**Отчет**

**отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района Пермского края об осуществлении полномочий внутреннего муниципального финансового контроля, и полномочий контроля в сфере закупок за 1 полугодие 2019 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование  мероприятия | Ответственный исполнитель | Ожидаемый результат | Полученный результат | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Проведение контрольных мероприятий по реализации полномочий органа по внутреннему муниципальному финансовому контролю** | | | | | |
| 1.1 | Плановое контрольное мероприятие «Анализ осуществления главным администратором средств бюджета Красновишерского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте муниципальных учреждений за 2018 год»;  Объект контроля – Департамент муниципальных учреждений администрации Красновишерского муниципального района Пермского края;  Период анализа – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Выработка рекомендаций по повышению качества исполнения бюджетных процедур и повышению эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости) | 1.Направлено Заключение о результатах анализа от 01.03.2019 г.  2.Направлены рекомендации по итогам анализаот12.03.2019 г. № 245 **(**рекомендациипо повышению качества исполнения бюджетных процедур и повышению эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в адрес главного администратора бюджетных средств;  3. Сочтено необходимым провести плановое обследованиес целью оценки состояния системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором средств бюджета Красновишерского муниципального района в Департаменте муниципальных учреждений по итогам 2019 г. в следующем календарном году.  В ходе анализа установлено следующее:  1. главным администратором бюджетных средств осуществлялся внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;  2. не обеспечен должный контроль над исполнением должностных обязанностей, возложенных на должностных лиц;  3. не закреплены в должностных регламентах таких должностных лиц как руководителя (заместителей руководителя), руководителей и иных должностных лиц уполномоченных структурных подразделений полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;  4. в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» в составе учетной политики не утвержден Порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;  5. в нарушение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным администратором бюджетных средств не исполнялись бюджетные полномочия в части осуществления внутреннего финансового контроля в отношении самого себя как объекта контроля;  6. в нарушение требований, установленных приложением 1 к Порядку осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Красновишерского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Красновишерского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников дефицита бюджета Красновишерского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденному постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 26.07.2017 № 402 (далее - Порядок № 402), Карты внутреннего финансового контроля на 2018 г. не утверждены руководителем главного администратора бюджетных средств, не указаны даты их составления;  7. главным администратором бюджетных средств при осуществлении внутреннего финансового контроля применялся единственный метод – метод ведомственного контроля. Внутренний финансовый контроль такими методами, как самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль не осуществлялся.  8. в ходе реализации внутреннего финансового контроля основную долю составили документарные проверки наличия локальных актов, их положений, а также документов, регламентирующих осуществление определенных видов деятельности в подведомственных учреждениях, однако перечнем внутренних бюджетных процедур определен более расширенный спектр значимых и рискоемких внутренних бюджетных процедур, в том числе и в отношении подведомственных учреждений, направленных на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.  9. по результатам проведения проверок в отношении подведомственных учреждений:  - главным администратором бюджетных средств осуществлялся контроль над принятыми мерами по устранению выявленных нарушений, замечаний;  - имеют место быть несоответствия сроков проведения проверок срокам их проведения в информации, указанной в уточненной Карте внутреннего финансового контроля;  - общий объем средств, охваченных проверками, осуществленными в подведомственных муниципальных учреждениях в 2018 г., составил 7,7 млн. руб. при общем объеме средств, имеющемся в распоряжении главного администратора бюджетных средств, в размере 437,8 млн. руб., что составило 1,8%;  10. в нарушение требований ст.13 Федерального закона Российской Федерации от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на официальном сайте в сети Интернет не представлена отрытая информация о результатах проверок главного администратора бюджетных средств за 2018 г.;  11. в нарушение требований, установленных разделом 2 Порядка № 402, приложения 3 к Порядку № 402, выявлены нарушения по оформлению Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля:  - не оформлен на один календарный год;  - не пронумерован; не прошит; не скреплен печатью и подписью руководителя (заместителя руководителя) главного администратора бюджетных средств;  - форма ведения не соответствует установленной форме;  12. в нарушение требований, установленных разделом 2 Порядка № 402, главным администратором бюджетных средств не обобщена информация о результатах внутреннего финансового контроля и не приняты решения с указанием сроков их выполнения;  13. в нарушение требований, установленных разделом 2 Порядка № 402, главным администратором бюджетных средств не составлены ежеквартальные и годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля с пояснительной запиской за 2018 г.  14. в нарушение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным администратором бюджетных средств не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита; отсутствуют документы, установленные требованиями раздела 3 Порядка № 402, для осуществления внутреннего финансового аудита. | |
| 1.2 | Внеплановое контрольное мероприятие «Анализ финансового состояния муниципального унитарного предприятия «Муниципальная управляющая компания «Жилсервис» по итогам 2018 г.»  Объект контроля - муниципальная управляющая компания «Жилсервис»;  Период анализа – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г., прогноз на 2019 г. | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Оценка сбалансированности доходов и расходов муниципальной управляющей компании «Жилсервис» (далее – Предприятие) | 1. Направлено Заключение о результатах контрольного мероприятия от 05.03.2019 г.  2. По результатам проверки выводов, содержащихся в Заключении о результатах контрольного мероприятия, приняты меры прокурорского реагирования.  В ходе анализа установлено следующее:  1. нарушен срок формирования уставного фонда со стороны Учредителя (администрация Красновишерского городского поселения). В соответствии со ст.13 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – ФЗ № 161-ФЗ), уставный фонд должен быть сформирован не позднее 25.06.2015 г. Фактически эта норма соблюдена 30.06.2015 г.;  2. в отношении автомашины ВАЗ 21043, находящейся в распоряжении Предприятия на праве хозяйственного ведения, была совершена сделка по договору купли-продажи от 20.02.2017 г. в сумме 27 000,00 руб. с гражданкой М. в счет погашения задолженности по налогам;  3. в 2018 г. в управлении Предприятия находилось 9 многоквартирных домов (годы ввода с 1793 г. по 2016 г.; материалы стен кирпич – 100% домов); на обслуживании 56 домов (годы ввода с 1930 г. по 2014 г.; материалы стен дерево – >60% домов);  4. на срок с 01.06.2015 г. по 31.05.2018 г. был заключен договор от 01.06.2015 г. № 98 аренды на часть нежилого административного здания с администрацией Красновишерского городского поселения. Пролонгация срока действия условиями договора не предусмотрена. Соглашением от 30.11.2018 г. с администрацией Красновишерского муниципального района Пермского края договор аренды был расторгнут. В соответствии с требованиями претензии администрации Красновишерского муниципального района от 20.02.2019 г. № 957, имелась задолженность Предприятия по акту сверки расчетов по арендной плате;  5. на период с 20.02.2017 г. по 31.12.2019 г. были заключены договоры аренды транспортного средства (фрахтование на время) между Предприятием и гражданкой М. без оплаты арендной платы, с обеспечением транспорта горюче-смазочными материалами из норм расхода;  6. в нарушение требований ФЗ № 161-ФЗ на уровне Учредителя не разработаны локальные нормативные акты в части порядка предоставления отчетов о результатах деятельности муниципальных унитарных предприятий; утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов; утверждения показателей экономической эффективности деятельности и контроля их выполнения;  7. учетная политика Предприятия не в полной мере соответствует законодательству о бухгалтерском учете и подлежит обязательной доработке;  8. штатные расписания на период с 01 января 2017 г., 01 мая 2018 г. согласованы Учредителем. Были выявлены случаи некорректного исчисления заработной платы по должностям работников, что искажает размер планового фонда заработной платы. Штатное расписание с 01 января 2017 г. не утверждено приказом Предприятия, с 01 мая 2018 г. имеет реквизиты приказа от 28.02.2018 г. № 2, который по факту не имел места быть, что указывает на допущение заведомо ложных приписок, не содержит подпись главного бухгалтера. Были выявлены случаи установления заработной платы по должностям работников согласно штатным расписаниям ниже величины МРОТ, установленного законодательством. Предприятием не вносились соответствующие изменения в штатное расписание при изменении МРОТ с 01.01.2018 г., 01.01.2019 г.;  9. штатная численность с 01.05.2018 г. снижена на 4,0 ед. по сравнению со штатной численностью на 01.01.2017 г.;  10. число физических лиц на конец 2018 г. снижено на 1 человека по сравнению с 2017 г.; наблюдается рост укомплектованности рабочим персоналом на 16%; выросли показатели по коэффициенту совмещения: по управлению на 25%; по рабочему персоналу на 44%;  11. по договорам гражданско-правового характера в 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается снижение заработной платы на 1 человека, что составляет 26% и рост на 1 договор, что составляет 0,9%;  12. средняя заработная плата за 2018 г. по сравнению с 2017 г. на физическое лицо выросла по управлению на 10%; по рабочему персоналу на 17% в связи с повышением заработной платы с 01.05.2018 г. и ростом коэффициента совмещения;  13. в нарушении требований ст.135 Трудового кодекса Российской Федерации у работодателя отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий систему оплаты труда на Предприятии;  14. в нарушении Устава Предприятия коллективный договор не разработан;  15. в ходе выборочной проверки правильности исчисления заработной платы за декабрь 2018 г. директору Предприятия, выявлено несоответствие установленного в трудовом договоре должностного оклада и фактически начисленного должностного оклада;  16. в ходе выборочной проверки правильности исчисления заработной платы за декабрь 2018 г. водителю автомобиля выявлено несоответствие установленной трудовым договором тарифной ставки и штатным расписанием на 01.05.2018 г., определяющим по данной должности оклад;  17. в нарушении требований Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 28.12.2013 3 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда на рабочих местах Предприятия не проводилась;  18. имелась дебиторская задолженность Предприятия по состоянию на 31.12.2018 г., в том числе по расчетам за техническое обслуживание домов населения, которая занимает наибольший удельный вес в общей структуре дебиторской задолженности – 91,6%. По сравнению с 2017 г. дебиторская задолженность выросла;  19. по сравнению с 2017 г. кредиторская задолженность выросла, наибольший удельный вес в общей структуре кредиторской задолженности в размере 34,0% составляет кредиторская задолженность по расчетам по налогам; в размере 41,3% кредиторская задолженность по расчетам по электроэнергии (ОДН);  Имеется тенденция снижения кредиторской задолженности в 2018 г. по сравнению с 2017 г. по отдельным расходам: по расчетам по налогам; по расчетам по вывозу ТБО; по расчетам с прочими контрагентами;  20. доходы за 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились, основную долю роста в размере 58,9% составили доходы за оплату технического обслуживания домов от населения;  21. в 2018 г. Предприятием проведена работа по погашению дебиторской задолженности населения за техническое обслуживание домов, уровень возмещения составил 32,3%;  22. в 2015 г. расчет тарифов на техническое обслуживание домов был осуществлен экономистом администрации Красновишерского городского поселения, которые далее были приняты на общих собраниях. Таким образом были утверждены тарифы в многоквартирных домах при выборе способа управления и заключении договоров управления или обслуживания с Предприятием. В дальнейшем изменение ранее принятых тарифов производилось также решением общего собрания. В соответствии со ст.424 Гражданского кодекса Российской Федерации стоимость работ (услуг) устанавливается соглашением сторон договора (Предприятие - ТСЖ, ООО «Теплосети», ПАО «Пермэнергосбыт», МУП Водоканал» и т.д.);  23. по кассовым расходам за 2018 г. наибольший удельный вес в размере 85,9% в общей структуре кассовых расходов составляют кассовые расходы на заработную плату, налоги. По сравнению с 2017 г. кассовые расходы выросли, расходы по предъявленным счетам также выросли. Оплата кассовых расходов осуществлялась исходя из имеющихся финансовых возможностей и с учетом необходимости погашения кредиторской задолженности за прошлые периоды;  24. в нарушении требований ст.26 ФЗ № 161-ФЗ за весь период деятельности Предприятия аудиторские проверки не проводились. В ходе проведения контрольного мероприятия объектом анализа при предоставлении запрашиваемой информации допускались неточности, исправления. В результате состояние ведения бухгалтерского учета, отчетности Предприятия подтверждает необходимость обязательной аудиторской проверке независимым аудитором. | |
| 3. | Плановое контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 6» за 2018 год»;  Объект контроля – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6»;  Период проверки – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 1. Направлен Акт проверки целевого и эффективного использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 6» за 2018 год от 25.04.2019 г.  2. Направлено Представление по результатам проверки от 20.05.2019 г. № 545.  В ходе поверки выявлено следующее:  Общий объем проверенных средств составил **12 655 529,07** **руб.**;установлено, что в ДОУ при использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; субсидии на иные цели допущены нарушения действующего законодательства Российской Федерации, иных нормативно-правовых актов, из них:  - в нарушение п.2.7 Порядка формирования муниципального задания нарушен срок формирования и сдачи Отчета о выполнении муниципального задания на 2018 г. и плановый период 2019-2020 г. в Департамент муниципальных учреждений;  - процесс расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не прозрачен. Оценить степень достоверности объема субсидии на выполнение доведенного до ДОУ муниципального задания не представляется возможным;  - в нарушение Приказа Министерства финансов Российской № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных0 бюджетных и автономных учреждений» допущена недостоверность в отчетной форме 0503769 по средствам субсидии на иные цели;  - нарушен срок формирования и утверждения уточненного на 31.12.2018 г. ПФХД на 2018 г. и плановый период 2019-2020 г., установленный п.7 Приложения 2 к приказу департамента муниципальных учреждений от 21.12.2016 № 571 2Об утверждении формы плана финансово-хозяйственной деятельности, правил по заполнению плана финансово-хозяйственной деятельности» (далее – приказ № 571);  - в нарушение норм п.3 Приложения 2 к Приказу № 571 не представлены на проверку Расчеты (обоснования) к ПФХД;  - в разделе 2 Показатели финансового состояния учреждения ПФХД отсутствуют сведения о показателях финансовых активов, обязательствах, что не соответствует данным, отраженным в балансе государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2019 г.;  - в разделе 3 Показатели по поступлениям и выплатам ПФХД по строке Поступления от доходов, всего (код строки 100) графы 5 объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не соответствует объему субсидии, указанному в Соглашении № С-01.1-7-010; № 1-01.1-26; по строке доходы от оказания услуг, работ (код строки 120) графы идентично;  - на протяжении всего периода 2018 г. наблюдается превышение штатной численности персонала, занимающего должность сторожа. Среднегодовое превышение составило 0,43 ед.;  - несоответствие наименования должности рабочего по обслуживанию зданий наименованию должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, согласно Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденному постановлением Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 367;  - несоответствие наименования должности завхоз наименованию должности заведующий хозяйством согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Министерства труда и социального развития от 21.08.1998 № 37;  - при проверке заключенных трудовых договоров выявлено:  дана недостоверная ссылка на номер трудового договора заключенного с заведующим ДОУ;  в трудовых договорах помощника воспитателя; повара дана неправомерная ссылка на нормативный правовой акт, в соответствии с которым установлены должностные оклады;  в нарушение требований ст.284 Трудового кодекса Российской Федерации сторож принят на работу в порядке внешнего совместительства на 1,15 ставки;  - при подсчете итогового количества баллов по каждому педагогическому работнику учтено их фактически отработанное время за соответствующий период, что не подтверждено документально;  - выявлены случаи начисления выплат стимулирующего характера независимо от фактически отработанного времени, что нарушает требования п.7.10 действующего Положения;  - в нарушение требований п.7.14. действующего Положения, согласно которым выплаты стимулирующего характера за показатели качества выплачиваются в объеме не менее 80% от общего объема стимулирующих выплат, выявлены случаи установления объема фактически осуществленных выплат стимулирующего характера с учетом показателей качества ниже установленного размера;  - установлено, что заработная плата повару, в соответствие со статьей 133 Трудового кодекса Российской Федерации доводилась до уровня минимального размера оплаты труда без учета денежных вознаграждений, размера временного замещения, что является нарушением норм ст.129 Трудового кодекса Российской Федерации.  - при заключении договоров ГПХ:  конкретное задание с указанием видов работ и указание на определенный результат работ в отдельных заключенных договорах отсутствует. Идентифицировать и оценить объем фактически выполненной работы для оплаты не представляется возможным;  допускались случаи дублирования выполняемых услуг по договорам ГПХ должностным обязанностям штатного работника – рабочего по обслуживанию зданий;  - в результате реализации Программы энергосбережения 3% плановый размер суммарной экономии ТЭР к концу 2018 г. не достигнут;  - допущено неэффективное использование средств на оплату пеней, штрафа за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;  - допущены необоснованные расходы на уплату налога на землю; налога на имущество в связи с превышением установленного норматива расходов, не вошедших в размер стоимости муниципальных услуг (работ;  - не выполнены требования п.6, 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Министерства финансов от 21.07.2011 № 86н на сайте ГМУ:  в составе годовой отчетности отсутствуют сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания формы 0503762;  информация о сравнении плановых и фактических показателей в части поступлений, выплатам ПФХД не соответствуют Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 на 01.01.2019 г.  - в нарушение п.15 Порядка предоставления информации на сайте ГМУ с нарушением срока размещен отчет о выполнении муниципального задания на 2018 г. и плановый период 2019-2020 г. от 25.01.2019 г. | |
| **2. Проведение контрольных мероприятий по реализации полномочий органа осуществляющего контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красновишерского муниципального образования, находящегося на территории Пермского края, в случаях установленных законодательством** | | | | | |
| 2.1 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 6»;  субъект проверки – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6»;  Период проверки – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. | Володина Н.И. консультант отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при:  -планировании закупок;  -осуществлении закупок;  -исполнении иных нормативных требований | 1. Направлен Акт проверки от 30.04.2019 г.  2. Направлено Предписание от 21.05.2019 г. № 550.  По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:  - при составлении, утверждении и размещении план закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч.ч. 8, 9 ст. 17, ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ.  - в нарушение ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555.  - в нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен договор на сумму, превышающую 100 тыс. рублей.  - в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан идентификационный код закупки.  - в нарушение условий заключенных договоров оплата производится с нарушением сроков, установленных такими договорами.  - установлен ряд нарушений в оформлении договоров: не указывается цена договора, срок оплаты, срок действия договора;  - в нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);  - в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам. | |
| 2.2 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 4»;  Субъект проверки – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 4»;  Период проверки – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. | Володина Н.И. консультант отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при:  -планировании закупок;  -осуществлении закупок;  -исполнении иных нормативных требований | 1. Направлен Акт проверки от 10.06.2019 г.  2. Направлено Предписание от 20.06.2019 г. № 651.  По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:  - при составлении, утверждении и размещении план закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч. 8, 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ;  - в нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, ч. 2, 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, заказчиком произведена закупка с единственным поставщиком на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не предусмотренная действующими на момент осуществления этой закупки версиями плана закупок и плана-графика на 2018 год;  - в нарушение ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555;.  - в нарушение части 3 статьи 103 информация об исполнении по контракту (№ 0356300217918000001-0205974-02 от «23» июля 2018 г.) была внесена заказчиком в реестр контрактов позже установленного срока;  - в нарушение части 1 статьи 34, части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки не размещено на официальном сайте в ЕИС;  - в нарушение части 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением ненаправлены документы и информация о заключенном контракте (№ 24-ТС/18 от 01 января 2018 г. на снабжение тепловой энергией) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;  - в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и [Порядк](consultantplus://offline/ref=353E8427E14C2A431E4E812BB69D93A777C866A0556CDE4CC9A837E37C956D9966940C60C30F4B74n15DG)а Учреждением не размещены на официальном сайте в ЕИС отчеты об исполнении муниципального контракта № 24-ТС/18 от 01 января 2018 г. на снабжение тепловой энергией и о результатах отдельного этапа его исполнения;  - в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены договоры, где отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;  - в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в двух договорах не указан идентификационный код закупки;  - в нарушение условий заключенных договоров оплата производится с нарушением сроков, установленных такими договорами;  - в нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);  - в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам;  - в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), Субъектом проверки не проводилась. Документы, подтверждающие проведение экспертизы не оформлялись. | |
| 2.3 | Проверка в части уведомления о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком), предусмотренного по п. 6, ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44;  Объект проверки – Администрация Красновишерского муниципального района Пермского края | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при:  -планировании закупок;  -осуществлении закупок;  -исполнении иных нормативных требований | Служебная записка от 13.02.2019 г., № 206 (вн.);  Предмет контракта «Оказание услуг по предоставлению статистической информации»;  Цена контракта – 23 890,00 руб.  Нарушения не выявлены. | |
| 2.4 | Проверка в части уведомления о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком), предусмотренного по п. 9, ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44;  Объект проверки – Администрация Красновишерского муниципального района Пермского края | Володина Н.И., консультант отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при:  -планировании закупок;  -осуществлении закупок;  -исполнении иных нормативных требований | Служебная записка от 11.04.2019 г., № 522 (вн.);  Предмет контракта «Выполнение работ по восстановлению после пожара системы отопления и магистрального трубопровода водоснабжения, входящих в общее имущество многоквартирного дома № 7 по ул. Свердлова, г. Красновишерск, Пермский край»;  Цена контракта – 78 426,88 руб.  Нарушения не выявлены. | |
| 2.5 | Проверка в части уведомления о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком), предусмотренного по п. 9, ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44;  Объект проверки – Администрация Красновишерского муниципального района Пермского края | Володина Н.И., консультант отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района | Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при:  -планировании закупок;  -осуществлении закупок;  -исполнении иных нормативных требований | Служебная записка от 17.04.2019 г. № 562 (вн.);  Предмет контракта «Выполнение работ по восстановлению системы электроснабжения многоквартирного дома по адресу: г. Красновишерск, ул. Толстого, 50»;  Цена контракта – 127 568,00 руб.  Нарушения не выявлены. | |

Исполнитель: Заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля Т.М. Еременко

31.07.2019 г.