**РЕЗУЛЬТАТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ПОШЕХОНСКОГО**

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

**за 2018 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 учреждение Администрация Ермаковского сельского поселения Ярославской области | с 01.11.2016 г. по январь 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» (далее – Закон 44-ФЗ) и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок в целях реализации МП «Развитие дорожного хозяйства в Ермаковском сельском поселении», МП «Развитие культуры, массового спорта и молодежной политики на территории Ермаковского сельского поселения», МП «Развитие коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Ермаковского сельского поселения». | 1. В нарушение **части 6 статьи 38 Закона** контрактным управляющим назначено лицо, не имеющее высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
2. Ответственность за нарушение контрактных обязательств Подрядчиком, предусмотренная пунктом 10.2 муниципального контракта на выполнение работ для муниципальных нужд от 05 мая 2016 г. № 0171300009416000004 – 0111026 – 01, заключенного по итогам электронного аукциона с ООО «Кристал» на сумму 1 316 505,06 руб. (работы по ремонту дороги д. Плосково(2этап)) установлена с нарушением **части 7 статьи 34 Закона 44 – ФЗ.**
3. В нарушение положений **части 6 статьи 34 Закона 44 – ФЗ** Подрядчику не направлялось требование об уплате неустойки (пени) за нарушение срока выполнения работ по муниципальному контракту от 05 мая 2016 г. № 0171300009416000004 – 0111026 – 01.
4. В нарушение **части 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ** в универсальных передаточных документах от 16 августа 2017 г. №7708 и №7693 (к договору от 7 августа 2017 г. № Са-982-08-17); от 01 ноября 2017 г. № ЦЯР00001204 (к договору от 21 августа 2017 г. № ДК-ЦЯР-0019); товарной накладной от 15.03.2017 г. № 42 (к договору от 13 февраля 2017 г. б/н); актах от 31.01.2017 г. №00000011, от 27.03.2017 г. №00000067, от 13.04. 2017 г. №00000102, от 07.09 2017 г. №00000314 (к договору от 17.01.2017 г. №8/17 ТКО) отсутствуют подписи лица, ответственного за осуществление приемки.
5. В нарушение **части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ** изменен объект закупки по муниципальному контракту от 05.05.16 г. № 0171300009416000004-0111026-01, заключенному по итогам электронного аукциона с ООО «Кристал»
6. В нарушение **части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ** проведение экспертизы Заказчиком носит формальный характер.
7. В нарушение **части 9 статьи 94 Закона 44 – ФЗ** в ЕИС не размещались Отчеты о результатах исполнения контрактов от 24 июля 2017 г. №0171300009417000001-0111026-01 и от 05 мая 2016 г. № 0171300009416000004 – 0111026 – 01, отдельных этапов исполнения контракта от 01.01.2017 г. №6695.
8. В нарушение **части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ** в договорах от 30.12.2016 г. №163-16, от 01.02.2017 г. №14-17, от 01.03.2017 г. №20-17, от 18.05.2017 г. №28-17 (ГП ЯРДОРМОСТ), от 17.01.2017 г. №8/17 ТКО (ООО «Импульс»), от 13.02.2017 г. б/н (ООО «Эллис Яр»), от 7 августа 2017 г. № Са-982-08-17 (ООО «ТД «Сантехника»), от 28 июня 2017 г. №1 (ИП Ненишин) не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
9. В нарушение **части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ** в пункте 3.5 договора поставки от 13.02.2017 г. б/н, заключенный с ООО «Эллис Яр» указано, что «Поставщик» имеет право в одностороннем порядке изменять цену на продукцию. Подобное нарушение выявлено в ходе проверки договора купли - продажи от 21.08.2017 г. №ДК-ЦЯР-0019.
10. Направление для включения в реестр контрактов информации о заключенном контракте от 01.01.2017 г. №6695, документа о приемке выполненной работы по Муниципальному контракту на выполнение работ для муниципальных нужд от 05.05.2016 г. №0171300009416000004-0111026-01, информации об изменении и о расторжении контракта от 24 июля 2017 г. №0171300009417000001-0111026-01 с нарушением сроков, предусмотренных **частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ.**
11. В нарушение **части 8 статьи 103 Закона 44 – ФЗ** оплата контракта от 01.01.2017 г. №6695, информация о котором не включена в реестр контрактов.
12. В нарушение **пункта 13 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ** документы о приемке выполненной работы, оказанной услуги по контрактам от 24 июля 2017 г. №0171300009417000001-0111026-01 и от 01.01.2017 г. №6695 не направлялись Заказчиком для включения в реестр контрактов.
13. В нарушение **пункта 10 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ** Заказчиком не направлялась информация об оплате контрактов от 24 июля 2017 г. №0171300009417000001-0111026-01 и от 01.01.2017 г. №6695 для включения в реестр контрактов.
14. В принятых к проверке договорах, кроме договора от 24.07.2017 г. № 0171300009417000001-0111026-01, отсутствует идентификационный код закупки, что является нарушением **части 1 статьи 23 Закона 44-ФЗ**.
15. Нарушения Заказчиком условий договоров в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
16. В нарушение **Приложения №1 приказа 52н, пункта 11 части 1 Инструкции 157н** в Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражено принятие к учету счета, не являющегося первичным учетным документом.
17. В нарушение **Приложения №5 к приказу 52н** в графе "Наименование показателя" записано наименование поставщика, подрядчика, исполнителя, не соответствующее первичному документу.
18. В нарушение требований **Приложения №5 к приказу 52н** в инвентарных карточках учета нефинансовых активов №76, 77, 84 не указана краткая индивидуальная характеристика объекта.
19. В нарушение **части 5 статьи 161, пункта 2 части 1 статьи 162 и части 3 статьи 219 БК РФ** Учреждением приняты бюджетные обязательства при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на соответствующие цели.
20. В нарушение **пункта 4.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ** информация о ходе и результатах реализации МЦП, финансировании программных мероприятий (отчеты о реализации) не размещалась на официальном сайте Администрации.
21. Нарушения сроков приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете, решением о внесении изменений в решение о местном бюджете, установленных в **абзаце 4 статьи 179 БК РФ и пункте 3.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.**

Несоответствие между общим объемом бюджетных ассигнований на реализацию программ, определенным паспортами данных программ, и общим объемом финансирования, указанном в текстовой части программ. | Выдано предписание №1 от 24.01.2018 г.Предписание исполнено (письмо 19.02.2018 г.) |
| 2 | Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» г. Пошехонье, Ярославской области | 01.01.2018 г. по 02.03.2018 г. | проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части соответствия поставленного товара условиям контракта №0371300105217000013 от 26.12.2017 г., в рамках осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пошехонского муниципального района в соответствии с частями 8 и 9 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | Нарушение порядка приемки товара | Предписание не выдано |
| 3 | Обследование по вопросу определения технического регламента для производства напитка кисломолочного «Снежок», приобретаемого муниципальным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения» г. Пошехонье, Ярославской области | Нарушений не выявлено | Предписание не выдано |
| 4 | Муниципальное дошкольное бюджетное образовательное учреждение Яснополянский детский сад | с 01.01.2017 г. по март 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 при планировании закупок. | 1) В нарушение пункта «б» части 2 Порядка утвержденного Постановлением № 344, пункта 2.1.2 Порядка утвержденного Постановлением № 648, части 5 статьи 17 и части 5 статьи 21 Закона 44-ФЗ при внесении изменений в план финансово – хозяйственной деятельности от 27.09.17 г. и от 29.12.17 г. не были внесены изменения в план закупок и план - график.2)Внарушение части 5 статьи 21 Закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок, указанный справочно в плане – графике не соответствует сумме, предусмотренной на закупку товаров, работ, услуг содержащийся в строке 260 плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.3) В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок Учреждения графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» не заполнена, что соответственно является нарушением **части 7 статьи 18 Закона 44-ФЗ.**4) В нарушение части 7 статьи 18 Закона 44-ФЗ Заказчиком не заполнена графа 4, формулировка, указанная в графе 5 формы обоснования, не является мероприятием какой-либо государственной или муниципальной программы.5) В нарушение части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ не обоснована начальная максимальная цена контрактов.6)Годовой отчет о выполнении муниципального задания на 2017 г. содержит недостоверные данные. | Предписание не выдано |
| 5 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Гаютинская средняя школа | с 01.05.2017 г. по июнь 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 при осуществлении закупки работ на капитальный ремонт кровли на здании школы в целях реализации муниципальной целевой программы «Развитие материально-технической базы образовательных учреждений», контроль за выполнением муниципального задания. | 1) В графе 5 обоснования закупок, утвержденного заказчиком, указано «остатки средств местного бюджета прошлых лет», что не является наименованием мероприятия муниципальной программы. Следовательно, Заказчиком нарушены требования к форме обоснования закупок и, соответственно, **части 7 статьи 18 Закона 44 – ФЗ**.2)Заказчиком нарушены требования к форме и порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта, что, соответственно, является нарушением **части 7 статьи 18 Закона 44 – ФЗ** (не обоснован выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), неверно указан метод начальной (максимальной) цены контракта).3) В нарушение **ч. 3 ст. 103 Закона 44 – ФЗ** Заказчик осуществил несвоевременное предоставление в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, информации о заключенном контракте.4) В нарушение **п. 9 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44 – ФЗ** Заказчик не направил полную копию заключенного контракта для включения в реестр контрактов.5) Нарушение Заказчиком срока направления документа о приемке для включения в реестр контрактов - **часть 3 статьи 103 Закона 44 – ФЗ**.6) Неправильное отражение в документах учета кода вида финансового обеспечения (деятельности) по выполненным работам.7) Нарушение **подпункта 2 пункта 7 раздела II** Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пошехонского муниципального района и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного Постановлением Администрации Пошехонского муниципального района от 30.10.2015 г. **№ 891**.8) Нарушение **пункта 1 Постановления Администрации Ярославской области от 21.08.2006 года № 178-а**  «О стоимости предоставляемого бесплатного питания и нормах обеспечения бесплатным питанием обучающихся в образовательных организациях».9) Нарушение **пункта 3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У** «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».10) Нарушение **Приказа Управления образования Администрации Пошехонского муниципального района от 17.12.2015 № 492** «Об установлении нормативной стоимости питания детей в образовательных учреждениях Пошехонского муниципального района, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования». | Выдано предписание №2 от 22.06.2018 г.Предписание исполнено (письмо 12.07.2018 г.) |
| 6 | Муниципальное учреждение Администрация городского поселения Пошехонье Ярославской области | с 01.01.2017 г. по текущий период 2018 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 при осуществлении закупки работ по сносу трёх расселённых аварийных домов (Закупка № 0171300013418000008), услуг по организации сбора и вывоза твёрдых бытовых отходов, крупногабаритного мусора, строительного мусора и другого вида мусора с территории городского поселения Пошехонье (Закупка № 0171300013418000007), ремонт автодороги по ул. Чкалова г. Пошехонье (Закупка № 0171300013417000012), иные вопросы. | 1) В нарушение **части 6 статьи 38 Закона** контрактным управляющим назначено лицо, не имеющее высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.2) В нарушение **части 5 статьи 17 Закона 44-ФЗ** Администрацией городского поселения Пошехонье не принят Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд3) В нарушение **части 4 статьи 23 Закона 44-ФЗ** Администрацией городского поселения Пошехоньене соблюдены требования к форме плана закупок.4)В нарушение **части 3 и части 4 статьи 19 Закона 44-ФЗ** Администрацией городского поселения Пошехонье не разработаны нормативно-правовые акты по нормированию в сфере закупок.5) В нарушение **части 7 статьи 18 Закона 44 – ФЗ** Заказчиком нарушены требования к форме и порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта по Закупке № 0171300013418000008 (работы по сносу трёх расселенных аварийных домов).6) В нарушение **части 5 статьи 34 Закона 44-ФЗ** Администрацией городского поселения Пошехонье неверно установлена ответственность за нарушение контрактных обязательств Заказчиком по Закупке № 0171300013417000012 (ремонт автодороги по ул. Чкалова г. Пошехонье).7) В нарушение **части 8 статьи 34 Закона 44–ФЗ**  Администрацией городского поселения Пошехонье неверно установлена ответственность за нарушение контрактных обязательств Подрядчиком по Закупке № 0171300013417000012 (ремонт автодороги по ул. Чкалова г. Пошехонье).8) Нарушения Заказчиком условий муниципального контракта от 14.07.2017 № 0171300013417000012 (пункт 7.4.8) в части проведения обследования Объекта с целью выявления возможных недостатков и дефектов 9) В нарушение **пункта 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ** исполнительная документация передана Заказчику не в полном объёме (Закупка № 0171300013418000007 организация сбора и вывоза твердых бытовых отходов, крупногабаритного мусора, строительного мусора и другого вида мусора с территории городского поселения Пошехонье).10) Нарушение Заказчиком срока оплаты выполненной работы: оплата произведена на 54 день после подписания акта приёмки выполненных работ (Закупка № 0171300013417000012 ремонт автодороги по ул. Чкалова г. Пошехонье).11) В нарушение **пункта 3.8 Порядка разработки,** **реализации и оценки эффективности муниципальных программ** текст Муниципальных программ, а также отчёты о реализации Муниципальных программ не размещалась на официальном сайте Администрации.12) Нарушения сроков приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете, решением о внесении изменений в решение о местном бюджете, установленных в **абзаце 4 статьи 179 БК РФ и пункте 3.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.**13) Несоответствие между общим объемом бюджетных ассигнований на реализацию программ, определенным паспортами данных программ, и общим объемом финансирования, указанном в текстовой части программ.  | Выдано предписание № 3 от 07.08.2018 г.Предписание исполнено (письмо от 30.08.2018 г.). |
| 7 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Колодинская средняя школа | с 01.01.2017 г. по текущий период 2018 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.8 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и п. п. 2.1.1 и 2.1.2 п.2** Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пошехонского муниципального района от 18.08.2016 № 648 План закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 г.г. в первоначальной редакции от 13.01.2017 утверждён с нарушением установленного срока.2) В нарушение **ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и п.п. 2.4 п.2** Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пошехонского муниципального района от 18.08.2016 № 648 План закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 г.г. в первоначальной редакции от 13.01.2017 размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока.3) В нарушение **ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и п.п. 2.4 п.2** Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Пошехонского муниципального района от 18.08.2016 № 648 План закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 г.г. в первоначальной версии от 18.01.2018 размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока.4) В нарушение **части 5 статьи 17** **Федерального закона № 44-ФЗ** Заказчиком нарушены требования к форме плана закупок, товаров, работ, услуг по Закупке № 0371300044018000001(котёл водогрейный КВР - 0,63 КД*).*5) В нарушение **части 7 статьи 18 Закона 44 – ФЗ** МБОУ Колодинской СШ нарушены требования к форме обоснования закупок по Закупке №0371300044018000001(котёл водогрейный КВР - 0,63 КД*),* по Закупке № 071300044017000004 (поставка дизельного топлива для нужд МБОУ Колодинской СШ).6) 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 № 071300044017000004 (поставка дизельного топлива для нужд МБОУ Колодинской СШ), Закупке №0371300044018000001 (котёл водогрейный КВР - 0,63 КД). 7) В нарушение **пункта 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ** требования к качеству поставляемого товара, определённые пунктом 5.1. муниципального контракта №0371300044018000001-0108964-01, выполнены не в полном объёме по Закупке № 0371300044018000001 (котёл водогрейный КВР - 0,63 КД).8)Учреждением нарушены требования по списанию материальных запасов (дизельного топлива), предусмотренные **пунктом 114 Инструкции 157-н.** | Предписание не выдавалось. |