***Информация о результатах контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок***

***за 2 квартал 2019 года***

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжением Администрации муниципального образования «Кватчинское» на проведение проверки от 14.03.2019г. №06-р в период с 15 марта по 05 апреля 2019г.:*

*- Проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным образованием сельским поселением «Кватчинское» за 2017, 2018 годы. Проверяемый период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ ответственный за осуществление закупок товаров, работ, услуг (контрактный управляющий) не назначен; все муниципальные контракты на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, т.е. за проверяемый период Заказчиком не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); выявлен 1 случай ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчиком требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, не направлялись; выявлен 1 случай несоответствия объёма оказанных услуг условиям заключённого муниципального контракта; ч.1 ст.465 Гражданского Кодекса РФ в муниципальный контракт не включены сведения о количестве поставляемого товара; выявлены факты несвоевременного отражения в документах бухгалтерского учёта оказанной услуги (18 случаев), поставленного товара (4 случая); ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе, идентификационный код закупки не указан в муниципальных контрактах (12 случаев); ч.13 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ в муниципальных контрактах не отражены порядок и сроки оплаты поставленного товара (2 случая); проверкой исполнения договорных обязательств при осуществлении закупок выявлено 5 случаев нарушения Заказчиком срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

*Учреждению направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, представление снято с контроля.*

*-**Проведён анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Кватчинское» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году. Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: заключить соглашение о передаче полномочий по организации внутреннего финансового контроля; в Порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отразить, что бюджетные процедуры переданы на выполнение по соглашению; утверждать планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленные сроки; уточнить порядок ведения, учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; при осуществлении внутреннего финансового аудита в актах аудиторских проверок, а также в отчётах о результатах аудиторских проверок отражать выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности; в целях повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля рекомендую включить в план внутреннего финансового контроля на 2020 год большее количество контрольных мероприятий.

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжением Администрации МО «Можгинский район» на проведение проверки от 09.04.2019г. №61-р в период с 10 по 24 апреля 2019г. проведена плановая проверка полноты и достоверности отчётности о реализации муниципальной программы муниципального образования «Можгинский район» «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Можгинский район» на 2015-2020 годы».*

*Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: пункта 3.1. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ муниципального образования «Можгинский район», утверждённого постановлением от 24.09.2013г. №1316 (в ред. от 03.06.2014г. №593) (далее – Порядок) муниципальная программа в Перечне муниципальных программ отсутствует; план мероприятий на 2018 год по реализации муниципальной программы утверждён с нарушением срока; в отчётах о реализации муниципальных программ, в нарушении пункта 8.4 Порядка, не указаны ни дата составления отчёта, ни дата его принятия, поэтому проверить своевременность предоставления отчётности не представляется возможным. Проверкой соответствия и полноты представленных форм отчётов о реализации муниципальных программ установлены нарушения требований пункта 8.5 Порядка приложения №4 к Порядку: «Отчёт о достигнутых значениях показателей (индикаторов) муниципальной программы», «Отчёт о выполнении основных мероприятий муниципальной подпрограммы» заполнены не корректно; в состав отчётности не включены формы (приложение №4 к Порядку): форма 5 «Отчёт об использовании бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Можгинский район» на реализацию муниципальной программы»; форма 6 «[Отчёт](consultantplus://offline/ref=81C534AC1618B38338B7138DDEB14344F59B417381706259B468524054C32ECBB30FCA5546109B5D4A4FB16DK3O) о расходах на реализацию муниципальной программы за счёт всех источников финансирования»; форма 8 «Результаты оценки эффективности муниципальной программы»; в нарушение пункта 8.6 Порядка к отчёту о реализации программы не приложена аналитическая записка.

*Учреждению направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, представление снято с контроля.*

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжением Администрации муниципального образования «Пычасское» на проведение проверки от 06.05.2019г. №24-р в период с 06 мая по 05 июня 2019г.:*

*- Проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным образованием сельским поселением «Пычасское» за 2017, 2018 годы. Проверяемый период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: выявлен 1 случай ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом; заказчиком требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, не направлялись; выявлено 26 случаев, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых муниципальных контрактов не представляется возможным, т.к. в контрактах перечень и объём оказываемых услуг не определены, либо отсутствуют приложения к контракту; в нарушении части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе, идентификационный код закупки не указан в муниципальных контрактах, заключённых Администрацией МО «Пычасское» в 2017 году (21 случай); выявлено 3 случая нарушения Заказчиком срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

*Учреждению направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, представление снято с контроля.*

*-**Проведён анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Пычасское» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году. Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: заключить соглашение о передаче полномочий по организации внутреннего финансового контроля; в Порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отразить, что бюджетные процедуры переданы на выполнение по соглашению; уточнить порядок ведения, учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; при осуществлении внутреннего финансового аудита в актах аудиторских проверок, а также в отчётах о результатах аудиторских проверок отражать выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности; в целях повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля рекомендую включить в план внутреннего финансового контроля на 2020 год большее количество контрольных мероприятий.

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжением Администрации МО «Можгинский район» на проведение проверки от 05.06.2019г. №92-р в период с 06 по 28 июня 2019г.:*

*- Проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого общеобразовательного учреждения Можгинского района «Большеучинская школа-интернат» в части реализации им муниципальной программы муниципального образования «Можгинский район» «Развитие образования и воспитания в Можгинском районе на 2015-2020 годы» и исполнения муниципальных заданий за 2017, 2018 год. Проверяемый период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.*

Выявлено: финансовых нарушений на сумму 4,6 тыс. руб. (неправомерное использование средств по фонду оплаты труда); проверкой правильности формирования муниципального задания установлено, что в муниципальном задании на 2018 год реестровые номера услуг не соответствуют Перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями МО «Можгинский район» в отрасли образования, подведомственными Управлению образования; выявлено 7 случаев размещения Учреждением документов на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) с нарушением установленного срока.

*- Проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным казённым общеобразовательным учреждением Можгинского района «Большеучинская школа-интернат» за 2018 год. Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: ч.3 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ число членов единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МКОУ «Большеучинская школа-интернат» менее чем пять человек; все муниципальные контракты на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, т.е. за проверяемый период Заказчиком не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); выявлен 1 случай ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом; ответственные лица за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами на поставку товара, выполнение работ или оказания услуги приказом МКУ «Большеучинская школа-интернат» не назначены; выявлено 3 случая, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых договоров не представляется возможным, т.к. в договорах объём оказываемых услуг не определён, либо отсутствует приложение (локальная смета) к договору, а также количество и цена поставленного товара не соответствует условиям заключённого Заказчиком контракта; ч.1 ст.23 Федерального закона №44-ФЗ, идентификационный код закупки не указан в муниципальных контрактах, заключённых Заказчиком в 2018 году (4 случая); ч.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (10 случаев); п.1 ч.13 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах, не указаны обязательные условия (14 случаев).

*Учреждению направлено предписание с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, предписание снято с контроля.*

Главный специалист – эксперт отдела

прогнозирования и инвестиционного развития Степанова Е.А.