

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности
отдела муниципального финансового контроля
Администрации Дмитровского городского округа Московской области
за 2023 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 2023 году составляла 4 штатные единицы. Вакантные должности в отделе на 31 декабря 2023 года отсутствовали. В должностные обязанности должностных лиц входит осуществление контрольных мероприятий. Расходы бюджетных средств на содержание органа контроля составили в сумме 5 796,5 тыс. рублей.

В 2023 году должностные лица отдела повышение квалификации не проходили.

Бюджетные средства при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий в 2023 году не затрачены.

За 2023 год отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля проведено 9 проверок.

Проверено денежных средств на общую сумму 1 161 362,0 тыс. рублей. Выявлено нарушений в количестве 140 нарушений на сумму 51 180,0 тыс. рублей, устранено нарушений в сумме 22 191,0 тыс. рублей, возмещено в бюджет сумма в размере 325,8 тыс. рублей.

По финансово-хозяйственной деятельности проведено 6 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 3 проверки:

- 1 плановая проверка в соответствии с ч.8 ст.99 № 44-ФЗ;
- 2 внеплановые проверки в соответствии с ч.8 ст.99 №44-ФЗ на основании обращения Управления Федерального казначейства по Московской области и Главного контрольного управления Московской области.

Основные количественные показатели работы отдела в 2023 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	9	9	7	3
проверки учреждений по финансово-хозяйственной деятельности	6	6	6	2
проверки учреждений в соответствии с частью 8 статьи 99 №44-ФЗ от 05.04.2013	3	3	1	1

Проведено 6 проверок по финансово-хозяйственной деятельности в следующих муниципальных учреждениях:

1. МУ «Спортивный клуб «Синьково» (плановая проверка);
2. МДОУ детский сад общеразвивающего вида № 86 «Звездочка» (плановая проверка);
3. МОУ Дмитровская средняя общеобразовательная школа № 3 с углубленным изучением отдельных предметов (плановая проверка);
4. МОУ Рыбненская средняя общеобразовательная школа (плановая проверка);
5. Комитет по управлению имуществом Администрации Дмитровского городского округа (внеплановая проверка);
6. МБУ ««Музей-заповедник «Дмитровский кремль»» (внеплановая проверка).

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

1. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учредитель перечислял субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не в полном объеме.

2. 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 Учредителем не осуществлялся должный контроль за результатами выполнения муниципального задания.

3. 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, не проводились, вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета, не рассматривались.

4. В нарушение требований п. 3.10 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 Учредитель рассчитал объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в Учреждениях без применения коэффициента платной деятельности, что выразилось в завышении объема субсидии.

5. Несвоевременно и не в полном объеме Учреждениями размещалась информация на официальном сайте в сети интернет (www.bus.gov.ru).

6. В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса главным распорядителем бюджетных средств в проверяемом периоде не осуществлялись бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

7. В нарушение ст. 219.1, ст. 221 Бюджетного кодекса РФ допускались нарушения ведения бюджетных росписей, бюджетных смет главным распорядителем бюджетных средств.

8. Земельные участки под спортивными объектами не закреплены в постоянное (бессрочное) пользование в Учреждениях спорта.

9. В нарушение главы 2 Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа МО от 24.09.2019 №754/83 основные средства, приобретенные Учреждениями, не включены в реестр муниципального имущества и не переданы Учреждениям в оперативное управление.

10. Нецелесообразное введение штатных единиц в штатные расписания Учреждений (дворники, рабочие по комплексному обслуживанию и ремонту здания, заведующие хозяйством, делопроизводитель, машинисты по стирке спецодежды).

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

12. В нарушение ст. 147 Трудового кодекса, Положения об оплате труда работников выявлены факты невыплаты работникам доплаты за вредность, стаж, также не выплачивались доплаты за выполнение дополнительных работ, не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников, в размере 15% от ставки заработной платы.

13. В нарушение п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п.п. 8 п. 3.3.5. Устава Учреждением передано в безвозмездное пользование недвижимое имущество без согласия Учредителя и Наблюдательного совета Учреждения.

14. В нарушение п. 46 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н в Учреждениях выявлены основные средства без нанесения на объект учета инвентарных номеров, что не позволяет такой объект однозначно идентифицировать.

15. В нарушение п. 2 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во время проведения инвентаризации в Учреждениях, не выявлены неучтенные основные средства.

16. В нарушение п. 3 ст. 455 Гражданского Кодекса Российской Федерации в заключенных Учреждениями договорах проверяемого периода не указана марка, модель поставляемого Исполнителем товара.

В инвентарных карточках учета основных средств отсутствует информация о составе имущества, входящего в объект основных средств, что является нарушением п. 54 Инструкции 157н.

17. В нарушение п. 3 ст. 4 Федерального закона №174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» Учреждениями осуществлялись расходы на ремонт и обслуживание имущества, не закрепленное за Учреждениями и не учтенное на бухгалтерском учете.

18. В нарушение ст. 78.1. Бюджетного кодекса Учреждениями были использованы средства субсидии не в соответствии с условиями и целями ее предоставления, также выявлены факты неправомерного, неэффективного расходования бюджетных средств Учреждениями.

19. В ходе проверок были выявлены, неоднократные нарушения Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

20. Учреждениями нарушался порядок оплаты при осуществлении закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно работы оплачивались ранее приемки выполненной работы.

21. Учреждениями нарушался порядок оплаты при осуществлении закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно осуществлялась приемка и оплата фактически невыполненных работ, услуг.

22. Учреждениями осуществлялась приемка товаров, работ, услуг при невыполнении условий, заключенных контрактов, без предоставления всех надлежаще оформленных документов.

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 3 проверки в следующих муниципальных учреждениях:

1. МУ «Спортивный клуб «Синьково» (плановая проверка ч.8 ст.99 № 44-ФЗ);
2. Администрация Дмитровского городского округа Московской области (внеплановая проверка ч.8 ст.99 № 44-ФЗ);
3. МАУ «Управление капитального строительства Дмитровского городского округа» (внеплановая проверка ч.8 ст.99 № 44-ФЗ).

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

1. В нарушение ч. 1 ст. 18, ч. 2 ст. 22, ч. 4 ст. 93 № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) цена контракта заключенного с единственным поставщиком, определена на основании одного коммерческого предложения.

2. В нарушение ч. 1 ст. 18, ч. 2 ст. 22, ч. 4 ст. 93 № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) цена контракта, заключенного с единственным поставщиком завышена.

3. В нарушение требований ч. 8 ст. 34 № 44-ФЗ, п. 6 Правил № 1042, п. 7.3.5 контракта, по обязательству «Поставка комплекта термосопротивлений и датчиков давления в тепловом узле срок предоставления Универсального передаточного документа посредством ПИК ЕАСУЗ Исполнителем нарушен, Учреждением не направлено требование об уплате штрафа к Исполнителю, допустившему ненадлежащее исполнение обязательств по Контракту.

4. В нарушение требований ч. 8 ст. 34 № 44-ФЗ, п. 6 Правил № 1042, п. 7.3.5 контракта, по обязательству «Монтаж комплекта термосопротивлений и датчиков давления в тепловом узле срок предоставления Акта о выполнении работ посредством ПИК ЕАСУЗ Исполнителем нарушен, Учреждением не направлено требование об уплате штрафа к Исполнителю, допустившему ненадлежащее исполнение обязательств по Контракту.

5. В нарушение требований ч. 7 ст. 94 № 44-ФЗ, п. 4.12 Положения о приемочной комиссии Заключения о приемке товаров, работ, услуг по качеству в Учреждении не составлялись. В ходе проверки Учреждением предоставлены Акты Приемочной комиссии о соответствии товара, работы, услуги, датированные позже даты принятия и подписания документов приемки директором Учреждения, что указывает на формальное проведение экспертизы товаров, работ, услуг. В нарушение требований ч. 7 ст. 94 № 44-ФЗ, п. 4.10, п. 4.12 Положения о приемочной комиссии проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчиком должным образом не проведена.

6. В нарушение ч. 7 ст. 34 № 44-ФЗ Заказчиком расчет пени произведен с нарушением, что привело к не доначислению пеней.

7. В нарушение требований ч. 7 ст. 94 № 44-ФЗ, п. 4.4 Положения о комиссии, п. 2.4 Контракта приемка Товара осуществлена Заказчиком в отсутствие Решения, оформляемого Приемочной комиссией.

8. В нарушение требований ч. 8 ст. 34 № 44-ФЗ, п. 6 Правил № 1042, п. 7.3.5 Контракта ответственность за нарушение Исполнителем (Поставщиком) условий контракта, не имеющего стоимостного выражения, Заказчиком не применена.

9. В нарушение п. 4.3.3 Положения о комиссии Приемочной комиссией Решение о неисполнении условий контракта на дату нарушения в части не поставки Товара отсутствует. В нарушение требований ч. 6 ст. 34 № 44-ФЗ требование о неисполнении условий контракта Исполнителем (Поставщиком) Заказчиком не направлено.

10. В нарушение ч. 16 ст. 94 № 44-ФЗ в личный кабинет Исполнителя (Поставщика) в единой информационной системе электронные уведомления с приложением сканированных копий Требований (претензий) об уплате неустоек (пеней) за несвоевременное исполнение обязательств Заказчиком не направлены.

11. В нарушение п. 2.9, п. 12.2, Приложения 2 «Порядок и сроки оплаты» к Контракту в требованиях (претензиях) не указан срок, по истечении которого Заказчик вправе производить оплату за вычетом неустойки.

12. В нарушение п. 12.2 Контракта Заказчиком произведена приемка Товара раньше срока окончания претензионной работы. В результате, оплата Товара за минусом неустойки произведена ранее даты возможного признания неустойки.

13. В нарушение требований п. 9, п. 10 Правил «О списании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 № 783 комиссия по поступлению и выбытию активов отсутствует.

14. В нарушение требований п.п. «а» п. 5 Правил «О списании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 № 783 при исполнении Поставщиком обязательств по контракту в полном объеме, подтвержденное документами приемки, а так же при условии подтверждения Поставщиком начисленной неустойки, не рассмотрено право Поставщика и принятие решения Заказчиком о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней).

Материалы о нарушениях по трем Учреждениям, выявленные в ходе проверок, направлены в Главное контрольное управление Московской области. По 2 материалам, направленным в Главное контрольное управление возбуждено и рассмотрено 2 дела об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения назначены наказания в виде штрафа и предупреждения.

В ходе мониторинга и изучения информации, размещенной на сайте www.gkmo.ru, а также в единой информационной системе в сфере закупок, в Главное контрольное управление Московской области 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 2023 году, было возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, по 8 материалам должностным лицам ответственным за административные правонарушения были назначены штрафы в общей сумме 148,8 тыс. рублей, оплачено по штрафам в бюджет Дмитровского городского округа 64,4 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.