

Пояснительная записка

к отчету Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный о результатах контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2022 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 3 плановые проверки и 1 внеплановая проверка.

Объекты контроля, в соответствии с планом проведения проверок на 2022 год:

1. Управление образования администрации городского округа Долгопрудный (далее - Управление образования).

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг» в соответствии с ч.8,9 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013.

Выявленные нарушения:

1) Нарушение при осуществлении закупочной деятельности:
- нарушение срока утверждения плана-графика закупок на 2021 и 2022 год (часть 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013);
- принятие результатов закупок, не соответствующих условиям контрактов, заключенных в 2021 году на поставку серверов, периферийного оборудования и IP - камер на общую сумму 2 451 228,81 руб. (в том числе средства федерального бюджета 1 780 465,02 руб.; бюджета Московской области 593 488,34 руб.; бюджета городского округа Долгопрудный 59 348,64 руб.). Заказчиком произведена оплата контракта на поставку и установку оборудования, но оборудование не установлено и в работе образовательных учреждений не задействовано.

Закупка осуществлена в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы. Цель муниципальной программы по выравниванию уровня оснащения школ современными аппаратно-программными комплексами, обеспечивающими возможность использования новых технологий и электронных образовательных ресурсов в учебном процессе, не достигнута.

2) Нарушение Управлением образования порядка передачи оборудования в оперативное управление образовательным учреждениям.

Согласно условиям контрактов (графику поставки), оборудование фактически было поставлено в МБОУ школа № 2, а передано Управлением образования в МАОУ школа №1 (не включенному в перечень получателей товара) по акту приема передачи от 30.12.2021 № УО000004 на сумму 2 177 044,55 руб.

3) Не применение Управлением образования утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления (постановление администрации городского округа Долгопрудный от 11.03.2020 № 121-ПА и 02.03.2022 № 78-ПА) при осуществлении закупочной деятельности для нужд учреждения в период 2021 и 2022 года (по состоянию на 29.04.2022).

4) Не соблюдение Управлением образования требований «Порядка открытия и ведения финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный лицевого счета для учета операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный по расходам», утвержденного распоряжением Финансового управления администрации

городского округа Долгопрудный от 13.04.2020 № 5 (пункт 3.7.).

Карточка с образцами подписей сотрудников Управления образования, в связи с увольнением должностного лица, имеющего право первой подписи, в Финансовое управление своевременно не представлена.

5) Нарушение образовательными учреждениями порядка распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в их оперативном управлении (часть 3 статьи 298 (часть первая) «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 № 51-ФЗ; раздел 6 «Финансовое обеспечение и имущество образовательного учреждения» Устава образовательного учреждения).

6) Нарушение Управлением образования срока предоставления документов, указанного в запросе проверки.

7) Не предоставленные к проверке документы:

- Согласие учредителя - Управления образования на право распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в оперативном управлении у образовательных учреждений: МБОУ школа № 2; МБОУ школа № 3; МБОУ школа № 4; МБОУ школа № 8; МБОУ школа № 15; МБОУ школа № 7 на 2021 и 2022 годы;

- Договоры на передачу в безвозмездное временное пользование исполнителю услуг муниципального имущества образовательных учреждений на 2021 и 2022 годы;

- Акты приема-передачи имущества образовательного учреждения в безвозмездное временное пользование исполнителю услуг в 2021 и 2022 году;

- Должностные инструкции сотрудников, исполняющих обязанности контрактного управляющего в период с 01.01.2021 по 29.04.2022;

- Договор на бухгалтерское обслуживание с МКУ «ЦБ образования» на 2022 год.

2. Автономное учреждение «Объединенная дирекция парков городского округа Долгопрудный» (далее – АУ «ОДП г.о. Долгопрудный»)

Тема контрольного мероприятия: «Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе при осуществлении закупок в соответствии с ч. 3 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013.

Выявленные нарушения:

1) Нарушение требований части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, уведомление о заключении контракта в 2022 году на основании пункта 6 указанной статьи, в орган муниципального финансового контроля заказчиком - АУ «ОДП г.о. Долгопрудный» не направлялось;

2) Нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, несвоевременное размещение информации об исполнении контрактов, а так же не размещение информации об исполнении муниципальных контрактов в период 2021 и 2022 года в Единой информационной системе в сфере закупок - zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

3) Нарушение положений нормативно-правового акта «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 (с внесенными изменениями) в части срока утверждения плана ФХД на 2021 год.

3. Автономное общеобразовательное учреждение городского округа Долгопрудный средняя общеобразовательная школа № 14 (далее - МАОУ СОШ № 14).

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности»

Выявленные нарушения:

1) Нарушение Управлением образования условий Соглашения от 11.01.2021 № мз21/ш14 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части:

- увеличение размера субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание на 2021 год;

- перечисление средств субсидии позже установленного срока в общей сумме 3 188 723,00 руб.: январь, февраль, июль, август 2021 года.

- 2) Нарушение Управлением образования условий Соглашения от 10.01.2022 № мз22/ш14 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части:
 - перечисление средств субсидии позже установленного срока в сумме 62 199,40 руб.: сентябрь 2022 года;
 - перечисление средств субсидии в сумме (1 695 998,80 руб.), не соответствующей графику перечисления субсидии на октябрь и ноябрь 2022 года.
- 3) Нарушение Управлением образования пункта 4.7. «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 изменениями).
- 4) Не отражение в отчетах о выполнении муниципального задания за 2021 и истекший период 2022 года фактических значений показателя: «Среднегодовая численность потребителей муниципальной услуги, проходящих обучение по состоянию здоровья на дому».
- 5) Не внесение Управлением образования соответствующих изменений в муниципальное задание MAOY COШ № 14 в 2021 и 2022 году в части установления плановых значений показателя «Среднегодовая численность потребителей муниципальной услуги, проходящих обучение по состоянию здоровья на дому».
- 6) Несоблюдение Управлением образования срока заключения Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели в период 2021 и 2022 года.
- 7) В Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели, заключенных в период 2021 и 2022 года Управлением образования не установлены сроки предоставления Отчетов о расходах средств субсидии и отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидии.
- 8) Недостоверное отражение данных в Отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии на иные цели по коду 902002106 по состоянию на 01.01.2022 года.
- 9) В нарушение пункта 6.2. Устава MAOY школа № 14, муниципальное имущество (нежилое помещение общей площадью 408,65 кв.м., расположенное на 1-ом этаже нежилого учебного здания по адресу: г. Долгопрудный, ул. Новый бульвар, д.21, к. 3, а так же оборудование и инвентарь на сумму 4 783 063,98 руб.) было передано в 2021 году, в безвозмездное временное пользование коммерческой организации Филиалу «Велес» ООО «Алькор» без согласия Учредителя.

Внеплановые контрольные мероприятия:

1. Администрация городского округа Долгопрудный (внеплановая проверка на основании обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Предмет контрольного мероприятия:

- 1) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Администрацией городского округа Долгопрудный при осуществлении закупки на выполнение строительно-монтажных работ и поставка оборудования на объекте «Пристройка на 300 мест к зданию АОУ «СОШ №14» по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, Новый Бульвар, д.21, корп. 3» (реестровый номер закупки 0148200005422000526).

Результат контрольного мероприятия:

- 1) Решение о согласовании заключение контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) - ООО «Стройкапиталинвест» в связи с признанием несостоявшимся открытого конкурса на основании пункта 2 часть 1 статьи 52 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 в электронной форме с реестровым номером 0148200005422000526.

Реализация результатов контрольных мероприятий:

В результате проведенных контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля выявлено нарушений в сумме 7 398 150,01 руб., в том числе в сфере закупок в сумме 2 451 228,81 руб., содержащие признаки состава административного правонарушения, предусмотренные КоАП РФ.

Выдано два представления об устранении выявленных нарушений в сфере закупок следующим объектам контроля:

- Управление образования;
- АУ «ОДП г.о. Долгопрудный».

Начислено два административных штрафа в общей сумме 40 000,00 руб.

Жалобы, исковые заявления:

В 2022 году жалобы не поступали, исковые заявления не направлялись.

Сведения об органе контроля:

Полномочия внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет отдел муниципального финансового контроля Финансового управления Администрации городского округа Долгопрудный.

Численность отдела составляет 3 штатные единицы (начальник отдела, старший эксперт, консультант). 2 штатные единицы (начальник отдела, старший эксперт), согласно должностным инструкциям, непосредственно исполняют вышеуказанные полномочия. Объем бюджетных средств, затраченный в 2022 году на содержание отдела в составе 3 штатных единиц, составил 4 720 672,27 руб.

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, которые являются муниципальными служащими. В связи с вышеизложенным, проведение контрольных мероприятий осуществляет начальник отдела муниципального финансового контроля.

21.02.2023