Отчет

о проведенных контрольных мероприятиях комиссией по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» за второе полугодие 2017 года.

**Раздел 1. Общие (вводные положения).**

В представленном отчете отражены основные направления деятельности комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» (далее - комиссия) за второе полугодие 2017 года и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией во втором полугодии 2017 года проводились контрольные мероприятия в соответствии с Положением о комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район», утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 24.09.2015 №482, 09.08.2016 №513, 07.10.2016 №631,постановлением Администрации от 14.11.2014 №586 и планом работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» на 2017 г. от 20.12.2016г.

Все мероприятия, предусмотренные Планом контрольных мероприятий комиссией выполнены.

В соответствии с утвержденным Планом контрольных мероприятий осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений;

2. предупреждение и выявление нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

Проверяемый период: 2016 год (с 01.01.2016 год по 31.12.2016 год).

Объектом контроля являлись следующие учреждения:

1)Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Будницкая основная школа» (МБОУ «Будницкая ОШ»).

2)Велижский районный Совет депутатов.

**Раздел 2. Основные результаты контрольной работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» во втором полугодии 2017 года.**

Результат проведенного контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Будницкая основная школа»

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

На сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru отсутствует Устав в редакции постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 27.08.2014 №457.

В нарушение пункта 15 Приказа №86н, согласно которому Учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением соответствующих электронных копий документов, Учреждением на официальном сайте размещены с нарушением установленного срока документы, всего выявлено 5 случаев.

МБОУ «Будницкая ОШ» в дальнейшем:

на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www bus.gov.ru в сети Интернет:

- разместить Устав в редакции постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 27.08.2014 №457.

- не допускать нарушение установленного срока размещения структурированной информации с приложением соответствующих электронных копий документов.

2.предупреждение и выявление нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Изменения в план-график в течение года не вносились и на сайте не размещались.

При проверке размещенного Заказчиком на официальном сайте плана-графика на 2016 год установлены следующие нарушения:

- в муниципальном контракте на энергоснабжение не указано количество (объем);

- столбец 10: условия финансового обеспечения контракта (включая размер аванса) – не указаны авансовые платежи по поставке электрической энергии;

- при изменении начальной максимальной цены контракта не вносились соответствующие изменения;

- при изменении количества (объема) не вносились изменения;

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций:

в позиции 2 в абзаце четвертом не указан объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Согласно журнала операций №4 «по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

- закупочный акт №8 от 26.02.2016г. с ИП «Овчинниковой В.А.» на сумму 14000 руб. отражен в марте 2016г., что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального Закона №402-ФЗ, согласно которой данные, содержащиеся в первичных документах должны своевременно регистрироваться и накапливаться в регистрах бухгалтерского учета.

В расчетных платежных поручениях при перечислении ПАО «Ростелеком» за оказанные услуги связи не указывается номер и дата договора:

п/п №028 от 25.02.2016;

п/п №036 от 31.03.2016;

п/п № 011 от 21.04.2016;

п/п № 017 от 23.05.2016;

п/п № 013 от 27.06.2016;

п/п №011 от 27.07.2016;

п/п №099 от 23.08.2016;

п/п №072 от 06.10.2016;

п/п №018 от 28.10.2016;

Отчет об исполнении контракта:

по муниципальному контракту №67104095 от 29.01.2016г. на сумму 100000 руб. реестровая запись № 367010049671600001 отчет размещен 10.03.2017г. на 88 рабочих дней. Нарушена ч.9 ст.94 Закона №44-ФЗ.

Искажена информация о муниципальном контракте размещенная в ЕИС, а именно, дата заключения и дата исполнения контракта указана 01.02.2016г.

Выявлено изменение существенных условий при исполнении муниципального контракта от 29.01.2016г .№ 367010049671600001, выраженное в увеличении объемов выполненных работ (услуг), предусмотренных указанным контрактом.

Окончательная оплата муниципального контракта должна быть произведена платежным поручением №082 от 19.10.2016г. (оплата составляла бы 98982 руб. 88 коп.), фактически оплата произведена согласно предъявленных актов выполненных работ по муниципальному контракту на энергоснабжение №67104095 от 29.01.2016г. (сумма контракта 100000 руб.) 166 813,50 руб.

Информация об исполнении контракта размещена 03.03.2017г. нарушен срок размещения на 90 рабочих дней.

МБОУ «Будницкая ОШ» в дальнейшем:

- внести изменения в отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;

- усилить контроль за исполнением муниципальных контрактов и договоров;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и нормативно правовые акты о контрактной системе и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Велижский районный Совет депутатов

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

Нарушений не установлено.

Муниципальное задание казенному учреждению на 2016 год не доводилось.

2.предупреждение и выявление нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В 2016 году закупки осуществлялись согласно п.4 части 1 статьи 93.

Изменения в план-график в течение года не вносились и на сайте закупок не размещались.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций:

в позиции 2 в абзаце четвертом не указан объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Велижскому районному Совету депутатов в дальнейшем:

- внести изменения в отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

- вносить изменения в план-график при увеличении или уменьшении начальной (максимальной) цены контракта, сроков осуществления закупки и сроков исполнения контракта.

Председатель комиссии С.М.Миронова