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 2020 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 2020 года и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией во втором полугодии 2020 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 (в редакции постановлений от 09.08.2016 №513, 15.12.2016 №815, 30.12.2016 №864, 26.07.2017 №432, 29.09.2017 №548 ,21.02.2018 №103, 08.06.2018 №266, 27.07.2018 №357, 01.04.2019 №155,18.07.2019 №357) и планом контрольных мероприятий проводимых 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» на 2020 г. от 19.12.2019 №898-р.

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: 2019 год (с 01.01.2019 по 31.12.2019 г.).

Объектом контроля являлись следующие учреждения:

1) Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №2 г.Велижа;

2) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №1» г.Велижа Смоленской области.

**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 2020 года.**

Результат проведенного контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №2 г.Велижа

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

В заголовочной части муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и отчетов о выполнении муниципального задания, ошибочно указаны коды ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении отдела образования Администрации муниципального образования «Велижский район» действовавшие до 01.01.2018г., вместо кодов по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню.

В заголовочной части отчета за 1У квартал 2019г. о выполнении муниципального задания за 2019 год ошибочно указана дата отчета.

Объем ассигнований муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Велижский район» подпрограммы «Развитие дошкольного образования» утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 08.12.2016 №789 не соответствует исполнению бюджета муниципального образования «Велижский район» за 2019 г.

Бюджетная отчетность ежемесячно составляется и предоставляется в Финансовое управление муниципального образования «Велижский район».

В соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 10.02.2017 №77 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ» в 2019г. оценка эффективности муниципальной программы не проводилась.

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

Дата утверждения измененного плана-графика (версии 3,4) не изменялась 01.02.2019г.

Контракт №2/19 от 05.02.2019 «Тепло людям. Велиж», информация об исполнении по контракту размещена 19.08.2019г., срок размещения нарушен на 60 рабочих дней. Указанная информация подлежала размещению не позднее 25.05.2019г.

Муниципальный контракт №8 от 06.02.2019 МУП «Коммунресурс».

Дополнительное соглашение размещено в ЕИС 20.01.2020г., срок размещения нарушен на 4 рабочих дня. Указанная информация подлежала размещению не позднее 14.01.2020г.

Муниципальный контракт №9 от 06.02.2019 МУП «Коммунресурс».

Дополнительное соглашение размещено в ЕИС 20.01.2020г., срок размещения нарушен на 4 рабочих дня. Указанная информация подлежала размещению не позднее 14.01.2020г.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального Закона №402 «О бухгалтерском учете», допущены случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, оказанных услуг (январь-декабрь 2019г.)

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №1» города Велижа Смоленской области

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

В заголовочной части муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и отчетов о выполнении муниципального задания, ошибочно указаны коды ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении отдела образования Администрации муниципального образования «Велижский район» действовавшие до 01.01.2018г., вместо кодов по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню.

Нарушены сроки размещения муниципального задания, отчета об исполнении муниципального задания за 1 квартал 2019г. (дата отчета 12.04.2019, дата публикации отчета 24.04.2019г.).

Объем ассигнований муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в муниципальном образовании «Велижский район» подпрограммы «Развитие общего образования» утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 08.12.2016 №789 (в редакции постановлений от 08.12.2017 № 714, от 08.06.2018 № 269, от 08.08.2018 № 376, от 29.10.2018 №507, от 26.11.2018 №550, от 21.12.2018 № 604, от 23.04.2019 № 205, от 14.05.2019 №249, от 05.06.2019 №284, 01.11.2019 № 492, от 10.04.2020 №171) не соответствует исполнению бюджета муниципального образования «Велижский район» за 2019 г.

Бюджетная отчетность ежемесячно составляется и предоставляется в Финансовое управление муниципального образования «Велижский район».

В соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 10.02.2017 №77 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ» в 2019г. оценка эффективности муниципальной программы не проводилась.

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

В ЕИС дата утверждения плана закупок указана как 14.01.2019г., т.е. утверждено раньше, чем план закупок утвержден Приказом по Учреждению (22.01.2019г.).

Дата утвержденного плана-графика (версии 1,2) размещенного в ЕИС не изменялась и указана 23.01.2019г.

Согласно статьи 16 п.8 №44-ФЗ планы-графики подлежат изменению при необходимости:

1) приведение их в соответствие в связи с изменением установленных в соответствии со статьей 19 №44-ФЗ требованиям к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам;

2) приведение их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с БК РФ, изменением показателей планов (программ) фхд, изменением соответствующих соглашений о предоставлении субсидий;

5) в иных случаях, установленных порядком предусмотренным п. 2 части 3.

Учреждением план-график за 2019 год в соответствие не был приведен.

Отчет заказчика о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещен 29.03.2019 13:26 (МСК), без нарушений настоящего федерального закона, за 2019 год размещен 06.04.2020 14:31 (МСК).

Муниципальный контракт №3 от 04.02.2019 МУП «Коммунресурс» тепловая энергия.

Информация об исполнении по контракту размещена 28.11.2019 10:02 (МСК), срок размещения нарушен на 4 рабочих дня. Указанная информация подлежала размещению не позднее 22.11.2019г.

Контракт №9/19 от 04.02.2019 «Тепло людям. Велиж».

Информация об исполнении по контракту размещена 28.05.2019 12:52 (МСК), срок размещения нарушен на 2 рабочих дня. Указанная информация подлежала размещению не позднее 24.05.2019г.

Договор на оказание услуг связи

Информация об исполнении по договору размещена 07.10.2020 11:00 (МСК), срок размещения нарушен на 173 рабочих дня. Указанная информация подлежала размещению не позднее 29.01.2020г.

В договорах на поставку Товара №34580119/002771 от 10.01.2019г. на сумму 390000 руб., №34580119/017185 от 11.03.2019г. на сумму 390000 руб., №34580119/026371 от 07.05.2019г. на сумму 300000 руб., №34580119/046257 от 18.10.2019г. на сумму 400000 руб. допущены технические ошибки при ссылке на статью 93 Закона №-44ФЗ.

Договор №13 об оказании медицинских услуг.

Дополнительное соглашение на увеличение суммы договора не составлялось.

Оплата за оказанные услуги произведена в полном объеме. Переплата по договору составляет 23894 руб.56 коп.

Согласно п. 1 ст.306.4 БК РФ это является нецелевым использованием бюджетных средств, направление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, полностью или частично не соответствующих целям, определенным договором (соглашением).

В нарушениечасти 1 статьи 10 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», допущены случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, оказанных услуг(журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 форма по ОКУД 0504071) февраль, март, июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь.

За период январь-декабрь 2019г. товарные накладные за поставленные продукты питания в течение месяца от ООО «Торгсервис» отражались в журналах-ордерах №4 одним днем.

Председатель комиссии С.М.Миронова