**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 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименованиемероприятия | 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.****Объем средств, охваченный проверками, обследованиями – 69 100 473,06 руб., в том числе:** |
| 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:****выявлено 20 случаев нарушений:** 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;- 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.Объем средств, охваченный анализом – **16 431 200,00 руб.** | 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:****выявлено 10 случаев нарушений:** 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 нарушение требований ст.135 Трудового кодекса Российской Федерации у работодателя отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий систему оплаты труда на Предприятии;14. в нарушение 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 нарушение 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 нарушение 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. |
| 1.3 | 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. Объем средств, охваченный проверкой – **12 655 529,07 руб.** | 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:**выявлено 35 случаев нарушений:** 1. 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; 2. 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;3. в нарушение Приказа Министерства финансов Российской № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» допущена недостоверность в отчетной форме 0503769 по средствам субсидии на иные цели;4. 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 «Об утверждении формы плана финансово-хозяйственной деятельности, правил по заполнению плана финансово-хозяйственной деятельности» (далее – приказ № 571);5. в нарушение норм п.3 Приложения 2 к Приказу № 571 не представлены на проверку Расчеты (обоснования) к ПФХД;6. 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.;7. 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;8. на протяжении всего периода 2018 г. наблюдается превышение штатной численности персонала, занимающего должность сторожа. Среднегодовое превышение составило 0,43 ед.;9. 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;10. при подсчете итогового количества баллов по каждому педагогическому работнику учтено их фактически отработанное время за соответствующий период, что не подтверждено документально;11. выявлены случаи начисления выплат стимулирующего характера независимо от фактически отработанного времени, что нарушает требования п.7.10 действующего Положения;12. 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;13. 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. 14. 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;15. в результате реализации Программы энергосбережения 3% плановый размер суммарной экономии ТЭР к концу 2018 г. не достигнут;16. допущено неэффективное использование средств на оплату пеней, штрафа за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 17. 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);18. не выполнены требования п.6, 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта (далее – Порядок), 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.; 19. 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. |
| 1.4 | Плановое контрольное мероприятие «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Красновишерском муниципальном районе» за 2018 год»;Объект контроля – Департаментмуниципальных учреждений администрации Красновишерского муниципального района Пермского края;Период проверки – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.Объем средств, охваченный проверкой – **15 908222,80 руб.** | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района  | Предупреждение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; контроль за полнотой и достоверностью отчетности при реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Красновишерском муниципальном районе» (далее – муниципальная программа); контроль над соотношением достигнутых результатов и ресурсов, затраченных на их достижение, при реализации муниципальной программы.  | 1. Направлен Акт проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Красновишерском муниципальном районе» за 2018 год» от 19.07.2019 г.2. Направлено Представление по результатам проверки от 29.07.2019 г. № 809.**В ходе проверки выявлено следующее:**общий объем планового финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы составил 15 908,2 тыс. руб., фактический 15 847,3 тыс. руб.; эффективность реализации муниципальной программы оценена как высокая эффективность; установлено, что при реализации муниципальной программы допущены нарушения:**выявлен 21 случай нарушений:** 1. нарушены требования, установленные подтабличными пояснениями абзаца 4 Приложения № 1 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 11.07.2014 № 963 (в редакции постановлений администрации Красновишерского муниципального района от 25.08.2015 № 852, от 17.11.2015 № 1112, от 30.01.2019 № 34 (далее – Порядок), в паспорте муниципальной программы, утвержденной в редакции постановления администрации Красновишерского муниципального района от 23.07.2018 № 330, отсутствует строка 12 «Ожидаемые социально-экономические последствия реализации муниципальной программы 4», которая должна быть включена в паспорт муниципальной программы в случае софинансирования программы из бюджета Пермского края (по подпрограмме 1.1 утвержденный объем финансирования за счет бюджета Пермского края составил на сумму 156,7 тыс. руб.);2. нарушен срок утверждения муниципальной программы. Согласно требованиям, установленным п.3.10 Порядка, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию с начала очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 25 декабря текущего года. По факту муниципальная программа утверждена 29 декабря 2017 г.;3. несоответствие утвержденного в муниципальной программе показателя результата мероприятия по целевой статье 031012Ф180 в объеме 12 363 ч/час. и объема показателя, определенного в Соглашении от 19.07.2018 г. № СЭД-41-01-23-70. Отклонение составило 273 ч/час;4. несоответствие номеров и наименования целевых статей 0310120010; 0310120020; 0310120030; 0310120040; 0310120060; 0310000000 в утвержденной муниципальной программы (уточненной ПКМР от 29.04.2019 г. № 163) решению Земского Собрания от 24.12.2018 г. № 58; Сводной бюджетной росписи на 01.01.2019 г.;5. в утвержденной муниципальной программе некорректно указан номер целевой статьи 0330120010 «Проведение соревнований по спортивному туризму, экологических мероприятий в районе», что не соответствует Указаниям о порядке применения целевых статей расходов бюджета Красновишерского муниципального района;6. нарушены требования, установленные п.4.3 Порядка, согласно которым изменения в планы графики подпрограмм утверждаются постановлением администрации Красновишерского муниципального района не позднее 25 декабря текущего года. По факту муниципальная программа утверждена 29 декабря 2017 г.;7. выявлены отдельные случаи искажения информации в годовых отчетных формах об исполнении муниципальной программы, предоставленных в отдел экономического развития территории, в сравнении с отчетными формами, предоставленными для проведения проверки:несоответствие цели, задачи муниципальной программы, общего объема планового финансирования в таблице 1 в разрезе источников;несоответствие наименования показателей результата мероприятий, объема финансирования в разрезе показателей результата мероприятий в таблице 2; несоответствие цели, задач муниципальной программы в таблице 4;8. нарушен срок предоставления годового отчета об исполнении муниципальной программы в Контрольно-счетную палату Красновишерского муниципального района;9. выявлено несоответствие наименования задачи по подпрограмме 1.1.1 «Обеспечение населения физкультурно-оздоровительными и спортивными услугами», указанной в отчете, наименованию, определенного в утвержденной муниципальной программе (уточненной ПКМР от 29.04.2019 г. № 163). Согласно утвержденной муниципальной программе наименование задачи гласит следующим образом: «Повышение интереса различных слоев населения к систематическим занятиям физической культурой и спортом»;10. в проверенных договорах на оказание услуг с физическими лицами отсутствует указание на объем выполняемых услуг. Идентифицировать и оценить объем фактически оказанных услуг для осуществления оплаты не представляется возможным;11. полнота и достоверность отчетных данных по подпрограмме 1.1.1 «Обеспечение населения физкультурно-оздоровительными и спортивными услугами»; по целевой статье 031012Ф180; по МАОУ ООШ № 4за счет средств бюджета Пермского края подтверждены не в полном объеме;12. по подпрограмме 1.2.1 «Развитие туризма»; по целевой статье 0320120010; по МБУ «ЦОФМУ»:несоответствие запланированных расходов на подвоз участников транспортом МБУ ЦОФМУ по смете (приказ от 26.03.2018 г. № 126) фактически осуществленному платежу ГБУЗ ПК «Красновишерская ЦРБ» за проведение медицинских предрейсовых и послерейсовых осмотров за ноябрь 2018 г.; что является неправомерным использованием бюджетных средств;не осуществлены запланированные расходы по подвозу сельских команд транспортом общеобразовательных учреждений МБОУ «Паршаковская СОШ»; МБОУ «Вишерогорская ООШ» (приказ от 10.09.2018 г. № 383);осуществлен платеж на питание при проведении конференции (кофе-пауза) в декабре 2018 г., не учтенный в сметах (платежное поручение от 27.12.2018 г. № 16 755, зачисление денежных средств в подотчет), что является неправомерным использованием бюджетных средств;уточненные сметы расходов с учетом корректировки расходов по мероприятиям для проверки не предоставлены;13. расчеты показателей конечного результата утвержденной муниципальной программы «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом»; «Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов»; «Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности»; «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения», указанные в Методике расчета, не соответствуют фактически применяемым расчетам показателя конечного результата;14. не подтверждены полнота и достоверность отчетных данных по показателю конечного результата «Число экскурсантов, посетивших муниципальные, государственные учреждения, оказывающие экскурсионные услуги»;15. при проверке данных, указанных исполнителем муниципальной программы в анализе эффективности реализации муниципальной программы, выявлено некорректное значение количества выполненных мероприятий подпрограммы 1.1.1. |
| 1.5 | Плановое контрольное мероприятие «Контроль выполнения представлений, предписаний по устранению нарушений, выявленных проверками, обследованиями в 2018-2019 гг.»;Объект контроля – Департаментмуниципальных учреждений администрации Красновишерского муниципального района Пермского края;Период проверки – с 01 января 2018 г. по 30 июня 2019 г. | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района  | Контроль выполнения представлений, предписаний по устранению нарушений, выявленных проверками, обследованиями в 2018-2019 гг. | 1. Направлено Заключение о результатах контрольного мероприятия от 05.08.2019 г.2. По результатам проверки выводов, содержащихся в Заключении о результатах контрольного мероприятия, приняты меры прокурорского реагирования.**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:****выявлено 3 случая нарушений:** 1. при предоставлении объектами контроля информации о выполнении Представлений по результатам контрольных мероприятий в ряде случаев допущены недостоверные сведения; 2. не в полной мере выполнены Представления по результатам контрольных мероприятий, что свидетельствует о поставленной не на должном уровне исполнительской дисциплине руководителей объектов контроля; 3. отсутствует надлежащий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных учреждений со стороны главного администратора бюджетных средств, Департамента, в чьи функции в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ входит осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.  |
| 1.6 | Плановое контрольное мероприятие «Проверка целевого использования субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с реализацией населению сжиженного газа для бытовых нужд и на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией населению за 2018 год, 1 полугодие 2019 года»;Объекты контроля – отдел коммунального хозяйства администрации Красновишерского муниципального района;муниципальное унитарное предприятие «Комус» (далее – Предприятие);Период проверки – с 01 января 2018 г. по 30 июня 2019 г.Объем средств, охваченный проверкой – **3 062 800,00 руб.**  | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района  | Контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с реализацией населению сжиженного углеводородного газа для бытовых нужд и на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией населению (далее – Субсидия) | 1. Направлен Акт проверки целевого использования субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с реализацией населению сжиженного газа для бытовых нужд и на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией населению за 2018 год, 1 полугодие 2019 года от 26.09.2019 г.**В ходе проверки установлено следующее:****выявлен 1 случай нарушений:** 1. объемы бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств утверждены решениями Думы Красновишерского городского поселения о бюджете и предусмотренной в сводной бюджетной росписи Красновишерского городского поселения на текущий финансовый год и плановый период в размере 3 062,80 тыс. руб., в том числе за 2018 г. – 2 612,8 тыс. руб.; за 2019 год – 450,00 тыс. руб.;2. для получения Субсидии Предприятием предоставлены на имя главы муниципального района – главы администрации Красновишерского муниципального района заявки с приложением пакетов документов, содержание которых отвечает требованиям, установленным п.3.2 Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Красновишерского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Красновишерского муниципального района Пермского края от 05.07.2018 г. № 286-гп (в редакции постановления администрации Красновишерского муниципального района от 14.11.2018 г. № 493-гп) (далее – Порядок № 286-гп);3. Субсидия предоставлялась Предприятию на безвозмездной и безвозвратной основе в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных решениями Думы Красновишерского городского поселения о бюджете и предусмотренной в сводной бюджетной росписи Красновишерского городского поселения на текущий финансовый год и плановый период на следующие цели:- на финансовое обеспечение затрат в связи с реализацией населению СУГ для бытовых нужд;- на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией населению СУГ для бытовых нужд;4. предоставление и расходование средств Субсидии Предприятию осуществлялось в соответствии с требованиями, установленными Порядком № 286-гп. Нарушения не выявлены.5. в ходе проверки заявок на предоставление Субсидии идентифицировать направление расходов конкретно по средствам целевой Субсидии не представилось возможным вследствие того, что все финансовые средства Предприятия аккумулированы на одном расчетном счете, в платежных поручениях средства целевой Субсидии как источника финансирования не конкретизированы. Конкретизация источников финансирования осуществленных Предприятием расходов в описании рассмотренных заявок на предоставление Субсидии основывалась на пояснениях представителей объектов контроля и письма Предприятия от 23.09.2019 г. № 22;6. для определения целевой направленности выделенной Субсидии нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Красновишерского городского поселениянуждается в доработке в части установления требований по разграничению источников финансирования при оплате поставщикам за поставку товара, либо оказанные услуги. |
| 1.7 | Плановое контрольное мероприятие «Проверка эффективности реализации муниципальной программы «Управление имуществом и земельными ресурсами Красновишерского муниципального района за 2018 год»;Объекты контроля – отдел имущественных отношений администрации Красновишерского муниципального района;отдел земельных отношений администрации Красновишерского муниципального района;отдел по благоустройству администрации Красновишерского муниципального района;Период проверки – с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.Объем средств, охваченный проверкой – **753 960,57 руб.** | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района  | Контроль над соотношением достигнутых результатов и ресурсов, затраченных на их достижение, при реализации муниципальной программы «Управление имуществом и земельными ресурсами Красновишерского муниципального района» (далее – муниципальная программа) | 1. Направлен акт проверки эффективности реализации муниципальной программы «Управление имуществом и земельными ресурсами Красновишерского муниципального района» от 24.10.2019 г.2. Направлены Рекомендации по результатам проверки от 01.11.2019 г. № СЭД-243.2-2019/Исх-01-23-26.**В ходе проверки установлено следующее:**общий объем планового финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы составил 753,9 тыс. руб., эффективность реализации муниципальной программы оценена как высокая эффективность, несмотря на не достигнутую цель.Установлено, что при реализации муниципальной программы допущены нарушения:**выявлено 6 случаев нарушений:** 1. в нарушение ст.21 Бюджетного кодекса, приложения 3 к Порядку в утвержденной муниципальной программе не указаны номера целевых статей, соответствующих мероприятиям муниципальной программы;2. объем финансирования и название мероприятия «Содержание и ремонт муниципальной собственности» не соответствует объему финансирования и названию целевой статьи 0810120040 «Содержание и ремонт муниципальной казны», определенных в решении Земского Собрания от 24.12.18 г. № 58;3. информация, подтверждающая факт направления годового отчета о выполнении муниципальной программы в ОЭРТ и Контрольно-счетную палату, не предоставлена;4. в отчетах о выполнении подпрограмм в графе 10 «Объем финансирования, тыс. руб. факт» ответственным исполнителем указаны сведения соответствующие данным ЕИС «АЦК-Финансы» как произведенные кассовые расходы на выполнение мероприятий, что не соответствует требованиям, установленным приложением 8 к Порядку, согласно которым в отчете указываются сведения о фактических расходах. Идентифицировать объем фактически осуществленных расходов на основании имеющейся информации не представилось возможным; 5. пояснительная записка, входящая в состав пакета документов по Оценке эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с требованиями, установленными п.1.4 Приложения 9 к Порядку, ОЭРТ не предоставлена;6. оценка степени соответствия фактических расходов основных мероприятий подпрограммы запланированному уровню осуществлена с нарушением требований, установленных п.3.2.1 Порядка, поскольку для расчета использованы кассовые расходы; 7. цель программы не достигнута, так как степень реализации муниципальной программы равна 0,54;8. осуществить корректно проверку эффективности реализации муниципальной программы, в соответствии с требованиями, установленными Порядком, не представилось возможным, поскольку фактически осуществленные расходы не идентифицированы.  |
| 1.8 | Плановое контрольное мероприятие «Тематическая проверка достижения показателей Программы энергосбережения, принятой в учреждении, в части экономии топливно-энергетических ресурсов за период 2016-2018 гг. в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования им. Б.Б.Протасова»;Объект контроля – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования им. Б.Б.Протасова»;Период проверки – 2016-2018 гг.Объем средств, охваченный проверкой – **20 288 760,62 руб.** | Еременко Т.М., заведующий отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района  | Проверка эффективности реализации Программы энергосбережения  | 1. Направлен Акт тематической проверки достижения показателей Программы энергосбережения, принятой в учреждении, в части экономии топливно-энергетических ресурсов за период 2016-2018 гг. в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования им. Б.Б.Протасова» от 26.11.2019 г.**В ходе проверки установлено следующее:**1. учет используемых энергетических ресурсов путем применения приборов учета при осуществлении расчетов с поставщиками услуг обеспечен;2. учет потребляемых услуг на основании данных приборов учета осуществлялся в журнале учета ежемесячно. При проведенной сплошным порядком сверке объемов потребляемых услуг по журналу учета с данными по выставленным для оплаты счетам-фактурам, отклонения объемов потребляемых услуг не выявлены;3. за 2017 г. наблюдается снижение затрат на энергетические ресурсы по сравнению с затратами за 2016 г. в целом на 9,04%; за 2018 г. наблюдается снижение затрат по сравнению с затратами за 2017 г. в целом на или на 8,38%;4. при рассмотрении динамики изменения объема потребленных энергетических ресурсов выявлено, что имеется тенденция как прироста, так и (снижения). Основная тенденция снижения наблюдается по электроснабжению, так за 2017 г. наблюдается снижение объема потребленной электроэнергии по сравнению с объемом за 2016 г. на 64 727 кВт или на 7,99%; за 2018 г. наблюдается снижение объема потребленной электроэнергии по сравнению с объемом за 2017 г. на 130 531 кВт или на 17,5%.Тенденция роста имеется по объемам водопотребления, водоотведения в динамике 2017 г./2016 г. на 2 432 куб.м. или на 12,81%;5. при выборочной проверке соответствия применения тарифов на единицу потребления для оплаты выставленных поставщиками услуг счетов-фактур утвержденным тарифам, нарушения не выявлены;6. имеет место превышение объема фактического потребления энергетических ресурсов над объемом лимитов, установленных договорами: 2017 г.: превышен лимит по объемам потребления отопления, горячей воды на 292,3 Гкал в связи с неучтенным объемом вследствие отсутствия сведений в договоре на снабжение тепловой энергией на период с 01 сентября по 31 декабря 2017 г.; превышен лимит по объемам водопотребления, водоотведения на 198,2 куб.м.;2018 г.: превышен лимит по объемам водопотребления, водоотведения на 972 куб.м.;7. разработана и утверждена Программа энергосбережения; 8. в целом в результате реализации Программы энергосбережения ежегодный фактический размер суммарной экономии затрат на ТЭР превышает 3% плановый размер, что свидетельствует о ее эффективной реализации;9. организована работа по заполнению модуля «Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности». В результате сверки данных, указанных в разделе 2. «Общие сведения о потреблении энергоресурсов в базовом году» с данными по выставленным на оплату счетам-фактурам, отклонения не выявлены. |
| **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. Объем средств, охваченный проверками – 31 581 140,00 руб., в том числе:** |
| 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:**1. при составлении, утверждении и размещении плана закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч.ч. 8, 9 ст. 17, ч. 15 ст. 21 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);2. в нарушение ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555;3. в нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен договор на сумму, превышающую 100 тыс. рублей;4. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан идентификационный код закупки;5. в нарушение условий заключенных договоров оплата производится с нарушением сроков, установленных такими договорами;6. установлен ряд нарушений в оформлении договоров: не указывается цена договора, срок оплаты, срок действия договора;7. в нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);8. 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:**1. при составлении, утверждении и размещении план закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч. 8, 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ;2. 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;3. в нарушение ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555;.4. 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;5. 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;6. 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;7. в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Порядка 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;8. 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;9. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в двух договорах не указан идентификационный код закупки;10. в нарушение условий заключенных договоров оплата производится с нарушением сроков, установленных такими договорами;11. в нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);12. в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам;13. 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 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Бычинская основная общеобразовательная школа»;Субъект проверки – муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Бычинская ООШ»;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 23.07.2019 г.2. Направлено Предписание от 26.07.2019 г. № 803.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. при составлении, утверждении и размещении плана закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч. 8, 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ;2. в нарушение ч. 7 ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555;3. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), согласно Положению Субъектом проверки не проводилась. Документы, подтверждающие проведение экспертизы не оформлялись;4. в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении по контракту № 902 от 20.02.2018 г. с ПАО «Пермская энергосбытовая компания» Учреждением ненаправлены документы и информация о заключенном контракте в УФК; 5. в нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не размещены на официальном сайте в ЕИС отчеты об исполнении муниципального контракта № 902 от 20.02.2018 г. с ПАО «Пермская энергосбытовая компания» и о результатах отдельного этапа его исполнения;6. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в 12 договорах не указан идентификационный код закупки;7. в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены 32 договора, где отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 8. в нарушение требований ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ заказчиком неправомерно выбран способ осуществления 7 закупок;9.в нарушение условий заключенного договора на поставку продуктов питания от 01.01.2018 г. оплата производилась с нарушением сроков, установленных таким договором;10.в нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ отчет за 2017 год о закупках у СМП и СОНО Субъектом проверки размещен в ЕИС с нарушением срока. 11.в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам. |
| 2.4 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 11 Родничок»;Субъект проверки – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 Родничок»;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 06.09.2019 г.2. Предписание не выдано.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. В нарушение п. 2.1. Методических рекомендаций не опубликованы расчеты Н(М)ЦК в полном объеме по трем объектам закупок;2. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены 40 договоров, где отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3. В нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);4. В нарушение условий заключенных договоров оплата производится с нарушением сроков, установленных такими договорами;5. В нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам. |
| 2.5 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Североколчимская средняя общеобразовательная школа";Субъект проверки – муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Североколчимская средняя общеобразовательная школа";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 23.10.2019 г.2. Предписание не выдано.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. При составлении, утверждении и размещении план закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч. 9 ст. 17, ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ.2. В нарушение ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555.3. В нарушение п. 2.1. Методических рекомендаций не опубликованы расчеты Н(М)ЦК в полном объеме по трем объектам закупок.4. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), Субъектом проверки не проводилась. Документы, подтверждающие проведение экспертизы не оформлялись.5. В нарушение ч. 8 ст. 30 Закона № 44-ФЗ оплата по актам о приемке выполненных работ по двум контрактам (реестровые номера: 3594100346818000001, 3594100346818000002) была произведена заказчиком с нарушением срока.**6.** В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация).7. В нарушение требований ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ заказчиком неправомерно выбран способ осуществления 16 закупок.8. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены договоры (контракты), где отсутствует условие, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта).9. В нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам (контрактам). |
| 2.6 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Верх-Язьвинская средняя общеобразовательная школа»;Субъект проверки – муниципальное бюджетное образовательное учреждением «Верх-Язьвинская средняя общеобразовательная школа;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 02.12.2019 г.2. Предписание не выдано.**По результатам проверки установлено следующее:**1. при составлении, утверждении и размещении план закупок, плана-графика закупок на 2018 год выявлены нарушения ч. 8, 9 ст. 17, ч. 10, 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ;2. в нарушение ч. 7 ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555;3. в нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, Постановлений Правительства РФ № 553, № 554, заказчик осуществлял закупки, не предусмотренные планом графиком на 2018 год; 4. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), Субъектом проверки не проводилась. Документы, подтверждающие проведение экспертизы не оформлялись;5. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в договорах не указан идентификационный код закупки;**6.** в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в договорах оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);7. в нарушение требований ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ заказчиком неправомерно выбран способ осуществления 2 закупок;8. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены договоры (контракты), где отсутствует условие, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);9. в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам (контрактам);10. в нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ отчет за 2017 год о закупках у СМП и СОНКО на сайте ЕИС не размещен. |
| 2.7 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Паршаковская средняя общеобразовательная школа»;Субъект проверки – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Паршаковская средняя общеобразовательная школа»;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 18.12.2019 г.2. Предписание не выдано.**По результатам проверки установлено следующее:**1. в нарушение ч. 7 ст. 18 Закона № 44-ФЗ формы обоснования закупок, товаров, услуг к плану закупок и к плану-графику оформлены с нарушением Правил № 555;2. в нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, Постановлений Правительства РФ № 553, № 554, заказчик осуществлял закупки, не предусмотренные планом графиком на 2018 год; 3. в нарушение п. 2.1. Методических рекомендаций не опубликованы расчеты Н(М)ЦК в полном объеме по двум закупкам;4. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п.п. 9, 10 Положения экспертиза результатов, предусмотренных заключенными контрактами, Субъектом проверки не проводилась. Документы, подтверждающие проведение экспертизы не оформлялись, запись (штамп) в документ о приемке не вносилась;5. в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сведения об изменении контракта по Монтажу наружного освещения территории МБОУ "Паршаковская СОШ" (дополнительные соглашения от 12.10.2018 г., 23.10.2018 г.) были внесены заказчиком в реестр контрактов позже установленного срока;6. в нарушение ч. 8 ст. 30 Закона № 44-ФЗ и п. 2.5 Контракта (реестровый номер 3594100339418000001) оплата по акту о приемке выполненных работ от 25.09.2018 г. была произведена заказчиком с нарушением срока **по истечении установленных контрактом и законодательством 15 рабочих дней (**п/п № 12244 от 22.11.2018 г.);7. в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ заказчиком не направлены документы и информация о заключенном контракте на Оказание услуги по теплоснабжению здания МБОУ "Паршаковская СОШ" (его изменении) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;8. в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением не направлены документы и информация о заключенном договоре электроснабжения (его изменении) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;9. в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в одном договоре оговаривается условие продления срока действия договора по согласованию сторон (пролонгация);10. в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены договоры (контракты), где отсутствует условие, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);11. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в одном договоре не указан идентификационный код закупки;12. в нарушение требований ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ заказчиком неправомерно выбран способ осуществления 6 закупок;13. в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам (контрактам). |
| 2.8 | 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. |
| 2.9 | 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. |
| 2.10 | 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. |
| 2.11 | Внеплановая проверка по согласованию заключения Контракта на поставку нефтепродуктов для нужд МБУ ЦОФМУ на 2019 год с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» согласно п.8 Порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской федерации от 31.03.2015 г. № 189; Объект проверки – МБУ ЦОФМУ  | 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 | Письмо МБУ ЦОФМУ от 13.06.2019 г.;**Финансовым управлением направлен ответ от 18.06.2019 г. № 634:**«В соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком, в том числе в случае признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии с частями 1 - 3.1 ст. 71 Закона № 44-ФЗ. При этом согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок не требуется. Необходимость такого согласования в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ возникает только в случае признания несостоявшимися открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, повторного конкурса, запроса предложений.В остальных случаях, согласно ч. 4 ст. 71 Закона № 44-ФЗ в случае, если электронный аукцион признан не состоявшимся по основаниям, предусмотренным ч. 16 [ст. 66](https://www.xn---44-ydd8d.xn--p1ai/documenty/44_fz_all/44_fz_st_66.html) Закона № 44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе не подано ни одной заявки на участие в нем, заказчик вносит изменения в план-график (при необходимости также в план закупок) и вправе осуществить закупку путем проведения запроса предложений в электронной форме в соответствии с п. 5 ч. 2 [ст. 83.1](https://www.xn---44-ydd8d.xn--p1ai/documenty/44_fz_all/44_fz_st_83_1.html) Закона № 44-ФЗ (при этом объект закупки не может быть изменен) или новую закупку в соответствии с настоящим Федеральным законом.На основании вышеизложенного возвращаем Вам направленный в наш адрес пакет документов.». |
| 2.12 | Внеплановая проверка по выдаче предписания об отмене процедуры заключения контракта по закупке № 0356300218419000005 «Ремонт участка а/д «Красновишерск-Антипино» у д. Бычино; ремонт асфальтобетонного покрытия моста через р. Вижаиха в г. Красновишерск: ул. 1 Мая-ул. Луначарского – ул. Окулова – ул. Яковлева», в связи с невозможностью заключения муниципального контракта по причине прикрепления ошибочного проекта контракта;Объект проверки – Муниципальное учреждение «Управление капитального строительства»  | 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 | Письмо МУ «УКС» от 18.07.2019 г. № 275-мсх;**Финансовым управлением направлен ответ от 18.07.2019 г. № 777:**«Финансовым управлением администрации Красновишерского муниципального района на основании ч. 15 ст. 99 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 обращения заказчика – МУ «УКС» об отмене процедуры заключения контракта при проведении электронного аукциона «Ремонт участка а/д "Красновишерск-Антипино" у д. Бычино; Ремонт асфальтобетонного покрытия моста через р. Вижаиха в г. Красновишерск; Ремонт автомобильных дорог по автобусному маршруту в г. Красновишерск: ул. 1 Мая -ул. Луначарского- ул. Окулова-ул. Яковлева», была проведена внеплановая проверка соблюдения вышеуказанным заказчиком требований Закона № 44-ФЗ.Проверкой выявлено, что заказчиком прикреплен проект контракта, не соответствующий итогам рассмотрения электронного аукциона. Согласно протоколу рассмотрения вторых частей заявок и подведения итогов на участие в электронном аукционе победителем является ООО «Сити-Строй». Заказчиком ошибочно был размещен проект контракта с ООО «АДСК».Учитывая, что заказчик не имеет технической возможности самостоятельной отмены процедуры заключения контракта на сайте ЕИС, финансовое управление направляет настоящее обязательное для исполнения предписание МУ «УКС» с требованием отменить процедуру заключения контракта.». |
| 2.13 | Внеплановая проверка по согласованию удаления документа «Контракт № 2 от 26.06.2019 г. 20:37:10» у размещенного контракта реестровый номер 3594194974519000001;Объект проверки – муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования им. Б.Б. Протасова» | 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 | Письмо МБОУ ДО ЦДО от 12.08.2019 г. № 305.**Финансовым управление направлен ответ от 12.08.2019 г. № 852:**«Финансовым управлением администрации Красновишерского муниципального района на основании ч. 15 ст. 99 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 обращения заказчика – МБОУ ДО «ЦДО» о согласовании удаления документа у размещенного контракта от 26.06.2019 г. № 2 (реестровый номер [3594194974519000001](http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3594194974519000001)**)** при проведении электронного аукциона на поставку и выполнение работ по установке винтового компрессора (извещение № 0356300147719000003), была проведена внеплановая проверка соблюдения вышеуказанным заказчиком требований Закона № 44-ФЗ.Проверкой выявлено, что заказчиком опубликован контракт напрямую в ЕИС, минуя РИС ЗАКУПКИ ПК. Далее заказчиком был заведен проект контракта в системе РИС ЗАКУПКИ согласно инструкции. В связи с тем, что положения в контрактах в обеих системах не совпадают и корректировке не подлежат, у службы РИС ЗАКУПКИ ПК отсутствует возможность произвести увязку данных контрактов между системами РИС ЗАКУПКИ ПК и ЕИС. Учитывая изложенное, финансовое управление направляет настоящее обязательное для исполнения предписание МБОУ ДО «ЦДО» с требованием удалить документ у размещенного контракта в системе ЕИС и продолжить работу в РИС ЗАКУПКИ ПК.».  |

Исполнитель: Заведующий сектором внутреннего муниципального финансового контроля отдела учета, отчетности и контроля

финансового управления администрации Красновишерского городского округа Т.М. Еременко

16.01.2020 г.