

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 20 25 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

31.03.2025

Финансово-казначеское управление

Администрации Одинцовского

органа контроля городского округа

Периодичность: годовая

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	1 732 806,2
из них:	010/1	1 666 645,1
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	0,0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	472 676,5
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)	020	50 286,2
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020/1	49 831,6
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,0
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)	021	49 575,2
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	13
в том числе:	031	12
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	1
внеплановые ревизии и проверки	040	8
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	1
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)	050	5
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	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 050)	060	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	062	0
внеплановые обследования		

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)

(подпись)

Бендо А.И.

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2024 год

Осуществление полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля в Финансово-казначейском управлении Администрации Одинцовского городского округа возложено на отдел финансового контроля. Штатная численность сотрудников отдела – 5 единиц, фактическая среднесписочная численность в 2024 году – 3,3 человека. Количество вакансий на 01.01.2025 – 2 единицы.

Сумма бюджетных средств, направленная на содержание отдела в 2024 году, составила 6 471,3 тыс. руб. (заработная плата сотрудников и отчисления в фонды).

В 2024 году проведено 12 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановое. Сумма проверенных средств составила 1 732 806,2 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено 334 нарушения (в том числе с признаками административных правонарушений – 39), из них 50 нарушений законодательства и нормативных правовых актов в финансово-бюджетной сфере и 284 нарушения законодательства и нормативных правовых актов в сфере закупок.

В ходе проверок установлены факты нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федеральных законов, нормативных правовых актов в финансово-бюджетной сфере, в том числе порядка формирования муниципального задания, порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности, правил ведения бухгалтерского учета.

Кроме того, установлены нарушения в части начисления и выплаты заработной платы, порядка предоставления платных услуг, порядка использования и списания топлива для служебного автотранспорта, также установлены факты оплаты фактически не выполненных работ, не обеспечивается открытость данных муниципальных учреждений и др.

Наибольшее количество нарушений в финансово-бюджетной сфере выявлено в МБУ «Городское хозяйство «Голицыно».

При проверке вопросов соблюдения требований законодательства о закупках установлены следующие основные нарушения, требующие системного подхода для их устранения:

- при определении начальной (максимальной) цены контракта (далее – Н(М)ЦК) заказчики не учитывают положения Методических рекомендаций по применению методов определения Н(М)ЦК., утвержденных приказом

Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, что приводит к завышению Н(М)ЦК. Кроме того, отдельные заказчики применяют коммерческие предложения от несуществующих компаний, коммерческие предложения со следами наложения подписей и печати с применением специальных программ обработки изображений; по отдельным закупкам обоснование Н(М)ЦК отсутствует и проверке не представлено;

- обязательственные отношения по выполнению обязательств устанавливаются в контрактах до даты их заключения;

- систематически допускаются нарушения сроков оплаты обязательств, сроков приемки, а также сроков поставки товаров, работ, услуг, заказчиками несвоевременно предъявляется неустойка за нарушение сроков обязательств, что отрицательно влияет на показатель «Исполнение контрактов в ПИК»;

- несвоевременно размещается информация в Единой информационной системе закупок.

Наибольшее количество нарушений законодательства о закупках выявлено в МБОУ Захаровская СОШ (более половины (57,8%) проверенных закупок не обоснованы (Н(М)ЦК) в установленном порядке), МБУ «Одинцовский информационный центр», МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба».

Сумма выявленных финансовых нарушений по результатам контрольных мероприятий составила **50 286,2 тыс. руб.**, в том числе подлежащих взысканию в доход бюджета и восстановлению на лицевые счета учреждений – **1 485,8 тыс. руб.**, из них:

1. Оплачены фактически не выполненные работы, включенные в акты выполненных работ – **1 036,4 тыс. руб.**:

- МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба» – **1 016,6 тыс. руб.**;

- МБУК «Одинцовский парк культуры, спорта и отдыха» – **19,8 тыс. руб.**

2. Необоснованно начислена и выплачена заработная плата – **332,0 тыс. руб.**:

- МБУ «Городское хозяйство «Голицыно» - **200,2 тыс. руб.**;

- МБУ «Жилищно-коммунальное хозяйство «Кубинка» - **118,2 тыс. руб.**;

- МБОУ «Центр Сопровождение» - **9,8 тыс. руб.**;

- МБУК Одинцовский городской Дом культуры «Солнечный» - **3,3 тыс. руб.**;

- МБУК «Библиотечный информационно-методический центр» - **0,5 тыс. руб.**

3. Нецелевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – **7,1 тыс. руб.** (МБУ ДО

Одинцовская школа Олимпийского резерва – 6,6 тыс. руб., МБОУ «Центр Сопровождение» - 0,5 тыс. руб.).

4. Иные нарушения (необоснованно проведены расходы на бензин, выявлена недостача материальных ценностей, отвлечены средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, необоснованно оплачены услуги) на общую сумму **110,3 тыс. руб.**

Восстановлено по проверкам 2024 года – 1 427,8 тыс. руб. Также в 2024 году восстановлены средства по проверкам 2023 года – 344,7 тыс. руб.

Кроме того, в ходе проверки в МБУК Одинцовский городской Дом культуры «Солнечный» учреждением не было документально подтверждено фактическое оказание одной услуги из муниципального задания на 2023 год. В результате, достоверность отчетности о выполнении муниципального задания учреждением за 2023 год, а также обоснованность предоставления и использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание одной услуги на сумму **17 765,9 тыс. руб.** не подтверждена в полном объеме.

В ходе проверки в МБОУ «Центр «Сопровождение» не удалось подтвердить достоверность отчетности о выполнении муниципального задания за 2023 год в результате отсутствия методики определения плановых и фактических показателей объема и качества муниципальных услуг (работ), системного подхода к учету оказанных услуг, а также расхождений наименования и кодов муниципальных услуг в муниципальном задании с Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг и утвержденными нормативными затратами. В результате, обоснованность предоставления и использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму **33 442,7 тыс. руб.** не подтверждена в полном объеме.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2024 году, выдано 12 представлений и 8 предписаний об устранении выявленных нарушений.

Объекты контроля предупреждены о нарушениях, содержащих признаки административных правонарушений, в целях исключения в дальнейшем привлечения должностных лиц объектов контроля к административной ответственности.

Акты проверок муниципальных учреждений, представления и предписания направлены органам, осуществляющим отдельные функции и полномочия учредителя по отношению к муниципальным учреждениям, и объектам контроля для принятия соответствующих мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

В рамках исполнения п. 5 Перечня поручений Губернатора Московской области от 31.01.2020 и в соответствии с Регламентом информационного взаимодействия и реализации отдельных полномочий регионального и муниципального Центров управления регионом в части осуществления функции контроля исполнения контрактов ежедневно на основании 53 выгрузок информационных данных осуществлялся мониторинг исполнения контрактов заказчиков округа в системе ПИК ЕАСУЗ.

По результатам контрольных мероприятий и мониторинга направлено в Главное контрольное управление Московской области 2 материала для привлечения к административной ответственности лиц, допустивших нарушения в сфере закупок. Привлечено к административной ответственности 1 должностное лицо.

Начальник отдела финансового контроля



И.А.Горбачёва