

**Пояснительная записка**  
**к отчету Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный**  
**о результатах контрольной деятельности по внутреннему муниципальному**  
**финансовому контролю за 2023 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 и 1 внеплановая проверка.

**Объекты контроля, в соответствии с планом проведения проверок на 2023 год:**

**1. Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство» (далее – МБУ «Благоустройство»).**

**Тема контрольного мероприятия:** «Проверка финансово - хозяйственной деятельности».

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 по 31.03.2023.

**Выявленные нарушения:**

1) Нарушение учредителем – Администрацией городского округа Долгопрудный в 2022 году 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 изменениями) (далее – Постановление № 623-ПА) в части:

- условия Соглашения от 20.01.2022 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, при которых учредитель имеет право изменять объем средств субсидии в течение срока выполнения муниципального задания, не соответствуют требованиям Постановления № 623-ПА.

2) Нарушение учредителем условий Соглашения от 20.01.2022 № 1 (2022 год) о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в части:

- увеличение размера субсидии в период исполнения муниципального задания в 2022 году без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

3) Нарушение учредителем в 2023 году требований «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 30.12.2022 № 874-ПА (далее – Постановление № 874-ПА), в части:

- не соблюдение сроков утверждения муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

- условия Соглашения от 30.12.2022 № 1 (2023 год) о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, при которых учредитель имеет право изменять объем средств субсидии в течение срока выполнения муниципального задания, не соответствуют требованиям Постановления № 874-ПА.



4) Нарушение учредителем условий Соглашения от 30.12.2022 № 1 (2023 год) о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части:

- средства субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на март 2023 года в сумме 26 869 868,18 руб. перечислены позже установленного срока.

5) Не соблюдение учреждением 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 от 13.04.2020 № 5 (пункт 3.7):

- актуальные сведения в предоставленную, в финансовый орган карточку с образцами подписей МБУ «Благоустройство», в период 2022 и 2023 не вносились.

6) Не соблюдение учреждением требований «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 11.02.2021 № 45-ПА/н (с изменениями) (далее – Постановление № 45 ПА/н):

- не разработан внутренний локальный акт, устанавливающий показатели оценки результатов труда и порядок выплат ежемесячной премии;

- в штатные расписания на 2022 и 2023 годы включены должности: «Механик» и «Электросварщик», отсутствующие в перечне должностей, утвержденного Постановлением № 45 ПА/н;

- в расчет плановых показателей расходов на оплату труда на 2022 и 2023 годы включены не все выплаты, формирующие фонд оплаты труда на год;

- проверкой выявлены доплаты за работу в выходные и праздничные дни работникам, по должностям которых, такие выплаты Постановлением № 45 ПА/н не установлены;

- не создана комиссия по установлению стажа работы;

- надбавка за выслугу лет работникам учреждения начисляется с учетом всех доплат, что противоречит требованиям, установленным Постановлением № 45 ПА/н.

7) Установлены нарушения при оформлении кадровых документов в 2022 и 2023 году.

8) «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный», утвержденное постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 11.02.2021 № 45-ПА/н не содержит порядок расчета предельного соотношения зарплат (пункт 1.4 соотношение среднемесячной зарплаты).

## **2. Муниципальное бюджетное учреждение «Долгопрудненский историко-художественный музей» (далее – МБУ «ДИХМ»).**

**Тема контрольного мероприятия:** «Проверка финансово - хозяйственной деятельности».

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 по 22.05.2023.

### **Выявленные нарушения:**

1) Нарушение учредителем – Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный в 2022 году 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 изменениями) в части:

- условия Соглашения от 20.01.2022 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, при которых учредитель имеет право изменять объем средств субсидии в течение срока выполнения муниципального задания, не соответствуют требованиям Постановления № 623-ПА;

- нарушение учредителем условий Соглашения от 20.01.2022 № 1 в части увеличения размера субсидии на исполнение муниципального задания без внесения в него соответствующих изменений.

2) Нарушение учредителем в 2023 году требований «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области», утвержденного постановлением



администрации городского округа Долгопрудный от 30.12.2022 № 874-ПА, в части:

- условия Соглашения от 09.01.2023 № 2 (2023 год) о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания при которых учредитель имеет право изменять объем средств субсидии в течение срока выполнения муниципального задания, не соответствующим требованиям Постановления № 874-ПА;

«График перечисления субсидии» так же не соответствует требованиям, установленным Постановлением № 874-ПА;

- установлено, что фактически перечисленная сумма субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на выполнение муниципального задания в январе 2023 года, не соответствует плановой сумме перечисления, утвержденной «Графиком перечисления субсидии» Соглашения от 09.01.2023 № 2 на 35 900,00 рублей. Средства субсидии перечислены в меньшей сумме, чем запланировано. Изменения в «График перечисления субсидии» учредителем не вносились;

- в нарушение требований, установленных пунктом 7 Постановления № 874-ПА, показатели объема и качества оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены учредителем без учета показателей выполнения муниципального задания за отчетный период (количество музейных предметов, количество посещений экспозиций и выставок на бесплатной основе). Показатели необоснованно занижены. В муниципальное задание не включена работа по сохранению и обслуживанию памятников истории и мемориальных досок, находящихся в оперативном управлении у МБУ «ДИХМ»;

- в нарушение пункта 21 порядок расчета нормативных затрат учредителем не утвержден. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых (выполняемых) учреждением в рамках муниципального задания на 2022 и 2023 годы, рассчитаны не корректно. Не учтен полный объем затрат на приобретение материальных запасов, используемых в процессе оказания муниципальных услуг (выполнение работ). Необоснованно завышены нормативные затраты на выполнение единицы работы: «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок». Норматив затрат на создание 1 выставки составил 426 506,49 рублей.

3) Нарушение «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 изменениями) в части:

- отсутствие должного планирования расходов в части закупочной деятельности учреждения.

Показатель плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов: «Выплаты на закупки товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным до начала текущего финансового года» утвержден в сумме 1 349 426,85 рублей без учета сумм контрактов, заключенных до начала финансового года. В 2021 году на оказание охранных услуг сроком на два года (2022-2023 годы) был заключен контракт на сумму 3 942 000,00 рублей. Цена охранных услуг на 2022 год в сумме 1 927 200,00 рублей в вышеуказанный плановый показатель не включена. Контракт заключен без обеспечения бюджетными средствами.

4) Нарушение учредителем и учреждением «Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидии на иные цели», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.03.2021 № 131-ПА/н (с изменениями) в части:

- в нарушение пункта 2.1. отсутствуют заявки учреждения, подтверждающие и обосновывающие необходимость предоставления средств субсидии на иные цели в 2022 и 2023 году из бюджета городского округа Долгопрудный для осуществления расходов по следующим кодам:

903220027 «Приобретение подвесной системы» на сумму 929 500,00 рублей;

903220028 «Выполнение работ по текущему ремонту здания МБУ «ДИХМ» на сумму 2 700 000,00 рублей;

903230002 «Осуществление капитальных вложений в реконструкцию объекта «Усадьба Кузнецова: главный дом, кон. XIX в.» на сумму 8 462 062,43 рублей;

- в нарушение пункта 4.4., установлено отсутствие контроля со стороны учредителя за использованием средств субсидии на иные цели;

- в нарушение пункта 3.1. учреждением не сформированы и не представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели за IV квартал 2022 года по форме Приложение 3 и Приложение 4, а так же за I квартал 2023 года по форме Приложение 4.

Учреждением допущено отражение недостоверных данных в отчетах об использовании субсидии на иные цели за I, II, III кварталы 2022 года и I квартал 2023 года;

- в нарушение пункта 1.2., финансирование расходов в 2022 и 2023 году, носящих постоянный характер и относящихся к основной деятельности учреждения, а именно - обслуживание и содержание памятников истории и мемориальных досок, переданных в оперативное управление МБУ «ДИХМ», в сумме 331 000,00 рублей (2022 год) и в сумме 330 000,00 рублей (2023 год), осуществлялось за счет средств субсидии на иные цели.

### **3. Автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального образования г. Долгопрудного (далее - АУ ДО ДШИ).**

**Тема контрольного мероприятия:** «Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок» в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный Закон № 44-ФЗ).

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 по 25.08.2023.

**Выявленные нарушения:**

- 1) Нарушение учреждением требований части 7 статьи 16 Федерального Закона № 44-ФЗ. План-график закупок на 2022 год утвержден и размещен на сайте Единой информационной системы в сфере закупок - zakupki.gov.ru (далее – ЕИС), с нарушением срока.
- 2) Нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ. Учреждением несвоевременно размещена информация об исполнении контрактов и изменений их условий на сайте ЕИС в период 2022 и 2023 года.
- 3) Нарушение положений «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), действовавшего в период 2022 года, в части формирования показателей по выплатам на закупку товаров, работ и услуг плана ФХД на 2022 год.
- 4) 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 06.12.2022 № 777-ПА, действующего в 2023 году, в части формирования показателей по выплатам на закупку товаров, работ и услуг плана ФХД на 2023 год.

### **4. Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение городского округа Долгопрудный центр развития ребенка - детский сад № 22 «Родничок» (далее - МАДОУ детский сад № 22).**

**Тема контрольного мероприятия:** «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг» в соответствии с частями 8, 9 статьи 99 Федерального Закона № 44-ФЗ.

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 по 30.11.2023.

**Выявленные нарушения:**

- 1) Нарушение требований части 7 статьи 16 Федерального Закона № 44-ФЗ. План-график закупок на 2023 год утвержден и размещен на сайте ЕИС с нарушением срока.



2) Нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального Закона № 44-ФЗ. Информация об исполнении контракта № 15/22-23 от 31.12.2021 на сумму 29 323 992,00 руб. на сайте ЕИС размещена с нарушением срока.

3) Нарушение требований статей 8, 24 Федерального Закона № 44-ФЗ в части совершения заказчиками любых действий, которые приводят к ограничению конкуренции, в частности, к необоснованному ограничению и сокращению числа участников закупок.

Установлено уклонение заказчика от проведения конкурентной процедуры.

Заказчик в течение непродолжительного периода времени заключил контракты от 20 апреля и 5 мая 2023 года с одним и тем же исполнителем ООО «Гарант» на выполнение работ по текущему ремонту здания и ремонту канализации на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика), не применяя конкурентный способ определения исполнителя работ и допустил дробление закупки.

4) Нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Не проведение ответственными лицами учреждения экспертизы оказанных услуг (выполненных работ, поставленного товара) на предмет соответствия их условиям контрактов, заключенных в период 2022 и 2023 годов и не отражение сведений о ее проведении в документах приемки.

5) Несоблюдение учредителем – Управлением образования администрации городского округа Долгопрудный требований, установленных «Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 30.12.2022 № 874-ПА (далее – Постановление № 874-ПА).

Муниципальное задание утверждено на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по форме, не соответствующей требованиям Постановления № 874-ПА (приложению 3 к Порядку) и содержит графу: «Допустимые отклонения от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги».

Согласно утвержденной форме (приложение 3 к Порядку), в муниципальном задании не предусмотрена графа: «Допустимые отклонения от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги».

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 21.06.2023 № 360-ПА были внесены изменения в форму муниципального задания для образовательных учреждений и добавлена графа: «Допустимые отклонения от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги». (До внесения изменений в нормативный правовой акт, муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствие с действующим порядком, не приводилось).

6) Несоблюдение учредителем и учреждением требований, установленных «Порядком определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области на иные цели», утвержденным постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.03.2021 № 131-ПА/н (с внесенными изменениями).

Средства субсидии в 2023 году, в сумме 1 017 999,00 руб. на проведение работ по текущему ремонту здания, были перечислены учреждению без предоставления полного пакета документов, подтверждающих необходимость выделения денежных средств из бюджета городского округа Долгопрудный.

7) Нарушение требований «Положения об отнесении имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений городского округа Долгопрудный Московской области к категории особо ценного движимого имущества», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 18.01.2019 № 21-ПА/н (далее – Постановление № 21-ПА/н) в части:

- в нарушение пунктов 5 и 6, в проверяемом периоде (2022 и 2023 годы) перечень особо ценного движимого имущества в учреждении не сформирован;

- в нарушение пункта 9 и пункта 6.2 Устава учреждения, без согласия учредителя, особо ценное движимое имущество на общую сумму 988 488,05 руб. было передано в безвозмездное временное пользование сторонней организации - ООО «Вектор».

Так же установлено отсутствие контроля со стороны учреждения за состоянием и использованием оборудования, переданного во временное пользование. Выявлена недостача муниципального имущества на сумму 4 270,46 рублей.

## **Внеплановые контрольные мероприятия:**

### **5. Объект проверки - Администрация городского округа Долгопрудный.**

**Основание проведения проверки** - Обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) от 28.07.2023 №014830003680000002, направленное в контрольный орган и размещенное на сайте ЕИС.

#### **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 работ и оказание услуг, связанных с одновременным выполнением инженерных изысканий, подготовкой проектной, разработкой рабочей документации, выполнением работ по реконструкции объекта капитального строительства, поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации объекта: «Реконструкция здания МАОУ гимназии № 13 со строительством пристройки на 300 мест по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, ул. Молодежная д. 10А» (реестровый номер закупки 0148200005423000451).
- 2) Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок уполномоченным учреждением - МКУ «Центр закупок – Долгопрудный», выполняющим в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ отдельные полномочия в рамках осуществления закупки с реестровым № 0148200005423000451.

#### **Выявленные нарушения:**

- 1) В нарушение требований, установленных частью 6 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, уполномоченным учреждением МКУ «Центр закупок – Долгопрудный» направлено обращение о согласовании поставщика от 28.07.2023 № 014830003680000002 в Финансовое управление с нарушением срока на 6 рабочих дней.

В соответствии с вышеуказанной статьей федерального закона, последним днем направления обращения в контрольный орган является 20.07.2023, который считается от даты публикации протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), опубликованного на сайте ЕИС - 14.07.2023 № 0148200005423000451.

#### **Результат контрольного мероприятия:**

- 1) Принято Решение от 31.07.2023 № 1: «Согласовать заключение контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) - ООО «ТРИУМФ» в связи с признанием несостоявшимся открытого конкурса в электронной форме на основании пункта 1 части 1 статьи 52 Федерального закона № 44-ФЗ с реестровым номером 0148200005423000451».

#### **Реализация результатов контрольных мероприятий:**

В результате проведенных контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля выявлено нарушений в сумме 45 704 932,63 рублей, из них:

- Нарушение срока перечисления субсидии МБУ «Благоустройство» в марте 2023 года на сумму 26 869 868,18 руб.;
- Перечисление средств субсидии МБУ «ДИХМ» в январе 2023 года в сумме, на 35 900,00 рублей меньше, чем установлено в соглашении;
- Заключение муниципального контракта АУ ДО ДШИ на 2022 год без обеспечения бюджетными средствами на сумму 3 777 572,68 рублей;
- Нарушение АУ ДО ДШИ в 2022 и 2023 годах требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, несвоевременное размещение информации об исполнении контрактов на сайте ЕИС на общую сумму 2 078 523,72 рубля;



- Нарушение МАДОУ детский сад № 22 в 2022 и 2023 годах требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, несвоевременное размещение информации об исполнении контрактов на сайте ЕИС на общую сумму 11 954 580,00 рублей;
- Недостача на сумму 4 270,46 рублей. Установлено отсутствие кухонного оборудования (полка подвесная), переданного во временное пользование исполнителю на основании контракта от 31.12.2021 № 15/22-23, заключенного на оказание услуг по организации горячего питания воспитанников МАДОУ детский сад № 22;
- Без согласия учредителя особо ценное движимое имущество МАДОУ детский сад № 22 на общую сумму 988 488,05 рублей было передано в безвозмездное пользование сторонней организации.

Общая сумма нарушений в сфере закупок составила 18 799 164,45 рублей, в том числе нарушения, содержащие признаки состава административного правонарушения, предусмотренные КоАП РФ.

Материалы для привлечения к административной ответственности были направлены в Главное контрольное управление Московской области по следующим объектам контроля:

- АУ ДО ДШИ (начислен административный штраф на сумму 20 000,00 рублей);
- МАДОУ детский сад № 22 (материалы находятся в работе).

По выявленным нарушениям в результате проведенных контрольных мероприятий было выдано 3 представления следующим объектам контроля:

- МБУ «Благоустройство»;
- МБУ «ДИХМ»;
- МАДОУ детский сад № 22.

#### **Жалобы, исковые заявления:**

В 2023 году жалобы и исковые заявления не поступали.

#### **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,
- консультант,
- старший эксперт.

В соответствии с федеральным стандартом № 100 от 06.02.2020, проведение контрольных мероприятий вправе осуществлять должностные лица, которые являются муниципальными служащими.

Ввиду вышесказанного, полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля непосредственно исполняют начальник отдела и консультант, согласно должностным инструкциям.

Объем денежных средств, затраченный в 2023 году из бюджета городского округа Долгопрудный на содержание отдела в составе 3 штатных единиц, составил 4 186 849,47 рублей.

Необходимость привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) для проведения контрольных мероприятий в 2023 году отсутствовала. Денежные средства затрачены не были.

28.02.2024