

## Пояснительная записка

### к отчету Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный о результатах контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2021 год.

В целях реализации полномочий, определенных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный (далее – Финансовое управление), утвержденным Решением Совета депутатов от 20.12.2019 №42-нр, а так же в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», отделом муниципального финансового контроля Финансового управления проведены 4 плановые проверки.

#### Объекты контроля:

#### 1. Управление образования администрации городского округа Долгопрудный.

##### Вопросы контрольного мероприятия:

- 1) Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.
- 2) Проверка достоверности отчетов о реализации муниципальных программ и отчетов о достижении показателей результативности предоставления средств из городского и областного бюджетов.

##### Выявленные нарушения:

- 1) В нарушение «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления образования администрации городского округа Долгопрудный и подведомственных муниципальных казенных учреждений», утвержденного приказом Управления образования администрации городского округа Долгопрудный от 24.09.2019 № 645:

- Бюджетная смета на 2020 финансовый год (с изменениями) и Бюджетная смета на 2021 финансовый год (с изменениями) были утверждены ранее дня доведения лимитов бюджетных обязательств;

- Расчеты плановых сметных показателей на 2020 год представлены к проверке без дат утверждения и подписи уполномоченного лица по форме к другому нормативному акту. В расчетах не применены нормативы потребления (приобретения) материальных запасов для обеспечения функций органов местного самоуправления.

- 2) В нарушение пункта 5 раздела VI «Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный Московской области», утвержденного постановлением администрации города от 24.09.2018 № 547-ПА/н, отчеты за 2020 год о реализации мероприятий муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения на 2020 – 2024 годы» на сумму фактического исполнения 224,90 тыс. руб.;

- «Цифровое муниципальное образование на 2020 – 2024 годы» на сумму фактического исполнения 1 372,1 тыс. руб., Управлением образования не представлены.

- 3) Выявлены нарушения в оформлении документов, подтверждающих расходование денежных средств в 2020 году по мероприятию: «Профилактика наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, медицинских осмотров призывников в Военном комиссариате Московской области».

А так же нецелевое расходование денежных средств на закупку канцелярских товаров и расходных материалов для обучения волонтеров в сумме 13,90 тыс. руб. (контракт от 08.12.2020 № 164 на сумму 5,9 тыс. руб., контракт от 08.12.2020 № 165 на сумму 8,20 тыс.



руб.).

## **2. Муниципальное автономное учреждение городского округа Долгопрудный Московской области «Медиацентр «Долгопрудный».**

### **Вопросы контрольного мероприятия:**

- 1) Проверка соблюдения требований нормативно-правовых актов, при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности и формировании муниципального задания.
- 2) Проверка отчетов о результатах использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания.
- 3) Проверка использования бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения муниципального задания.
- 4) Оценка эффективности и целевого использования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания.
- 5) Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на иные цели в 2020 и 2021 году. Проверка отчетов о реализации мероприятий, в рамках утвержденных муниципальных программ, финансирование которых, производилось за счет субсидии на иные цели из средств бюджета городского округа Долгопрудный.

### **Выявленные нарушения:**

- 1) Нарушение требований «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями):
  - форма «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» не соответствует установленной порядком форме;
  - уменьшение объема средств субсидии в течение 2020 года и увеличение объема средств субсидии в 2021 году без внесения изменений в утвержденные муниципальные задания на соответствующий год (пункт 4.4 Порядка).
- 2) В нарушение пункта 3.5 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями) Учредителем не утвержден порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания для подведомственных учреждений.
- 3) В нарушение пункта 3.6 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями) Учредителем не утверждена смета затрат на выполнение работ, включенных в муниципальное задание на 2020 и 2001 год.
- 4) В нарушение пункта 2.2 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями) Учредителем не утвержден перечень показателей качества муниципальных работ на 2020 и 2021 год.
- 5) Нарушение требований «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Долгопрудный Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 31.12.2019 № 776-ПА:
  - пункт 40, план ФХД на 2021 год утвержден на 7 дней (27.01.2021) позже установленного срока;
  - пунктов: 13, 14, 18 не составлены и не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям;

- пункт 37, обоснования (расчеты) по планируемым закупкам для нужд учреждения, не соответствуют Планам-графикам закупок товаров, работ, услуг на соответствующий период.

6) Установлено неэффективное расходование средств субсидии, выделенных на выполнение муниципального задания в размере 3 242,96 тыс. руб. на приобретение основных средств и закупку предоставления простой (неисключительной) лицензии на аудиовизуальные произведения. В «Сметном расчете на обеспечение деятельности муниципального учреждения на 2021 год» нет обоснования указанных расходов по КОСГУ 310 и КОСГУ 226.

7) Несоблюдение очередности составления финансовых документов. Объем средств субсидии в Соглашении от 29.03.2021 б/н на сумму 3 287,00 тыс. руб. был уменьшен без внесения соответствующих изменений в План ФХД на 2021 год. Так, Дополнительное соглашение № 1 на уменьшение средств субсидии в размере 310,00 тыс. руб. было подписано 30.04.2021, а изменения в План ФХД внесены 14.05.2021.

8) В нарушение требований, установленных пунктом 2.6 «Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.03.2021 № 131-ПА/н, в Соглашении от 29.03.2021 б/н (Приложение №2) не указаны значения результатов предоставления субсидии в абсолютных величинах (количество полос в печатных СМИ и количество сообщений на сайте редакции печатного СМИ).

### **3. Муниципальное бюджетное учреждение «Технико – эксплуатационное управление органов местного самоуправления города Долгопрудного».**

#### **Вопросы контрольного мероприятия:**

- 1) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок.
- 2) Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.
- 3) Соблюдение предусмотренных Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
- 4) Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

#### **Выявленные нарушения:**

- 1) Нарушение требований «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями):  
- форма «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» не соответствует установленной формой.
- 2) В нарушение пункта 3.6 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями) Учредителем не утверждена смета затрат на выполнение работ, включенных в муниципальное задание на 2020 и 2021 год.
- 3) В нарушение пункта 2.2 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018г. № 623-ПА (с внесенными изменениями) Учредителем не утвержден перечень показателей качества муниципальных работ на 2020 и 2021 год.



4) Нарушение требований «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Долгопрудный Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 31.12.2019 № 776-ПА:

- пунктов: 13, 14, 18 не составлены и не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям.

5) Нарушение требований части 7 статьи 16 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, план-график закупок на 2020 год утвержден и размещен позже установленного срока на 2 рабочих дня.

6) Нарушение срока оплаты контракта от 30.12.2019г. № 02/12-2020 на сумму 190,90 тыс. руб. (платежное поручение от 13.04.2020 № 253) на 3 рабочих дня.

7) Нарушение при осуществлении закупочной деятельности:

- не включение заказчиком необходимых сведений в контракт (количество товара, стоимость единицы товара, перечень услуг);

- не проведение заказчиком внутренней экспертизы на предмет соответствия условиям контракта;

- нарушение срока размещения информации об оплате контракта на сайте ЕИС (единая информационная система);

- нарушение срока утверждения плана-графика закупок в 2020 году;

- нормативно-правовой акт, устанавливающий требования ккупаемым муниципальными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг не размещен в системе ЕИС.

#### **4.Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение городского округа Долгопрудный детский сад комбинированного вида № 21 «Росинка».**

##### **Вопросы контрольного мероприятия:**

1) Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания.

2) Проверка достоверности отчетов об исполнении муниципального задания и своевременность их предоставления.

3) Проверка использования бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках реализации положений частей 8 и 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

##### **Выявленные нарушения:**

1) Несоблюдение Учредителем условий Соглашения от 09.01.2020 № мз20/с21 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году и условий Соглашения от 11.01.2021 № мз21/с21 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году.

2) Не соблюдение Учредителем требований «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018 № 623-ПА (с внесенными изменениями) при составлении Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания:

- в «Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» на 2020 и 2021 годы не внесены условия, утвержденные пунктом 4.4. Раздела 3 «Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий».

3) Фактическое значение показателя выполнения муниципального задания «Укомплектованность кадрами» за 2020 и 2021 год ниже установленного планового значения.

В формуле расчета значения показателя качества муниципальной услуги, утвержденной приказом Управления образования от 30.12.2019 № 998 (приложение №1), допущена ошибка.

4) Нарушение Учредителем «Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа

Долгопрудный Московской области на иные цели», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.03.2021 № 131-ПА/н.

В 2021 году МБДОУ детский сад № 21 по Соглашению от 22.03.2021 № 21/105/с21 предоставлена субсидия на неуставные цели в сумме 124,80 тыс. руб.

5) Часть 7 статьи 16 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 - нарушение срока утверждения плана-графика закупок на 2020 и 2021 год.

6) Часть 13.1 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 - нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для муниципальных нужд.

7) Нарушение порядка заключения и исполнения муниципальных контрактов, установленных Федеральным Законом № 44-ФЗ от 05.04.2013, право подписания отчетных документов предоставлено третьей стороне.

8) Не применение заказчиком «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденных приказом от 02.10.2013г. № 567 Министерства экономического развития Российской Федерации. Необоснованное завышение цены контракта, заключенного на поставку социального оборудования для детей-инвалидов по программе «Доступная среда» на сумму 2 795,90 тыс. руб.

9) По результатам проведенного контрольного мероприятия принято решение о направлении в адрес объекта контроля представления.

В результате проведенных всех контрольных мероприятий в сфере закупок за 2021 год выявлено нарушений в сумме 4 403,20 тыс. руб. Характер нарушений: несвоевременная публикация сведений об оплате контрактов на сайте единой информационной системы (ЕИС), нарушение срока оплаты.

По завершении контрольных мероприятий по каждому проверяемому объекту копии актов так же были направлены учредителю: Управлению образования Администрации городского округа Долгопрудный и Администрации городского округа Долгопрудный.

#### **Сведения об органе контроля:**

Численность отдела муниципального финансового контроля составляет 3 штатные единицы (начальник отдела, старший эксперт, консультант), из которых 2 штатные единицы (начальник отдела, старший эксперт), согласно должностным инструкциям, непосредственно выполняют обязанности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», проведение контрольных мероприятий вправе осуществлять должностные лица органа контроля, которые являются муниципальными служащими. В связи с этим, проведение контрольных мероприятий осуществляется начальником отдела муниципального финансового контроля.

Объем бюджетных средств, затраченный на содержание органа контроля в составе 2 штатных единиц (начальник отдела, старший эксперт) в 2021 году составил 2 792,9 тыс. руб.

28.02.2022