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 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 второе полугодие 2018 года и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией во втором 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, 08.06.2018 №266, 27.07.2018 №357) 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 2018 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;

3. проверка реализации постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» №819 от 15.12.2016 «Об утверждении Порядка осуществления муниципальными органами муниципального образования «Велижский район» ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков».

Проверяемый период: 2017 год (с 01.01.2017 год по 31.12.2017 год).

Объектом контроля являлись следующие учреждения:

1)Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Велижская районная централизованная клубная система» (МБУК «Велижская ЦКС»);

2) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Крутовская основная школа» Велижского района Смоленской области (МБОУ «Крутовская ОШ»).

3) Отдел образования Администрации муниципального образования «Велижский район» и Отдел по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Велижский район».

**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 2018 года.**

Результат проведенного контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Велижская районная централизованная клубная система» (МБУК «Велижская ЦКС»)

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

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 | 09.01.2017г. | 05.03.2017г. |
| План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 09.01.2017г. | 28.02.2017г. |
| Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 01.01.2018г. | 04.04.2018г. |
| Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2017 год | 09.01.2017г. | 21.02.2017г. |

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

Срок размещения плана закупок нарушен на 2 рабочих дня установленного срока (версия 0), на 1 рабочий день (версия 1).Срок размещения плана-графика нарушен на 1 рабочий день. В плане-графике не осуществлено обоснование годового объема указанных закупок.

Договор №14 от 09.01.2017г. с МУП «Коммунресурс» на вывоз ТБО.

В договоре не указана твердая цена.

Муниципальный контракт №5520/17 на оказание услуг холодного водоснабжения от 31.01.2017.

Размещен с нарушением на 3 рабочих дня установленного срока. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 25 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта размещен с нарушением на 19 рабочих дней. В отчете не указаны реквизиты документов подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг.

Муниципальный контракт №5521/17 на оказание услуг водоотведения от 31.01.2017.

Размещен с нарушением на 3 рабочих дня установленного срока. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 23 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта размещен с нарушением на 19 рабочих дней. В отчете не указаны реквизиты документов подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг.

Муниципальный контракт №2/17 на теплоснабжение от 31.01.2017.

Доп.соглашение размещено с нарушением на 241 рабочий день установленного срока. Не указана твердая цена контракта. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 25 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта размещен с нарушением на 26 рабочих дней. В отчете не указаны реквизиты документов подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг.

Муниципальный контракт №2 на теплоснабжение от 31.01.2017.

Доп. соглашение размещено с нарушением на 239 рабочих дней установленного срока. Не указана твердая цена контракта. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 25 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта размещен с нарушением на 19 рабочих дней. В отчете не указаны реквизиты документов подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг..

Муниципальный контракт на энергооснабжение от 23.01.2017.

Доп.соглашение размещено с нарушением на 1 рабочий день установленного срока. В доп.соглашении увеличен объем контракта на 22,074% и сумма на 25,219%. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 7 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта не размещен.

Договор теплоснабжения 08/17 от 31.01.2017. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 30 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта не размещен.

Договор об оказании услуг связи.

Доп.соглашение размещено с нарушением на 20 рабочих дней установленного срока. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 10 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта не размещен.

Договор об оказании услуг связи.

Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 6 рабочих дней. В отчете не указаны реквизиты документов подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг.

Мунипальный контракт на ремонт кровли с ООО «Автотранзитстрой».

Отчет об исполнении контракта не размещен.

Мунипальный контракт на ремонт кровли с ООО ПКФ «Виктория-Восток»

Доп.соглашение размещено с нарушением на 42 рабочих дней установленного срока. Информация об исполнении по контракту размещена с нарушением на 21 рабочих дней. Отчет об исполнении контракта не размещен.

Установлено несвоевременное отражение в бухгалтерских документах актов выполненных работ, товарных накладных, закупочных актов.

Выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Крутовская основная школа» Велижского района Смоленской области

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

В разделах «Общая информация», «Учредительные документы» отсутствует:

- постановление №34 от 21.01.2013г. «О реорганизации муниципального бюджетного образовательного учреждения Крутовская основная общеобразовательная школа в форме присоединения к нему муниципального бюджетного образовательного учреждения Старосельская основная общеобразовательная школа»;

- Устав в редакции постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 29.07.2014 №412;

- лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении изменений в учредительные документы юридического лица от 10.09.2014г.;

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

- распоряжение №333-р от 03.09.2014г. «о назначение на должность А.Н. Кочукова» директором МБОУ «Крутовская ОШ».

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 | 11.01.2017г.  11.01.2017г. | 09.02.2017г.  12.04.2017г. |
| Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов | 16.01.2017г. | 30.01.2017г. |
| Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2017 год | 02.01.2017г. | 12.04.2017г. |
| Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2017 года | 13.04.2017 | 01.06.2017 |
| Отчет о выполнении муниципального задания за 11 квартал 2017 года | 07.07.2017 | 27.07.2017 |
| Отчет о выполнении муниципального задания за 1Y квартал 2017 года | 11.01.2018 | 29.01.2018 |

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

В нарушение пункта 1 Требований план закупок МБОУ «Крутовская ОШ» не содержит цель осуществления закупки - ожидаемый результат реализации мероприятия государственной программы Российской Федерации (муниципальной программы).

Срок размещения плана-графика нарушен на 4 рабочих дня установленного срока. Указанная информация подлежала размещению не позднее 01.02.2017г.

В нарушение пункта 1ч.13 ст.21 Закона №44-ФЗпри увеличении начальной (максимальной) цены контракта, договора, заключаемого с единственным поставщиком, внесение изменений в размещенный план-график в 2017 году не производилось.

Учреждением допущена ошибкапри заполнении столбца 9 формы обоснования плана-графика в определении обоснования выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по объекту закупки «энергия тепловая, отпущенная котельными», в нем указан пункт 29 вместо пункта 8 части 1 статьи 93 Закона №44 ФЗ.

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.

Муниципальный контракт на энергоснабжение №6710400096 г. Смоленск от 25.01.2017г. Размещен на официальном сайте в сети Интернет www.zakupki.gov.ru 13.02.2017г. 14:07 (МСК), с нарушением на 10 рабочих дней установленного срока. Доп.соглашение к муниципальному контракту на увеличение объема электрической энергии составило 19,91%, что противоречит ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ. Заказчиком не направлена информация в реестр контрактов об исполнении контракта. Отчет об исполнении контракта не размещен.

Договор №6/17 холодного водоснабжения д.Крутое от 31.01.2017г.

В размещенной информации основание заключения контракта с единственным поставщиком указано как «Закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии», следовало «Закупка оказания услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством».

Доп.соглашением увеличена сумма договора на 47,907%. Не размещено дополнительное соглашение. Не направлена информация в реестр контрактов об исполнении договора. Отчет об исполнении договора не размещен.

Муниципальный контракт №1/17 от 31.01.2017г. д.Крутое об отпуске и потреблении тепловой энергии

Основание заключения контракта с единственным поставщиком указано как «Закупка по договору энергоснабжения или договору купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии».

В муниципальном контракте указано что «цена контракта определена в 1 663417 руб.94 коп. носит приблизительный характер и может изменяться в зависимости от изменения тарифа, объема теплопотребления и величины присоединенной тепловой мощности». Муниципальный контракт размещен с нарушением на 4 рабочих дня установленного срока. Заказчиком не размещено дополнительное соглашение. Не направлена информация в реестр контрактов об исполнении контракта. Отчет об исполнении контракта не размещен. Установлено несвоевременное отражение в бухгалтерских документах акта выполненных работ, товарных накладных, договора.

Выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений.

3.Проверка реализации постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» №819 от 15.12.2016 «Об утверждении Порядка осуществления муниципальными органами муниципального образования «Велижский район» ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков».

Результат проведенных контрольных мероприятий:

Отдел образования Администрации муниципального образования «Велижский район» - нарушены сроки утверждения Плана контрольных мероприятий.

Отдел по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Велижский район»- нарушений не установлено.

Председатель комиссии С.М.Миронова