

О Т Ч Е Т

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 _____ января 20 25 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

20.01.2025

Контрольно-ревизионный отдел
финансового управления администрации
муниципального образования город Гусь-
органа контроля Хрустальный Владимирской области

Периодичность: годовая

по ОКПО

02278432

по ОКТМО

17720000

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	826487,33
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	826487,33
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	58882,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	16409,11

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
из них:	020/1	16409,11
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/2	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	021	5387,04
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	030	16
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	031	11
в том числе:	032	5
в соответствии с планом контрольных мероприятий	040	11
внеплановые ревизии и проверки	041	6
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	5
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	051	5
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	061	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц		
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Заместитель главы администрации по
финансам, начальник финансового
управления


(подпись)

О.Н. Двсткова
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка
к отчету о работе контрольно-ревизионного отдела финансового управления
администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный
Владимирской области за 2024 год

Согласно плану проведения контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденному постановлением администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 29.12.2023 № 1046, с учетом изменений, утвержденных постановлением администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 17.06.2024 № 416, было запланировано и проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе в:

- комитете по культуре и туризму администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области;
- муниципальном казенном учреждении «Гусь-Хрустальный городской архив»;
- муниципальном казённом учреждении «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный»;
- администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области;
- муниципальном бюджетном учреждении культуры «Гусь-Хрустальный историко-художественный музей»;
- муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 28»;
- муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа по футболу «Грань»;
- муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 25»;
- муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4»;
- муниципальном бюджетном учреждении «Городской библиотечный информационный центр»;
- муниципальном казённом учреждении «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры».

Кроме того, в течение 2024 года проведено 5 внеплановых контрольных мероприятий, в том числе:

- в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 05.04.2024 № 27 проведена внеплановая документарная проверка, в связи с поступлением обращения муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭЛТИК» при осуществлении закупки «Поставка оборудования для комплектования детского технопарка «Кванториум», извещение №

0128300005324000029 (ИКЗ 243330400717033040100100190013299244) с начальной (максимальной) ценой контракта 7376666,63 рублей, по результатам которой принято решение об отказе в согласовании, представление не выдано ввиду отсутствия нарушений;

-в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 11.04.2024 № 29 проведена внеплановая документарная проверка, в связи с поступлением обращения муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭЛТИК» при осуществлении закупки «Поставка оборудования (робототехника) для комплектования детского технопарка «Кванториум», извещение № 0128300005324000031 (ИКЗ 243330400717033040100100200013299244) с начальной (максимальной) ценой контракта 9935333,33 рублей, по результатам которой принято решение об отказе в согласовании, представление не выдано ввиду отсутствия нарушений;

-в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 21.05.2024 № 35 проведена внеплановая документарная проверка соблюдения условий исполнения контракта № 29/15 от 10.08.2022 на строительство начальной школы на 350 мест по ул. Им. Младшего лейтенанта милиции Шитова И.В., 10 в г. Гусь-Хрустальный Владимирской области, в том числе несоблюдения порядка урегулирования споров, извещение № 0128200000122004081 (ИКЗ 223330400516533040100100080024120464) с начальной (максимальной) ценой контракта 294849289,00 рублей, по результатам которой принято решение о признании жалобы ООО «ГрандХит» на действия Заказчика (МБОУ «СОШ № 15»), совершенные на этапе исполнения контракта по строительству начальной школы на 350 мест по ул. Им. Младшего лейтенанта милиции Шитова И.В., 10 в г. Гусь-Хрустальный Владимирской области, в том числе по направлению требования о выплате банковской гарантии необоснованными, а также об отсутствии нарушений законодательства о контрактной системе в действиях Заказчика (МБОУ «СОШ № 15»), в связи с чем представление не выдано;

-в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 18.06.2024 № 42 проведена внеплановая документарная проверка, в связи с поступлением обращения муниципального казенного учреждения «Служба единого заказчика» г.Гусь-Хрустальный о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНССПЕЦСТРОЙ» (ИНН 3327135139) при осуществлении закупки «Благоустройство дворовых территорий по адресам: ул.Мезиновская д.16; ул.Садовая д.67, д.69; ул.Октябрьская д.23а; ул.Чапаева д.10; ул.Северная д.3; ул. Транспортная д.29; ул. Старых Большевиков д.19а; ул.Садовая д.1/6, и прилегающих территорий по адресам: ул.Транспортная между д.13-д.20, между д.14-д.16в, д.14а, между д.17-д.18, д.29; между д.45 по пр. 50 лет Советской Власти и д.73 по ул. Садовая; ул.Владимирская д.1; п.Гусевский

ул.Садовая д.1/6, г.Гусь-Хрустальный Владимирская область, извещение № 0128300005324000073 (ИКЗ 243330401112033040100100580014211244) с начальной (максимальной) ценой контракта 28541019,00 рублей, по результатам которой принято решение о согласовании муниципальному казенному учреждению «Служба единого заказчика» г.Гусь-Хрустальный заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАСССПЕЦСТРОЙ» (ИНН 3327135139) при осуществлении закупки «Благоустройство дворовых территорий по адресам: ул.Мезиновская д.16; ул.Садовая д.67, д.69; ул.Октябрьская д.23а; ул.Чапаева д.10; ул.Северная д.3; ул. Транспортная д.29; ул. Старых Большевиков д.19а; ул.Садовая д.1/6, и прилегающих территорий по адресам: ул.Транспортная между д.13-д.20, между д.14-д.16в, д.14а, между д.17-д.18, д.29; между д.45 по пр. 50 лет Советской Власти и д.73 по ул. Садовая; ул.Владимирская д.1; п.Гусевский ул.Садовая д.1/6, г.Гусь-Хрустальный Владимирская область, извещение № 0128300005324000073 (ИКЗ 243330401112033040100100580014211244) с начальной (максимальной) ценой контракта 28541019,00 рублей, представление не выдано ввиду отсутствия нарушений;

-в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 09.09.2024 № 73 проведена внеплановая документарная проверка соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при исполнении условий контракта от 11.03.2024 № 2/к на капитальный ремонт здания «Основная общеобразовательная школа № 14», расположенного по адресу: Владимирская область, г.Гусь-Хрустальный, п.Гусевский, ул.Мира, дом 12, в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования, извещение № 0128200000124000564, (ИКЗ 243330401112033040100100430014120243) с ценой контракта 51296840,51 рублей, по результатам которой принято решение признать в действиях Заказчика нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п.4.5.2 контракта (исполнение обязательств по контракту с нарушением установленного срока); ч.6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п. 9.6.1, п. 8.6.3 вышеуказанного контракта (меры ответственности к Подрядчику за нарушение сроков выполнения работ, ненадлежащее исполнение контракта не применялись); выдать Заказчику обязательное для исполнения представление (от 19.09.2024 № 619/06-08); признать в действиях Подрядчика нарушение п. 1.4, п.1.5, п. 11.1 контракта от 11.03.2024 № 2/к, ч.2 ст. 94 Закона № 44-ФЗ- подрядчик, в соответствии с условиями контракта, своевременно не приступил к началу выполнения работ, не выполнил работы, предусмотренные 1-ым этапом контракта, уведомления (в том числе обращения, сообщения, предложения, требования), связанные с исполнением, изменением, расторжением контракта, надлежащим образом до Заказчика не доводил, своевременно не предоставил заказчику результаты отдельного этапа исполнения контракта; направить копию результатов внеплановой проверки соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при исполнении условий контракта от 11.03.2024 № 2/к на капитальный ремонт здания «Основная общеобразовательная школа № 14», расположенного по адресу: Владимирская

область, г. Гусь-Хрустальный, п. Гусевский, ул. Мира, дом 12, в рамках реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в Гусь-Хрустальную межрайонную прокуратуру; разместить результаты внеплановой проверки в ЕИС (www.zakupki.gov.ru).

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений на 16409,11 тыс. руб., в том числе недостача- 1009,9 тыс. руб., излишки- 3403,56 тыс. руб., неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов- 711,52 тыс. руб., нарушения при планировании, в том числе по ст. КОСГУ- 11015,46 тыс. руб., другие нарушения- 268,67 тыс. руб., из них подлежит восстановлению 3885,45 тыс. руб., восстановлено денежных средств- 3760,74 тыс. руб. или 96,8 % (приложение № 1).

По комитету по культуре и туризму администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области общая сумма финансовых нарушений составила 59 тыс. руб., в том числе при отнесении расходов по статьям бюджетной классификации на приобретение материальных ценностей в целях награждения (грамоты) в сумме 1,29 тыс. руб.; недоплата в сумме 0,5 тыс. руб., переплата- 19,8 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 6 тыс. руб., выявлены излишки грамот в количестве 2-х штук на сумму 0,05 тыс. руб., неиспользуемое имущество на сумму 31,4 тыс. руб. (гирлянды LED 24V в количестве 6 штук с инвентарными номерами 11013800097-11013800102) и другие нарушения в учете основных средств и материальных запасов.

В ходе проверки установлены нарушения Закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, в том числе:

- отдельные пункты должностной инструкции на момент проведения ревизии утратили свою актуальность, в связи с изменениями законодательства в сфере закупок изменения в должностную инструкцию не вносились;

- положения об экспертной комиссии- заключения экспертизы, подписанные всеми членами экспертной комиссии по отдельным контрактам, заключенным в соответствии с пунктами 1, 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), не оформлялись;

- части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, постановления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 04.12.2020 № 223 «Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых муниципальными органами муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями», Правил, утвержденных приказом по комитету по культуре от 11.02.2021, ведомственный перечень, содержащий требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым комитетом по культуре и туризму и подведомственными ему учреждениями не разработан и не утвержден;

- пунктов 15, 17 части 3 статьи 4, части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ; п.5 приказа от 11.02.2021 № 9-ОД требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых комитетом по культуре и туризму и подведомственными ему бюджетными учреждениями в единой информационной системе до 07.02.2024 не размещались;

-части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, п. 3 постановления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 18.12.2020 № 270 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (органов местного самоуправления и их структурных подразделений, исполняющих в соответствии с бюджетным законодательством функции главного распорядителя бюджетных средств), в том числе подведомственных им казенных учреждений» Методика определения нормативных затрат на обеспечение функций комитета по культуре и туризму, включая подведомственные казенные учреждения и приложение к ней-нормативы не разработаны и не утверждены;

-пунктов 15, 17 части 3 статьи 4, частей 5, 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ; постановления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области от 24.05.2023 № 409 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов и нормативных документов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов, документов и обеспечению их исполнения» ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) не разработан и не утвержден, в единой информационной системе в сфере закупок не размещен.

По результатам ревизии в адрес председателя комитета по культуре и туризму администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области Кустаровой В.А. направлены представления от 05.03.2024 № 166/06-08, № 167/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 51,23 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда, приняты меры к списанию неиспользуемого имущества).

По муниципальному казенному учреждению «Гусь-Хрустальный городской архив» общая сумма финансовых нарушений составила 89 тыс. руб., в том числе при планировании расходов- 17,8 тыс. руб., при расходовании бюджетных средств по статьям бюджетной классификации- 0,5 тыс. руб., при начислении заработной платы выявлена недоплата- 0,3 тыс. руб., переплата- 42,5 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 12,8 тыс. руб.; необоснованно оплачено за заправку трех огнетушителей в сумме 3,8 тыс. руб.; выявлена недостача в количестве 9-ти единиц на сумму 3,9 тыс. руб., недостача марок в количестве 64 штук на сумму 0,7 тыс. руб., недостача конвертов маркировочных в количестве 26 штук на сумму 1,04 тыс. руб., излишки- в количестве 19-ти единиц на сумму 5,7 тыс. руб.

По результатам ревизии в адрес директора МКУ «Гусь-Хрустальный городской архив» Голубевой Т.В. направлено представление от 26.03.2024 № 248/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 8,8 тыс. руб. или 93,9 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда, оприходованы выявленные излишки, частично восстановлена недостача).

По муниципальному казённому учреждению «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный» общая сумма финансовых нарушений составила 382,8 тыс. руб., в том числе при планировании расходов- 250,7 тыс. руб., при отнесении расходов по статьям бюджетной классификации- 44,9 тыс. руб., при начислении заработной платы недоплата- 0,079 тыс. руб., переплата- 3,6 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 1,09 тыс. руб., необоснованное начисление заработной платы в сумме 63 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 19 тыс. руб., необоснованно списано 10,33 л бензина на 0,4 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения Закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, в том числе:

-части 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.1; пунктов 3.1, 3,7;подпунктов 3.7.1 -3.7.4 Приказа № 567 в период с 01.01.2022 по 18.03.2024 запросы о цене отдельных, предполагаемых к закупке товаров, 5-ти поставщикам заказчиком не направлялись; в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не размещались; поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных другими заказчиками не осуществлялся; сбор и анализ общедоступной ценовой информации документально не подтвержден; цены отдельных контрактов определялись на основании одного коммерческого предложения; коммерческие предложения принимаются к рассмотрению при отсутствии необходимой информации, в том числе общей цены контракта, сроке действия предлагаемой цены, расчета такой цены. Полученные учреждением коммерческие предложения не регистрировались в делопроизводстве заказчика;

-части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в период с 18.03.2021 по 31.12.2021 лицо, ответственное за проведение приемки и внутренней экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в учреждении не назначалось; внутренняя экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не проводилась (документы, подтверждающие проведение экспертизы отсутствуют).

Кроме того, в нарушение вышеуказанного приказа от 14.03.2022 № 7 в проверяемом периоде допускалась приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг лицом, не уполномоченным на осуществление таких действий.

По результатам ревизии в адрес директора МКУ «ЦБМТИО» Борданова А.В. направлены представления от 03.05.2024 № 374/06-08, от 03.05.2024 № 375/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 0,079 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда).

По администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области общая сумма финансовых нарушений составила 35,7 тыс. руб., в том числе при планировании расходов 7 тыс. руб., при отнесении расходов по статьям бюджетной классификации- 14,6 тыс. руб., при начислении заработной платы недоплата- 2 тыс. руб., переплата- 5,4 тыс. руб., излишне начислено во

внебюджетные фонды- 1,6 тыс. руб.; излишне начислено материальной помощи- 0,8 тыс. руб.; необоснованно начислено заработной платы- 3,26 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 0,99 тыс. руб.

По результатам ревизии в адрес главы администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области Соколова А.Н. направлено представление от 19.06.2024 № 458/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 2,8 тыс. руб. или 35,7 % (частично восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда).

По муниципальному бюджетному учреждению культуры «Гусь-Хрустальный историко-художественный музей» общая сумма финансовых нарушений составила 810,64 тыс. руб., в том числе при планировании расходов по планам ФХД- 115,8 тыс. руб., при расходовании денежных средств по статьям бюджетной классификации- 167,3 тыс. руб., неправомерная оплата за демонтаж шаров и гирлянд в количестве 40 шт.- 18,1 тыс. руб., завышение объема выполненных работ по монтажу и демонтажу декоративного светотехнического оборудования- 11,1 тыс. руб., недоплата заработной платы- 8,61 тыс. руб., переплата- 23,65 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 7,14 тыс. руб., неправомерная оплата за проверку работоспособности и ремонт снежинок в кол-ве 70 шт.- 26 тыс. руб., недостача имущества в количестве 211 единиц на сумму 432,9 тыс. руб.

В ходе проверки в сфере закупок установлены нарушения Закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, в том числе:

-части 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.1; пунктов 3.1- 3.9, п. 3.13 Приказа № 567 в проверяемом периоде запросы о цене отдельных, предполагаемых к закупке товаров, 5-ти поставщикам заказчиком не направлялись; в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не размещались; поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных другими заказчиками не осуществлялся; сбор и анализ общедоступной ценовой информации документально не подтвержден; коммерческие предложения принимались к рассмотрению при отсутствии необходимой информации, в том числе общей цены контракта, сроке действия предлагаемой цены, расчета такой цены; полученные учреждением коммерческие предложения не регистрировались в делопроизводстве заказчика;

-пункта 4.5, пункта 5.7; подпункта. 4.4.1 пункта 4.4 Положения об экспертной комиссии допускались нарушения в оформлении результатов проведения внутренней экспертизы, в том числе акты приемки, заключения экспертизы, подписанные всеми членами экспертной комиссии, назначенной приказом от 21.06.2023 № 18/4-ОД, по договорам, заключенным в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), не оформлялись; в штампе, подтверждающем проведение экспертизы, проставлялась подпись одного специалиста, расшифровка подписи отсутствует, подписи всех членов экспертной комиссии в вышеуказанных штампах не проставлялись;

-части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ внутренняя экспертиза отдельных поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг должным образом не проводилась (проводилась формально), что привело к приемке товара, технические характеристики которого не соответствуют характеристикам товара, предусмотренного контрактом.

По результатам ревизии в адрес директора МБУК ГХИХМ Лекаревой В.И. направлены представления от 23.07.2024 № 519/06-08, от 23.07.2024 № 520/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 182,93 тыс. руб. или 75 % (восстановлен ущерб в связи с недостатчей, частично в связи с необоснованной оплатой за монтаж и демонтаж декоративного светотехнического оборудования, частично в связи с нарушениями при оплате труда).

По муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 28» общая сумма финансовых нарушений составила 1961,6 тыс. руб., в том числе при планировании расходов- 1290 руб., при отнесении расходов бюджетных средств по статьям бюджетной классификации- 251,8 тыс. руб., недоплата заработной платы- 3,6 тыс. руб., переплата- 4,4 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 1,3 тыс. руб., выявлена недостача в количестве 9-ти единиц на сумму 12,8 тыс. руб., излишки в количестве 2-х единиц на сумму 397,7 тыс. руб.

По результатам ревизии в адрес и.о. заведующего МБДОУ «Детский сад № 28» Горбуновой Т.Ю. направлено представление от 02.08.2024 № 546/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 410,6 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с недостатчей, оприходованы выявленные излишки).

По муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа по футболу «Грань» общая сумма финансовых нарушений составила 7025,4 тыс. руб., в том числе при планировании расходов- 3233,6 тыс. руб., при расходовании денежных средств по статьям бюджетной классификации- 3045,2 тыс. руб., занижен ФОТ в сумме 10 тыс. руб., в том числе заработная плата в сумме 7,7 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 2,3 тыс. руб., выявлена недоплата заработной платы в сумме 22 тыс. руб., выявлена недостача в количестве 393 единиц на сумму 532,3 тыс. руб., излишки в количестве 38 единиц на сумму 182,2 тыс. руб.

По результатам ревизии в адрес директора МБУ ДО «СШ по футболу «Грань» Кочеляева Э.Г. направлено представление от 06.09.2024 № 605/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 206,7 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда, в связи с недостатчей, оприходованы выявленные излишки).

По муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 25» общая сумма финансовых нарушений составила 711,65 тыс. руб., в том числе при планировании расходов по планам ФХД- 605,6

тыс. руб., при расходовании денежных средств по статьям бюджетной классификации- 38,1 тыс. руб., необоснованный расход при начислении стимулирующих выплат 26,9 тыс. руб., из них недоплата- 11,7 тыс. руб., переплата- 11,7 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 3,5 тыс. руб., при начислении заработной платы за ежегодные оплачиваемые отпуска и при начислении компенсации за неиспользованный отпуск недоплата- 4,6 тыс. руб., переплата- 0,04 тыс. руб., излишне начислено во внебюджетные фонды- 0,01 тыс. руб., выявлены излишки в количестве 25 единиц на 29,98 тыс. руб., недостача в количестве 8-ми единиц на сумму 6,5 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения Закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, в том числе:

- части 2, части 5 статьи 22 Закона 44-ФЗ, п. 2.1, п.3.1, пп 3.7.1 Приказа № 567-запросы 5-ти поставщикам товаров, предполагаемых к закупке, заказчиком не направлялись; цены отдельных контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись без проведения анализа рынка;

- статьи 33 Закона № 44-ФЗ- описание объектов закупки осуществлялось с нарушениями (функциональные, технические и качественные, эксплуатационные (при необходимости) характеристики объекта закупки в контрактах (договорах), первичных учетных документах на оплату (счетах, товарных накладных) и коммерческих предложениях отсутствуют);

- части 3, части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ; п. 2.1 Положения о порядке приемке и п. 2.5 Положения о порядке проведения экспертизы -акт приемки-передачи по результатам приемки товаров, работ, услуг не оформлялся, сведения о проведении экспертизы и соответствии поставленных товаров условиям отдельных контрактов отсутствуют.

По результатам ревизии в адрес и.о. заведующего МБДОУ «Детский сад № 25» Осиповой Н.Е. направлены представления от 14.10.2024 № 671/06-05, от 15.10.2024 № 676/06-05 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 37,6 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда, в связи с недостачей, оприходованы выявленные излишки).

По муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 4» общая сумма финансовых нарушений составила 4135,28 тыс. руб., в том числе при планировании расходов по планам ФХД- 1068,7 руб., при отнесении расходов по статьям бюджетной классификации- 155,1 тыс. руб., необоснованный расход при начислении стимулирующих выплат- 102,9 тыс. руб., из них недоплата- 44,7 тыс. руб., переплата- 44,7 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 13,5 тыс. руб., при начислении компенсации за неиспользованный отпуск недоплата- 3,5 тыс. руб., переплата- 7,7 тыс. руб., излишне начислено во внебюджетные фонды в сумме 2,3 тыс. руб., необоснованно списаны тэны на 8000 руб., выявлены излишки в количестве 61,9 единиц на 2787,03 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения Закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, в том числе:

-части 2, части 5 статьи 22 Закона 44-ФЗ, п. 2.1, п.3.1, пп 3.7.1 Приказа № 567-запросы 5-ти поставщикам товаров, предполагаемых к закупке, заказчиком не направлялись; поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками, сбор и анализ общедоступной ценовой информации в проверяемом периоде не осуществлялись; цены отдельных контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись без проведения анализа рынка, коммерческие предложения не регистрировались в делопроизводстве, не содержат даты составления и срока действия предлагаемых цен, цены отдельных контрактов определялись на основании 1-го, 2-х коммерческих предложений;

-статьи 33 Закона № 44-ФЗ- описание объектов закупки в осуществлялось с нарушениями (функциональные, технические и качественные, эксплуатационные (при необходимости) характеристики объекта закупки в контрактах (договорах), первичных учетных документах на оплату (счетах, товарных накладных) и коммерческих предложениях отсутствуют);

-пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ допустимый объем закупок у единственного поставщика в 2021 году превышен на 244018 руб.62 коп.;

-пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ допустимый объем закупок у единственного поставщика в 2021 году превышен на 894174,49 руб., в 2022 году – на 1549120,88 руб.;

-части 3, части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ; п. 2.1 Положения о порядке приемки и п. 2.5 Положения о порядке проведения экспертизы -акт приемки-передачи по результатам приемки товаров, работ, услуг не оформлялся, сведения о проведении экспертизы и соответствии поставленных товаров условиям отдельных контрактов отсутствуют.

По результатам ревизии в адрес директора МБОУ «СОШ № 4» Голубевой Т.С. направлены представления от 14.11.2024 № 742/06-08, от 14.11.2024 № 743/06-08с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 2798,6 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда, в связи с недостачей, оприходованы выявленные излишки).

По муниципальному бюджетному учреждению «Городской библиотечный информационный центр» общая сумма финансовых нарушений составила 403,2 тыс. руб., в том числе при планировании и расходовании денежных средств по статьям бюджетной классификации- 47 тыс. руб., необоснованно оплачено за выполненные работы по капитальному ремонту системы отопления 1 этажа в здании МБУ «ГБИЦ» 28,4 тыс. руб. (стоимость металлолома, оставшегося у подрядчика), при начислении стимулирующих выплат- 152,1 тыс. руб., в том числе необоснованная выплата 116,8 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 35,3 тыс. руб.; при начислении заработной платы работникам учреждения- 32,7 тыс. руб., в том числе недоплата- 12,6 тыс. руб., переплата- 15,5 тыс. руб., начисления во внебюджетные фонды- 4,6 тыс. руб.; при начислении заработной платы работникам учреждения за ежегодные оплачиваемые отпуска- 2,6 тыс. руб., в том числе: недоплата- 1,2 тыс. руб., переплата- 1,1 тыс. руб., излишне начислено во внебюджетные фонды- 0,3 тыс. руб.; выявлены излишки в

количестве 16 единиц на сумму 0,5 тыс. руб., недостача в количестве 8 единиц на сумму 19,8 тыс. руб., неиспользуемое имущество в количестве 10 единиц на сумму 120,1 тыс. руб., в том числе 3 единицы разукомплектованного имущества (компьютеры) на сумму 66,3 тыс. руб.; 1 единица на сумму 35 тыс. руб., подлежащая ремонту.

По результатам ревизии в адрес и.о. директора МБУ «ГБИЦ» Холодковой С.И. направлено представление от 09.12.2024 № 800/06-08 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

По результатам ревизии восстановлено 40 тыс. руб. или 47,6 % (восстановлен ущерб в связи с недостачей, частично в связи с нарушениями при оплате труда, оприходованы выявленные излишки).

По муниципальному казённому учреждению «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» общая сумма финансовых нарушений составила 18,84 тыс. руб., в том числе при начислении заработной платы- 18,6 тыс. руб., из них недоплата- 2,7 тыс. руб., переплата- 12,2 тыс. руб., излишне начислено во внебюджетные фонды- 3,7 тыс. руб., излишне списано бензина в количестве 4,833 л на сумму 0,2 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения Закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, в том числе:

-части 2, части 5 статьи 22 Закона 44-ФЗ, п. 2.1, п.3.1, пп 3.7.1 Приказа № 567-запросы 5-ти поставщикам товаров, предполагаемых к закупке, заказчиком не направлялись; поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками не осуществлялся, сбор и анализ общедоступной ценовой информации в проверяемом периоде осуществлялся не всегда; цены отдельных контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись без проведения анализа рынка.

По результатам ревизии в адрес директора МКУ «ЦБК» Перцевой С.В. направлены представления от 24.12.2024 № 847/06-08, от 25.12.2024 № 851/06-08 с требованиями принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений в срок до 01.02.2025.

По результатам ревизии восстановлено 16,2 тыс. руб. или 100 % (восстановлен ущерб в связи с нарушениями при оплате труда).

Штатная численность органа контроля- финансового управления администрации муниципального образования город Гусь-Хрустальный Владимирской области 15 человек; количество должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, 2 человека; вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности которых входит осуществление контрольных мероприятий, отсутствуют. 1 должностное лицо органа контроля, принимающее участие в осуществлении контрольных мероприятий, заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела Смирнова О.Е. с 10.02.2025 по 26.02.2025 проходила повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» (удостоверение ЧОУ ДПО Учебный центр «Интеллект Ресурс» 332419006437, регистрационный номер УЗ-1718 от 25.02.2025).

Затраты на исполнение бюджетных полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля в 2024 году составили 1765,4 тыс. руб.

Бюджетные средства на назначение (организацию) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не выделялись.

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

Эффективность затрат на исполнение бюджетных полномочий составляет:

-по выявленным финансовым нарушениям- 9 руб. 29 коп. (16409,11 тыс. руб./ 1765,4 тыс. руб.);

-по восстановленным денежным средствам- 2,13 руб. на 1 рубль затрат (3760,74 тыс. руб./ 1765,4 тыс. руб.).

План контрольных мероприятий исполнен на 145,45 % (16 /11).

Общая сумма проверенных средств составляет 826487,33 тыс. руб.

Общая сумма выявленных нарушений 16409,11 тыс. руб.

Объем проверенных средств на одно контрольное мероприятие составляет 51655,46 тыс. руб. (826487,33 тыс. руб./16 контрольных мероприятий).

Ревизиями и проверками в 2024 году охвачены 16 организаций, в том числе 16 получателей бюджетных средств (29,1 % от общего количества получателей бюджетных средств) (приложение № 2).

На одно должностное лицо, осуществляющее муниципальный финансовый контроль, в 2024 году приходилось 8 контрольных мероприятий (16 контрольных мероприятия /2 должностных лица, осуществляющих муниципальный финансовый контроль).

В 2024 году объектам контроля направлено:

-11 актов по результатам проведения контрольных мероприятий;

-5 решений по результатам проведения внеплановых проверок;

-20 представлений по результатам проведения ревизий и проверок.

В ходе реализации полномочий по внутреннему финансовому контролю, в том числе контролю за ходом реализации материалов контрольных мероприятий и принятию мер по устранению выявленных нарушений восстановлено денежных средств в сумме 3760,74 тыс. руб. (или 96,8 %). На 1 рубль средств, затраченных на исполнение в 2024 году бюджетных полномочий КРО, восстановлено 2,13 рубля. (3760,74 тыс. руб.:1765,4 тыс. руб.).

В адрес Гусь-Хрустальной межрайонной прокуратуры направлено 14 материалов контрольных мероприятий, по которым выявлены финансовые нарушения.

Заместитель главы администрации по финансам,
начальник финансового управления



О.Н. Цветкова

Костина Н.В.
2-46-77