**РЕЗУЛЬТАТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ПОШЕХОНСКОГО**

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

**за I полугодие 2019 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№- 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.). |