

Пояснительная записка
к «Отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля» по Администрации городского
округа Клин Московской области по состоянию
на 1 января 2024 г.

Полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля в Администрации городского округа Клин (далее – Администрация) осуществляются отделом внутреннего финансового контроля Администрации (далее - Отдел) в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля, муниципальными правовыми актами городского округа Клин.

Штатная численность Отдела составляет 4 человека, в том числе должностей муниципальной службы 2 единицы; фактическая численность - 4 человека, из них 2 человека, уполномоченные на проведение контрольных мероприятий в соответствии с должностными обязанностями (далее – должностные лица). В 2023 году должностное лицо Отдела, принимающее участие в осуществлении контрольных мероприятий, прошло обучение в Автономной некоммерческой организации «Институт дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр» (АНО «ИДПО МФЦ») по программе повышения квалификации «Актуальные вопросы финансово-хозяйственной деятельности и контроля в государственных (муниципальных) учреждениях. Основные изменения и проверки» (регистрационный номер Удостоверения о повышении квалификации 2023/ПК-КС/00081).

В 2023 году объем бюджетных средств, затраченных на содержание Отдела, составил 4 718,823 тысяч рублей.

В рамках реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Отделом в отчетном периоде осуществлялась контрольная деятельность по следующим направлениям:

- в финансово-бюджетной сфере;
- в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую, осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Проверки проводятся с целью осуществления контроля за формированием и использованием муниципальных средств с учетом принципа адресности и целевого характера, соблюдение требований законов и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления операций с финансовыми и материальными средствами, исполнения договорных обязательств, функций муниципальных учреждений.

В 2023 году Отделом проведено 6 контрольных мероприятий, из них 5 плановых проверок, в том числе: 4 выездные, 1 камеральная проверки и 1 внеплановая проверка (стр. 030, 031, 032 Отчета). Общий объем проверенных средств по данным контрольным мероприятиям составил 461 026,777 тыс. рублей (стр. 010 Отчета).

В отчетном периоде в ходе проведения контрольных мероприятий экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

По результатам контрольных мероприятий информация в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные муниципальные органы не направлялась.

Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного городскому органу Клин, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не подавались.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) не направлялись.

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

На постоянной основе Отделом ведется разъяснительная и консультационная работа с учреждениями по вопросам разъяснения положений законодательства в сфере бюджетных правоотношений, законодательства о контрактной системе в пределах компетенции Отдела.

Результаты контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений.

В рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Отделом в 2023 году проведено 6 контрольных мероприятий, из них 5 плановых проверок (4 выездные, 1 камеральная) и 1 внеплановая проверка в сфере бюджетных правоотношений в отношении следующих учреждений:

- Муниципального дошкольного образовательного учреждения -детский сад общеразвивающего вида N 20 «Василек» (МДОУ Д/С N20 «Василек»);
- Управления образования Администрации городского округа Клин;
- Муниципального общеобразовательного учреждения-Новошаповская средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Петра Петровича Едунова (МОУ- Новошаповская СОШ им. П.П. Едунова);
- Администрации городского округа Клин;
- Муниципального учреждения «Клинский Ледовый дворец» (МУ «КЛД»);
- Муниципального общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа имени Маргариты Калининой (МОУ - СОШ им. Маргариты Калининой).

По данным контрольным мероприятиям выявлено 91 нарушение на общую сумму 34 462,090 тыс. рублей (стр.020 Отчета).

В целях реализации результатов контрольных мероприятий объектам контроля направлены 3 предписания и 5 представлений об устранении выявленных нарушений.

1. «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Клин и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных

закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года» МДОУ Д/С N20 «Василек».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Клин на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Клин от 20.12.2022 N524-р.

Объем проверенных средств по данному контрольному мероприятию составил 43 974, 088 тыс. рублей.

В ходе данной проверки выявлено 23 нарушения на общую сумму 5 540, 082 тыс. рублей, в том числе нецелевое расходование бюджет средств согласно статье 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ) в сумме 281, 810 тыс. рублей, выразившееся в расходовании бюджетных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с его выполнением.

В целях реализации результатов контрольного мероприятия объектам контроля направлены предписание и представление об устранении выявленных нарушений.

Выданные предписание и представления исполнены в установленные сроки, возмещено в бюджет 281, 810 тыс. рублей.

2. «Проверка осуществления расходов бюджета городского округа Клин на реализацию основного мероприятия «Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» муниципальной программы городского округа Клин «Образование» на 2020-2024 годы, подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей». Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд на реализацию основного мероприятия «Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» муниципальной программы городского округа Клин «Образование» на 2020-2024 годы, подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года» Управления образования Администрации городского округа Клин.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Клин на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Клин от 20.12.2022 N524-р.

Объем проверенных средств по данному контрольному мероприятию составил 12 793,553 тыс. рублей.

В ходе данной проверки выявлено 5 нарушений на общую сумму 5 603,971 тыс. рублей.

В целях реализации результатов контрольного мероприятия объекту контроля направлено представление об устранении выявленных нарушений. Выданное представление исполнено в установленный срок.

2.1. В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 42, 46 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N1235, в ходе контрольного мероприятия Управления образования Администрации городского округа Клин на основании распоряжения Администрации от 27.03.2023 N151

проведена встречная проверка Муниципального общеобразовательного учреждения - Новошаповская средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Петра Петровича Едунова.

В ходе данной проверки выявлено 9 нарушений на общую сумму 7 675,631 тыс. рублей.

3. «Проверка осуществления расходов бюджета городского округа Клин на реализацию мероприятия «Ремонт дворовых территорий» основного мероприятия «Формирование комфортной городской среды F2 (национального проекта «Жилье и городская среда»)» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», подпрограммы «Комфортная городская среда». Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд на реализацию мероприятия «Ремонт дворовых территорий» основного мероприятия «Формирование комфортной городской среды» (национального проекта «Жилье и городская среда»)» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», подпрограммы «Комфортная городская среда» за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года» Администрации городского округа Клин.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 3 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Клин на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Клин от 20.12.2022 N524-р.

Объем проверенных средств по данному контрольному мероприятию составил 71 008,939 тыс. рублей.

В ходе данной проверки выявлено 16 нарушений на общую сумму 4,078 тыс. рублей.

В целях реализации результатов контрольного мероприятия объекту контроля направлено представление об устранении выявленных нарушений. Выданное представление исполнено в установленные сроки.

4. «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Клин и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2022 года по 31.07.2023 года» МУ «КЛД».

Данное контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Клин на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Клин от 20.12.2022 N524-р.

Объем проверенных средств по данному контрольному мероприятию составил 44 697, 138 тыс. рублей.

В ходе данной проверки выявлено 17 нарушений на общую сумму 7 482, 945 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджет средств согласно статье 306.4 БК РФ в общей сумме 84,055 тыс. рублей, выразившееся в расходовании бюджетных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на уплату транспортного налога в завышенном размере без учета коэффициента

платной деятельности; на содержание недвижимого имущества, при отсутствии документов, подтверждающих право пользования (владения) на него;

- излишне начислена выплата директору Учреждения стимулирующего характера за октябрь 2022 в сумме 3,148 тыс. рублей.

В целях реализации результатов контрольного мероприятия объекту контроля направлено предписание и представление об устранении выявленных нарушений.

Выданные предписание и представление исполнены в установленные сроки, возмещено в бюджет 87, 203 тыс. рублей.

5. «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Клин и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022; проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2022 по 30.09.2023» МОУ - СОШ им. Маргариты Калининой.

Данное контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 5 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Клин на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Клин от 20.12.2022 N524-р (с изменениями, утвержденными распоряжением Администрации городского округа Клин от 29.09.2023 N442-р).

Объем проверенных средств по данному контрольному мероприятию составил 89 234, 275 тыс. рублей.

В ходе данной проверки выявлено 21 нарушение на общую сумму 8 155, 382 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялись расходы, что в соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 БК является нецелевым расходованием бюджетных средств в размере 470,406 тыс. рублей (по содержанию муниципального недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование МУП «КШП», переданного в период проведения капитального ремонта ООО «АСГ ТЕХНО СТРОЙ»; по содержанию недвижимого имущества, при отсутствии документов, подтверждающих право пользования (владения) на него).

В целях реализации результатов контрольного мероприятия объекту контроля направлено предписание и представление об устранении выявленных нарушений.

Срок исполнения выданных предписания и представления определен в следующем году (30.01.2024 г.).

Отделом на постоянной основе осуществляется контроль по устранению выявленных в результате контрольных мероприятий нарушений.

За 2023 год по результатам проведенных контрольных мероприятий:

- возмещено в бюджет всего 369,013 тыс. рублей;
- составлены 8 протоколов об административных правонарушениях и направлены мировым судьям для рассмотрения, по результатам возбуждено 8 дел по следующим статьям КоАП:

ч.2 ст.15.15.6 за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении руководителя МДОУ Д/С N20 «Василек»;

ч.4 ст.15.15.6 за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету в отношении руководителей МДОУ Д/С N20 «Василек», Управления образования Администрации городского округа Клин, МУ «КЛД»;

ст.15.14 за нецелевое использование бюджетных средств в отношении руководителей МДОУ Д/С N20 «Василек», МУ «КЛД» и данных юридических лиц.

Назначенные мировыми судьями административные штрафы в сумме 103,391 тыс. рублей, оплачены полностью.

Результаты контрольной деятельности

в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Отделом в 2023 году в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с настоящим Федеральным законом, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации проведено 5 плановых выездных проверок: МДОУ Д/С N20 «Василек», Управления образования Администрации городского округа Клин; Администрации городского округа Клин; МУ «КЛД», МОУ - СОШ им. Маргариты Калининой.

В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 85 закупок на сумму 186 525,231 тысяч рублей (стр.011 Отчета), выявлено 49 нарушений действующего законодательства на сумму 2 438,399 тысяч рублей (стр. 020, 021 Отчета), из них 35 нарушений, содержащие признаки административного правонарушения.

Основные нарушения, выявленные по результатам контрольных мероприятий:

- в нарушение статьи Закона N44-ФЗ, пункта 5.2 Методических рекомендаций N567 установлено завышение НМЦК;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона N44-ФЗ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона N44-ФЗ нарушены сроки оплаты по муниципальным контрактам;

- в нарушение части 7 статьи 34 Закона N44-ФЗ Заказчик неверно определен период просрочки, а также сумму задолженности, что повлекло занижение неустойки по контрактам;

- в нарушение части 6 статьи 34 Закона N44-ФЗ не велась претензионная работа по муниципальным контрактам;

- в нарушение пункта 1 части 1, части 7 статьи 94 Закона N44-ФЗ приняты и оплачены услуги по адресу, не предусмотренному контрактом;

- в нарушение части 2 статьи 34, статьи 95 Закона N44-ФЗ при исполнении контракта нарушены его существенные условия в части изменения мест оказания услуг;

- в нарушение части 2 статьи 94 Закона N44-ФЗ в первичных документах установлены противоречивые сроки исполнения обязательств Поставщиком по муниципальному контракту;

- в нарушение пункта 4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 N 783, Заказчиком в целях списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) не обеспечена сверка расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по ним по муниципальному контракту;

- в нарушение пункта 10.1(1) Положения о порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 27.12.2013 N 1184/57, Заказчиком исковое заявление в суд с требованием уплаты неустоек (штрафов, пеней), рассчитанных в соответствии с федеральным законодательством о контрактной системе в сфере закупок и условиями контракта не подавалось;

- нарушение части 3 статьи 7 Закона N 44-ФЗ, пункта 13 части 2 статьи 103 Закона N 44-ФЗ, пункта «н» части 2 Правил в части включения информации не в полном объеме в реестр контрактов по муниципальному контракту;

- нарушение части 3 статьи 7 Закона N 44-ФЗ, пункта 9 части 2 статьи 103 Закона N 44-ФЗ, пункта «и» части 2 Правил в части включения недостоверной информации в реестр контрактов по муниципальному контракту;

- в нарушении части 3 статьи 22 Закона N44-ФЗ при расчете НМЦК применялись сведения без учета условий поставки товара;

- в нарушении части 5 статьи 22 Закона N44-ФЗ при определении и обосновании НМЦК с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих поставку идентичных и (или) однородных товаров, работ, услуг, планируемых к закупке.

За 2023 год по результатам проведенных данных контрольных мероприятий в Главное контрольное управление Московской области направлены материалы по 4 проверкам: МДОУ Д/С N20 «Василек», Управления образования Администрации городского округа Клин, МУ «КЛД», МОУ - СОШ им. Маргариты Калининой.

По состоянию на 01.01.2024 г. рассмотрены три материала, из которых по одному возбуждено 1 дело об административных правонарушениях в отношении должностного лица заказчика городского округа Клин, производство по которому прекращено в связи с малозначительностью; по двум другим – сроки давности привлечения к административной ответственности истекли.

Информация о результатах проведенных проверок на постоянной основе направлялась Первому заместителю Главы Администрации городского округа Клин, курирующему деятельность Отдела, и размещалась в Единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Также ежедневно осуществляется контроль исполнения контрактов в ПИК ЕАСУЗ и МЦУР.

Кроме того, Отдел принимает участие в Рабочей группе по оценке обоснованности закупок и обоснованию начальных (максимальных) цен контрактов для муниципальных нужд.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
Администрации городского округа Клин

Т.Н. Пустовалова