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

***за 4 квартал 2019 года***

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжениями Администрации муниципального образования «Сюгаильское» на проведение проверок от 04.10.2019г. №21-р, от 04.10.2019г. №22-р в период с 07 по 30 октября 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 «Сюгаильское» за 2017, 2018 годы. Проверяемый период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: за проверяемый период Заказчиком не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); выявлено 10 случаев, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых муниципальных контрактов не представляется возможным, т.к. в контрактах объём оказываемых услуг не определён; выявлено 10 случаев, когда трактовка выполненных работ в актах об оказании услуг не соответствует контрактам, заключённым Заказчиком; приложениями ко всем контрактам на уборку снега определены перечень и объём оказываемых услуг, а именно Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, утверждённый постановлением Администрации МО «Сюгаильское» №23 от 14.05.2013г. (наименование автомобильной дороги, протяжённость в километрах), т.е. в контрактах объём оказываемых услуг не определён, а в актах выполненных работ (оказанных услуг) указано общее время оказания услуги, но отсутствуют данные о протяженности автомобильных дорог, что также противоречит контрактам; в нарушение части 1 статьи 465 Гражданского кодекса РФ в муниципальный контракт не включены сведения о количестве поставляемого товара (3 случая); в нарушение ч.1 ст.10 Закона №402-ФЗ, п.11 ч.1 Инструкции, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н, выявлены факты несвоевременного отражения в документах бухгалтерского учёта оказанной услуги (2 случая), поставленного товара (2 случая); в нарушении ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе, в муниципальных контрактах не указан идентификационный код закупки (22 случая); в нарушение ч.13 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах не указано, или указано некорректно обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги (15 случаев); выявлено 4 случая, когда по истечении срока исполнения контракта сумма контракта не выбрана, а дополнительное соглашение о расторжении контракта (в соответствии в частью 8 ст.95 Закона о контрактной системе – по соглашению сторон), либо об изменении общей цены контракта, с указанием суммы фактически исполненных обязательств, не оформлялось; в нарушение п.5 ст.24, п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе Заказчиком были заключены муниципальные контракты на общую сумму, превышающую 100 тыс. руб. с единственным поставщиком на выполнение одних и тех же работ, что формально образует единую сделку, искусственно дробленную и оформленную самостоятельными контрактами, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) (1 случай); проверкой исполнения договорных обязательств при осуществлении закупок выявлено 27 случаев нарушения Заказчиком срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.7.32.5 КоАП РФ.

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

*-**Проведён анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Сюгаильское» 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: 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 муниципального образования «Можгинский район» на проведение проверки от 31.10.2019г. №158-р в период с 01 по 27 ноября 2019г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Можгинского района «Можгинская средняя общеобразовательная школа аграрного профиля» в части реализации им муниципальной программы муниципального образования «Можгинский район» «Развитие образования и воспитания в Можгинском районе на 2015-2024 годы» и исполнения муниципальных заданий. Проверяемый период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.*

Выявлено: нефинансовые нарушения на сумму 13 727,3 тыс. руб. (при отражении операций по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в бухгалтерском учёте учреждения выявлены расхождения); нарушения по доведению, исполнению муниципальных заданий за 2017 год (6 случаев); нарушения по составлению отчётности об исполнении муниципальных заданий за 2017, 2018 годы (17 случаев); нарушения по исполнению Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год (1 случай); несвоевременное размещение необходимой информации о деятельности МБОУ «Можгинская СОШ аграрного профиля» на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет (9 случаев).

*Учреждению направлено представление с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, представление снято с контроля.*

Главный специалист – эксперт отдела

прогнозирования и инвестиционного развития Степанова Е.А.