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 2019 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 2019 года и результаты контрольных мероприятий.

 Комиссией в первом полугодии 2019 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) 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» в 2019 г. от 18.12.2018 №762-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: 2018 год (с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.).

Объектом контроля являлись следующие учреждения:

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

 2) Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений в сфере образования муниципального образования Велижский район» (МКУ ЦБО).

**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 2019 года.**

 Результат проведенного контрольного мероприятия:

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

1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

 В нарушение пп.6 п.3.3 ст.32Федерального закона №7-ФЗ, п.6,7,15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, Учреждение не обеспечило открытость и доступность плана ФХД, своевременно не опубликовав его на сайте www bus.gov.ru .

В представленном отчете о выполнении муниципального задания от 13 апреля 2018 года, не указано за какой квартал отчет.

Показатель качество муниципальной услуги «доля выпускников сдавших ГИА» в 1 ом квартале  **не выполнен,** в связи с тем, что в 1 ом квартале экзамены не сдавались.

С нарушениемустановленногосрока размещено муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

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

 Вразмещенном плане закупок не заполнены данные на плановый период 2019 и 2020 годов.

 Срок размещения плана закупок **нарушен на 56 рабочих дня установленного срока.** Указанная информация подлежала размещению не позднее 19.01.2018г.

Дата утверждения измененного плана закупок (версия 1) не изменялась (10.04.2018г.), тогда как план закупок размещен в ЕИС 19.03.2019г.с нарушением установленных сроков размещения.

**План закупок** в течение 2018 года не изменялся и не дополнялся.

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

 **План-график** закупок в течение 2018 года не изменялся и не дополнялся.

Срок размещения плана-графика **нарушен** на 56 рабочих дня. Указанная информация подлежала размещению не позднее 19.01.2018г.

Дата утверждения измененного плана- графика закупок (версия 1) не изменялась (12.04.2018г.), план-график закупок размещен в ЕИС 20.03.2019г.15:31 (МСК),с нарушением установленных сроков размещения.

При проверке формы обоснования плана закупок **выявлено:**

**-**  Учреждением **допущена ошибка** при заполнении **столбца 7 указаны «**утвержденные нормативные затраты на обеспечение функций отдела образования Администрации муниципального образования "Велижский район" и Муниципального казенного учреждения "Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений в сфере образования муниципального образования "Велижский район" № 257-0 от 2017-12-12, вместо МБОУ «Ситьковская ОШ».

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

**В нарушение части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в представленных** Учреждением **приказах о заключении контракта на поставку продуктов питания** в 2018 году **указан пункт 1 части 5 ст.93** Закона №44-ФЗ, а в плане закупок товаров, работ и услуг и плане-графике закупки запланированы согласно **пункта 1 части 4 ст.93** Закона №44-ФЗ (приказы №68-ф от 01.11.2018г.,№74-ф от 01.12.2018г.,№74/2-ф от 01.12.2018г., №74/1-ф от 01.12.2018г.,№68/1-ф от 01.11.2018г.,№68/2-ф от 01.11.2018г.,№64-ф от 01.10.2018г.,№64/1-ф от 01.10.2018г.,№64/2-ф от 01.10.2018г.,№58-ф от 01.09.2018г.,№58/1-ф от 01.09.2018г.,№58/2-ф от 01.09.2018г.,№34/1-ф от 03.05.2018г.,№34-ф от 03.05.2018г.,№34/2-ф от 03.05.2018г.,№26/2-ф от 02.04.2018г.,№26/1-ф от 02.04.2018г.,№26-ф от 02.04.2018г. ,№19-ф от 01.03.2018г.,№19/2-ф от 01.03.2018г., №19/1-ф от 01.03.2018г.,№11-ф от 01.02.2018г., №11/1-ф от 01.02.2018г., №11/2-ф от 01.02.2018г., №1/2-ф от 09.01.2018г., №1/1-ф от 09.01.2018г., №1-ф от 09.01.2018г.

Контракт энергоснабжения  №6710400097 г. Смоленск от 12.04.2018г. на сумму 160 000 руб.

Соглашение о расторжении контракта размещено в ЕИС **16.03.2019г**. 15:12 (МСК), с **нарушением** на 38 рабочих дня установленного срока.

Информация об исполнении по контракту размещена 16.03.2019 (15:12 МСК), срок размещения **нарушен** на 35 рабочих дней.

Отчет об исполнении контракта размещен 18.03.2019 (16:23МСК), срок **нарушен** на **34 рабочих дней установленного срока**. Указанная информация подлежала размещению не позднее 28.01.2019г.

 **В нарушение** **части 10 статьи 94** Федерального Закона №44-ФЗ и пункта 2 раздела 1 Положения «О подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в разделе **111 формы** отчета

-графа 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 4 **не указаны реквизиты документов подтверждающих исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.**

**Договор №1 на водопотребление**  от 09.01.2018г. на сумму 4000 руб.

Нарушен срок размещения извещения. В реестре контрактов на момент проведения проверки нет информации о заключенном контракте. Не направлена информация в реестр контрактов об исполнении контракта. Отчет об исполнении контракта не размещен.

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено: поставленный товар, оказанные учреждению работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета МБОУ «Ситьковская ОШ» согласно выставленным счетам, актам выполненных работ, договорам.

Согласно журнала операций №4 «по расчетам с поставщиками и подрядчиками»: - акт №БП-246 от 29.03.2018г. ООО «Защита-Гарант» «на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации за 1 квартал» на сумму 3265руб. отражен 01.05.2018г.;

- акт №БП-263 от 29.03.2018г. ООО «Защита-Гарант» «на выполнение работ по технико-эксплуатационному обслуживанию системы мониторинга с выводом сигнала на пульт МЧС за 1 квартал» на сумму 3550руб. отражен 01.05.2018г.; - акт выполненных работ №156 от 30.04.2018г. ОГБУЗ «Велижская ЦРБ» на сумму 3596 руб.74 коп. отражен 01.05.2018 года;

 - акт выполненных работ №397 от 30.06.2018г. ОГБУЗ «Велижская ЦРБ» на сумму 1876 руб.56 коп. отражен 02.07.2018 года;

 Это 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.

 **Выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений**.

 Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений в сфере образования »

 1. предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

Нарушений не установлено.

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

Нарушений не установлено.

Председатель комиссии С.М.Миронова