**РЕЗУЛЬТАТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ПОШЕХОНСКОГО**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ МУНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ**

**за 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№- п/пп/п** | **Наименование проверенной организации** | **Период проверки** | **Тема проверки (ревизии)** | **Нарушения, установленные в ходе ревизии (проверки) с указанием** **нарушенных требований документов** | **Информация о выданном предписании и его исполнении** |
| 1 | Муниципальное дошкольное бюджетное образовательное учреждение детский сад№ 8 «Сказка» | 2018 г. | Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок» | 1. В нарушение **ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ** Заказчиком нарушены требования к форме обоснования закупок товаров, работ, услуг.
2. В нарушение **ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ** начальная максимальная цена 11 договоров, принятых к проверке, не обоснована.

3. В нарушение **требований, установленных** **п. 1** **ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ,** Заказчиком осуществлена приёмка поставленного товара, не соответствующего условиям контрактов, по следующим договорам: от 07.02.2018 г. № 77/02, от 01.04.2018 г. № 77/04, от 01.07.2018 г. № 77/07, от 01.08.2018 г. № 77/08, от 01.10.2018 г. № 77/10, заключённым с ООО «Луч-76»; от 07.02.2018 г. б/н, от 03.05.2018 г. б/н, заключённым с ЗАО «АТРУС»; от 07.02.2018 г. б/н , заключённым с ООО «РАМОЗ»; от 07 февраля 2018 года б/н, заключённым с ПО «Пошехоньехлеб».4. В нарушение **пункта 1части 1 статьи 95** **Федерального закона № 44-ФЗ** Заказчиком изменена цена договора при его исполнении, что не предусмотрено условиями договора по следующим контрактам: от 07.02.2018 г. б/н с ООО «РАМОЗ», от 07.02.2018 г. № 77/02 с ООО «Луч-76», от 01.04.2018 г. № 77/04 с ООО «Луч-76», от 20.08.2018 г. б/н с ЗАО «АТРУС».5. В нарушение условий договоров и **части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ** Заказчиком неоднократно нарушались сроки и порядок исполнения обязательств по оплате поставленных товаров.6. В нарушение **пункта 11 части 1 Инструкции 157-н :****-**отражение в документах учёта поставленных продуктов питания в январе-мае 2018 года по контрагенту ПО «Пошехоньехлеб» осуществлялось не своевременно;-к учёту принимались счета-фактуры, не являющиеся первичными учетными документами.  7. В нарушение **пункта 11 части 1 Инструкции 157-н** по контрагенту ЗАО «АТРУС» к учёту принимались счета-фактуры, не являющиеся первичными учётными документами, подтверждающими факт хозяйственной жизни.8. В нарушение **пункта 11 части 1 Инструкции 157-н** по контрагенту ООО «Луч-76» товарные накладные за декабрь 2018 г., отражённые в Журнале операций № 4, не соответствуют первичным учётным документам:-товарная накладная от 18.12.2018 г. № 275429 на сумму 3939,44 руб. принята к учёту не в полном объёме, а в сумме 2809 рублей;- по товарной накладной от 27.12.2018 г. № 7790 на сумму 1200 руб. отсутствует первичный учётный документ, подтверждающий факт хозяйственной жизни.9. В нарушение **Приложения № 5 приказа 52н** в Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражено принятие к учету товарных накладных по контрагенту ООО «РАМОЗ» с номерами не соответствующими первичным документам.10. В нарушение **пункта 11 части 1 Инструкции 157-н** по контрагенту ООО «Луч-76» выявлены случаи отражения в Журнале операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками нескольких фактов хозяйственной жизни одной записью.11. Учреждением нарушены требования по поступлению и списанию материальных запасов (продуктов питания), предусмотренные **пунктом 114 Инструкции 157-н.** | Выдано предписание от 06.03.2019 г. № 2.Предписание исполнено (письмо от 28.03.2019 г.). |
| 2. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Пятницкая основная школа | 2018 год – текущий период 2019 года | Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок» | 1. В нарушение **ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ** Заказчиком не соблюдались требования к заполнению формы обоснования закупок товаров, работ, услуг.
2. В нарушение **ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ** начальная максимальная цена 5договоров, принятых к проверке, не обоснована.

3. В нарушение **требований, установленных** **п. 1** **ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ,** Заказчиком осуществлена приёмка поставленного товара (продуктов питания), не соответствующего условиям контрактов, по следующим договорам: от 01.02.2018 г. № 075, от 01.09.2018 г. № 075/09-12, от 29.12.2018 г. № П-2019/01, от 29.12.2018 г. № П-2019/02-03, заключённым с ИП Комаров А.А. 4. В нарушение **пункта 1 части 1 статьи 95** **Федерального закона № 44-ФЗ** Заказчиком изменена цена договора при его исполнении, что не предусмотрено условиями договора по следующим контрактам: от 01.02.2018 г. № 075, от 01.09.2018 г. № 075/09-12, от 29.12.2018 г. № П-2019/01, от 29.12.2018 г. № П-2019/02-03 с ИП Комаров Ю.А.5. В нарушение **части 2 статьи 34** **Закона 44-ФЗ** Заказчиком изменён срок действия договора от 01.02.2018 г. № 075 при его исполнении. 6. В нарушение условий договоров и **части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ** Заказчиком неоднократно нарушались сроки и порядок исполнения обязательств по оплате продуктов питания.7. В нарушение условий договора купли-продажи от 18.09.2018 г. № 33 с ООО «Теплокомплект-АПЭ» Заказчиком нарушены сроки исполнения обязательств по оплате поставленного товара. 8. В нарушение условий договоров на поставку электрической энергии: от 29.12.2017 г. № 6751, от 01.11.2018 г. № 6751, от 29.12.2018 г. № 6751, Заказчиком неоднократно нарушались сроки исполнения обязательств по оплате потреблённой электроэнергии, что привело к начислению пеней за просрочку исполнения обязательств. 9. В нарушение **пункта 11 части 1 Инструкции 157-н** в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2018 г. отражено принятие к учету счета-фактуры по контрагенту ИП Комаров Ю.А., в то время как первичным учётным документом, подтверждающим факт хозяйственной жизни, является товарная накладная.  10. В нарушение **пункта 11 части 1 Инструкции 157-н** по контрагенту ИП Комаров Ю.А. запись в Журнале операций № 4 не соответствует первичному учётному документу:-товарная накладная от 06.11.2018 г. б/н на сумму 3086,90 руб. принята к учёту не в полном объёме, а в сумме 3057,65 рублей.11. В нарушение **ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ** Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2019 г. (ф. 0503169) содержат недостоверные данные:- неверно указана дебиторская задолженность по продуктам питания;- не указана кредиторская задолженность по начисленным пеням за потреблённую электроэнергию.12. Учреждением нарушены требования по списанию материальных запасов (продуктов питания), предусмотренные **пунктом 114 Инструкции 157-н.** | Выдано предписание от 22.04.2019 г. № 4.Предписание исполнено (письмо от 22.05.2019 г.). |
| 3,,. | Муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Пошехонского муниципального района | 2018 год – текущий период 2019 года | Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок». |  1. В нарушение **ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ** Заказчиком не соблюдались требования к заполнению формы обоснования закупок товаров, работ, услуг.  2. В нарушение **требований пункта 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК** Заказчиком не направлены 5 запросов о предоставлении ценовой информации по Закупке «Переоборудование кинозала кинотеатра «Юбилейный»».  3. В нарушение **ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ** при осуществлении расчёта НМЦК, Заказчиком нарушен порядок определения НМЦК, установленный Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утверждённые приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 года № 567.4.В нарушение требований **пункта 11 Инструкции 157-н** поступившее оборудование по Закупке «Переоборудование кинозала кинотеатра «Юбилейный»» принято к учёту до фактического поступления товара, а также не в соответствии с первичным учётным документом.5. В **нарушение пункта 10** федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённым приказом Минфина России от 31 декабря2016 г. № 257н **,** кабель акустический отнесён к основным средствам, являясь материально-производственным запасом.6. В нарушение **ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ** Баланс учреждения за 2018 год. (ф. 0503730), Сведения о движении нефинансовых активов учреждения за 2018 год (ф. 0503768) содержат недостоверные данные о суммах начисленной амортизации за 2018 год и остаточной стоимости основных средств.7. В нарушение абзаца первого части 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" Положением «Об оказании платных (частично платных) услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальным учреждением культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» предусмотрены виды платных услуг, отсутствующие в Уставе Учреждения. | Выдано представление от 13.08.2019 г. № 1.Представление исполнено (письмо от 16.09.2019 г.). |
| 4 | Муниципальное учреждение «Социальное агентство молодёжи» Пошехонского муниципального района Ярославской области | 2018 год – текущий период 2019 года | Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок». | 1. В нарушение **требований пункта 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК** Заказчиком при заключении 2 (двух) договоров не направлены запросы поставщикам о предоставлении ценовой информации для определения НМЦК; при заключении 5 договоров запросы о предоставлении ценовой информации были направлены только 3 (трём) потенциальным поставщикам.
2. В нарушение **пункта 9 раздела III Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пошехонского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»,** утверждённого Постановлением Администрации Пошехонского муниципального района от 30.10.2015 г. **№ 891** (в ред. Постановления от 18.04.2017 № 288) отчёты о выполнении муниципального задания за 2018 год, 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года на официальном сайте учреждения не размещались. Данное нарушение устранено в ходе проведения проверки.
3. В нарушение пункта 1.5 Положения о премировании не представляется возможным оценить результаты деятельности премированных работников, определить их трудовой вклад, так как **не разработаны критерии оценки деятельности работников, оценочные листы результатов распределения премий** в рамках Положения о премировании и материальном стимулировании работников МУ «САМ».
 | Выдано представление от 11.11.2019 г. № 2. Представление исполнено (письмо от 13.11.2019 г. № 185). |
| 5 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Вощиковская основная школа имени А.И. Королёва | 2018 год – текущий период 2019 года | Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок». | 1. В нарушение **ч. 9 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ** НМЦК обоснована неверно по контракту от 19.06.2018 № 0371300060718000002-0231005 на замену окон дошкольной группы. НМЦК сформирована на основании выборки из основной сметы на групповую, спальную, и театральную. Выборка из основной сметы не соответствует основному сметному расчёту, прошедшему экспертизу.
2. В нарушение **пункта 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ** не выполнены требования к качеству поставляемого товара, определённые подпунктом «б» пункта 3.3. контракта на поставку угля марки Д-длиннопламенного для МБОУ Вощиковской ОШ имени А.И. Королёва от 01 октября 2019г. При приёмке первой партии товара (10.10.2019 г.) отсутствовал документ, удостоверяющий качество угля.
3. В нарушение **части 8 статьи 30 Закона 44-ФЗ** Заказчиком нарушен срок оплаты выполненных работ по контрактам: от 19.06.2018 № 0371300060718000002-0231005 на замену окон дошкольной группы , от 16 июля 2019г. № 2 на ремонт полов в рекреациях школы, ремонт стен в санузлах школы, ремонт потолков в помещениях спортзала и библиотеки дошкольной группы.
4. В нарушение требований **пункта 11 раздела I Приложения № 2 Инструкции 157-н** в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2018 г. по контрагенту ОО О «ОкнаПросто», за сентябрь 2019 г. по контрагенту ООО «Техстрой» отражено принятие к учету счетов-фактур, в то время как первичным учётным документом, подтверждающим факт хозяйственной жизни, является акт о приёмке выполненных работ.
5. В нарушение требований **пункта 11 раздела I Приложения № 2 Инструкции 157-н** в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками **за сентябрь 2019 г.** отражено принятие к учёту работ по актам о приёмке выполненных работ от 10.08.2019 г. и от 15.08.2019 г.
6. В нарушение **пункта 2.6. Порядка составления и утверждения плана ФХД** Учреждением при внесении изменений в план ФХД в 2018-2019 г.г. допущены ошибки при заполнении строк плана ФХД.
7. В нарушение **ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ** отчёты об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 г. (ф. 0503737) содержат недостоверные данные:

- «Остаток средств на начало года» графа 8 строки 500 (собственные средства Учреждения) плана ФХД не соответствует графе 4 строки 700 формы 0503737 (вид финансового обеспечения – собственные доходы Учреждения);- «Поступления от доходов, всего» графа 6 строки 100 (иные цели) плана ФХД не соответствует графе 4строки 010 «Доходы – всего» (иные цели) формы 0503737;- графа 8 строки 100 «Поступления от доходов, всего» (собственные доходы» плана ФХД имеет значение 380 687,29 рублей, графа 8 строки 500 плана ФХД – «0». В ходе проверки выявлено, что графа 8 строки 100 заполнена неверно - увеличена на сумму остатка средств на начало года. В плане ФХД следовало указать: графа 8 строки 100 – 376 494 рубля, графа 8 строки 500 – 4 193,29 рубля. Графа 4 строки 010 «Доходы - всего» формы 0503737 (собственные доходы) должна иметь значение 376 494 рубля, фактически числится - 377 124 рубля. 8. В нарушение **пункта 3.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД** и соответственно **пункта 15** **Порядка предоставления информации муниципальным учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (далее – Порядок)**, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», первоначальные версии плана ФХД за 2018 г., 2019 г. размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). с нарушением установленного Порядком срока. Изменения, внесённые в план ФХД в 2018 году, не размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Из 26 изменений, внесённых в план ФХД в 2019 году, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещено только одно изменение. Данное изменение в план ФХД внесено с нарушением установленного Порядком срока. | Выдано письмо о нарушениях от 13.01.2020 № 8. Срок для представления ответа не истёк. |