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 первое полугодие 2018 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 первое полугодие 2018 года и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией в первом полугодии 2018 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) 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 04.12.2017 №701-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: 2017 год (с 01.01.2017 год по 31.12.2017 год).

Объектом контроля являлись следующие учреждения:

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

2) Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Селезневская средняя школа» (МБОУ «Селезневская средняя школа).

**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» в первом полугодии 2018 года.**

Результат проведенного контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Погорельская 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 06.11.2014 №563, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, распоряжение на назначение на должность директора Кошелеву О.В., распоряжение от 15.02.2017г №91-р «О назначении И.С.Янушевской» и.о. директора МБОУ «Погорельская ОШ».

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 следующие документы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| 1 | 2 | 3 |
| Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 15.01.2018г. | 27.01.2018г. |
| План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 11.01.2017г. | 10.02.2017г. |
| Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 11.01.2017г. | 02.03.2018г. |
| Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2017 год | 02.01.2017г. | 10.02.2017г. |

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

В ЕИС дата утверждения плана закупок указана 18.01.2017г.,т.е.утверждено раньше, чем план закупок утвержден Приказом по учреждению.

Измененный план закупок (версия 1,2,3) утвержден 18.01.2017г. (дата утверждения не изменялась) и размещен в ЕИС 14.03.17г.,28.03.17г.,23.01.18г. **с** нарушением установленных сроков размещения.

Нарушение устранено в ходе проверки **(**версия 4 дата размещения 23.03.18 13:40 (МСК), версия 5 дата размещения 26.03.18 11:50( МСК), версия 6 дата размещения 16:18 (МСК).

Изменения в плане-графике закупок (версия3) утверждены 25.01.2017г.(дата утверждения не изменялась) и размещены в ЕИС 23.01.18г.с нарушениемустановленных сроков размещения**.**

Нарушение устранено в ходе проверки(версия 4 дата размещения 26.03.18 13:37 (МСК), версия 5 дата размещения 26.03.18 16:05(МСК).

Учреждением допущена ошибка при заполнении столбца 9 формы обоснования плана-графика в определении обоснования выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по объекту закупки «услуги по передаче электроэнергии», в нем указана статья 29 Федерального закона №44-ФЗ, вместо статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушение устранено в ходе проверки версия 4 дата размещения 26.03.18 13:37 (МСК).

В нарушение пункта 6 Правил, утвержденных постановлением №555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п.п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, Учреждением в плане-графике не осуществлено обоснование годового объема указанных закупок.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального Закона №44-ФЗ Заказчиком не направлена информация в реестр контрактов о частичной оплате контракта платежное поручение №004 от 07.09.2017г.10000руб., несвоевременно направлена информация о заключении муниципального контракта на энергоснабжение №6710400090 от 25.01.2017г. с АО «АтомЭнергосбыт» на 8 рабочих дней (реестр № 3670100425117000001 от 09.02.2017г. (15:44 МСК).

Заказчиком не размещено Дополнительное соглашение к муниципальному контракту в ЕИС.

В нарушениепункта 10 части 2 статьи 103 Федерального Закона №44-ФЗ информация об исполнении контракта размещена не в полном объеме, разница на сумму 2406 руб.47 коп. с учетом прикрепленных платежных документов на сумму 109889 руб.77 коп.

Выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Селезневская средняя школа»

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

В нарушение п.6 Приказа от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в редакции от 23.09.2013г. №98н) на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в разделах «Общая информация», «Учредительные документы» отсутствует:

- постановление №438 от 12.08.2014г. «О переименовании Муниципального бюджетного образовательного учреждения Селезневская средняя общеобразовательная школа»;

- лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;

В разделах «Общая информация», **«**Решения учредителя о назначении руководителя отсутствует:

- распоряжение на назначение на должность директора Н.А.Пашедко №33-р от 27.01.2016г.

В нарушение пункта 15 Приказа от 21.07.2011г. №86н, согласно которому «Учреждение, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

На официальном сайте www bus.gov.ru размещены с нарушением установленного срока следующие документы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| 1 | 2 | 3 |
| План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 12.01.2017г. | 26.01.2017г. |
| Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 12.01.2017г. | 28.02.2018г. |
| Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2017 год | 02.01.2017г. | 06.02.2017г. |
| Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2017 года | 10.04.2017 | 09.06.2017 |
| Отчет о выполнении муниципального задания за 11 квартал 2017 года | 30.06.2017 | 11.10.2017 |
| Отчет о выполнении муниципального задания за 1Y квартал 2017 года | 15.01.2018 | 22.01.2018 |

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

В нарушение ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ Изменения в размещенный план-график в течение года не вносились и в ЕИС не размещались.

В нарушение пункта 6 Правил, утвержденных постановлением №555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п.п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, Учреждением в плане-графике не осуществлено обоснование годового объема указанных закупок.

В нарушениечасти 3 статьи 103 Федерального Закона №44-ФЗ Заказчиком не размещено Дополнительное соглашение к муниципальному контракту в ЕИС.

Информация об исполнении по контракту на энергоснабжение №6710400092 от 26.01.2017г. с АО»АтомЭнергоСбыт», размещена 07.02.2018г.(16:52 МСК) **с** нарушением на 10 рабочих дней установленного срока.Указанная информация подлежала направлению не позднее 24.01.2018г.

В нарушение части 9 статьи 93 Закона №44-ФЗ отчет об исполнении контракта на официальном сайте закупок не размещен.

Не соблюден 5-дневный срок для размещения извещения о проведении закупки воды питьевой от 31.01.2017г., а именно, договор заключен 31.01.2017г. извещение об осуществлении закупки размещено 31.01.2017г.

Дополнительное соглашение №1 к договору №8 от 31.01.2017г. с МУП «Коммунальник» размещено с нарушением 59 рабочих дне установленного срока.

Не соблюден 5-дневный срок для размещения извещения об осуществлении закупки тепловой энергии, а именно муниципальный контракт с МУП «Коммунальник» №3 заключен 31.01.2017, извещение об осуществлении закупки размещено 31.01.2017г.

Доп.соглашение №1 от 25.12.2017г. к муниципальному контракту №3 с МУП «Коммунальник» размещено с нарушением на 61 рабочий день установленного срока. На начало закупки муниципальный контракт №3 от 31.01.2017г и доп.соглашение №1 от 25.12.2017г. заключены с нарушением части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе, согласно которой при заключении контракта указывается , что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Срок размещения информации по контракту нарушен на 6 рабочих дней.

Выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений.

Председатель комиссии С.М.Миронова