение ч. 3 ст. 103 № 44-ФЗ информация, указанная п. 10 ч. 2 ст. 103 № 44-ФЗ об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта) направлена в реестр контрактов с нарушением сроков (в том числе не направлена).

8. В нарушение ч. 3 ст. 103 № 44-ФЗ информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения, указанная п. 11 ч. 2 ст. 103 № 44-ФЗ направлена в реестр контрактов с нарушением сроков.

9. В нарушение ч. 3 ст. 103 № 44-ФЗ информация, указанная в п. 13 ч. 2 ст. 103 № 44-ФЗ о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке, направлена в реестр контрактов с нарушением сроков.

В ходе мониторинга и изучения информации, размещенной на сайте 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 направленных материалов в 2022 году, было рассмотрено 23 дела, по которым возбуждено 20 дел об административных правонарушениях, по 19 материалам должностным лицам ответственным за административные правонарушения были назначены штрафы в общей сумме 370,0 тыс. рублей, оплачено по штрафам в бюджет Дмитровского городского округа 427,0 тыс. рублей.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.