**ОТЧЕТ**

**об осуществлении сектором внутреннего муниципального финансового контроля отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Красновишерского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красновишерского городского округа**

**за 9 месяцев 2020 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименованиемероприятия | Ответственный исполнитель | Ожидаемый результат | Полученный результат | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Осуществление контроля в сфере бюджетных правоотношений. Объем средств, охваченный проверками, обследованиями – 64 364 489,98 руб.,** **в том числе:** |
| 1.1 | Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных территориальной избирательной комиссии Красновишерского городского округа на подготовку и проведение избирательной кампании по выборам депутатов Думы Красновишерского городского округа в единый день голосования 08.09.2019 г.; Объект контроля – Территориальная избирательная комиссия Красновишерского городского округа (далее – ТИК);Проверяемый период: с 01 января 2019 г. по 06 ноября 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой - 1 771 200,00 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором  | Контроль за соблюдением целевого использования бюджетных средств, выделенных ТИК на подготовку и проведение избирательной кампании по выборам депутатов Думы Красновишерского городского округа в единый день голосования 08.09.2019 г. | 1. Направлен Акт проверки от 16 января 2020 г.2. Направлено Представление по результатам проверки от 22.01.2020 г. № 48.**В ходе проверки установлено следующее:****выявлено 6 случаев нарушений:** 1. администрацией Красновишерского муниципального района Пермского края денежные средства в сумме 1 771 200,00 руб. перечислены ТИК на открытый банковский счет в валюте Российской Федерации на балансовом счете № 40206 «Средства, выделенные из местных бюджетов»;2. утвержденные Решением ТИК от 07.07.2019 г. № 78/02-4 Перечни товаров, работ, услуг, закупаемых ТИК, УИК соответствуют требованиям ч.2 ст. 56 Закона ПК № 525-ПК;3. при составлении и утверждении сметы расходов ТИК нарушения не выявлены;4. Отчет ТИК предоставлен в администрацию Красновишерского муниципального района Пермского края в срок, соответствующий требованиям ч.7 ст. 56 Закона ПК № 525-ПК;5. в Отчете ТИК выявлено некорректное исчисление по строке 170 «Израсходовано средств регионального бюджета на подготовку и проведение выборов (референдума, голосования), всего» графы 13 «расходы территориальной избирательной комиссии (комиссии референдума, голосования);6. при сопоставительном анализе п.3 раздела 5 Порядка ТИК № 74/06-4 с Методическими рекомендациями ИК ПК № 144/10-2 выявлено, что в Порядке ТИК № 74/06-4 отсутствует ссылка, что в условиях договора гражданско-правого характера должна быть определена стоимость 1 единицы;7. с нарушением норм п.3.3 раздела 3 Методических рекомендаций ИК ПК № 144/10-2; п.3 раздела 5 Порядка ТИК № 74/06-4 заключен государственный контракт № 1 возмездного оказания услуг от 21.06.2019 г. Выявлены необоснованные расходы;8. не выявлены нарушения при заполнении графиков работы, сведений о фактически отработанном времени членов ТИК, УИК;9. в нарушение требований ст.110 Трудового кодекса Российской Федерации выявлены случаи, когда на протяжении всего периода времени подготовки и проведения выборов, сдачи отчетности работали без выходных дней;10. при выборочной проверке исчисления выплат дополнительной оплаты труда (вознаграждений) членам избирательных комиссий с правом решающего голоса, работников их аппаратов, нарушения не выявлены;11. денежные средства на дополнительную оплату труда (вознаграждения) членам избирательных комиссий с правом решающего голоса, работников их аппаратов, были осуществлены безналичным способом путем перечислений на банковские счета, что подтверждено реестрами денежных средств, являющихся приложениями к платежным поручениям; 12. компенсационные выплаты; расходы на питание не производились;13. при ТИК сформирована КРС; заключительным этапом работы КРС при ТИК является Акт проверки ТИК.  |
| 1.2 | Внеплановая выездная проверка муниципального учреждения «Управление капитального строительства»;Объект контроля – муниципальное учреждение «Управление капитального строительства» (далее – МУ УКС);Проверяемый период: с января 2017 г. по декабрь 2018 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 15 700 000,00 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором  | Контроль над формированием полной и достоверной информации об отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете и годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2019 год операций по средствам, полученным в виде благотворительной помощи.  | 1. Направлен Акт проверки от 14 января 2020 г.**В ходе проверки установлено следующее:**1. в Красновишерском муниципальном районе учреждением, уполномоченным на выполнение функций заказчика и застройщика в строительстве (новое строительство, капитальный ремонт, ремонт и реконструкция объектов), финансирование которого осуществляется за счет бюджетных и внебюджетных средств в рамках муниципальных, краевых и федеральных программ и проектов, а также функций по организации ремонта и содержания дорог, дорожных сооружений и иных объектов, является МУ УКС;2. для достижения поставленной цели выездной проверки рассмотрены сведения, документы, предоставленные МУ УКС и подтверждающие затраты, понесенные на строительство средней общеобразовательной школы в г. Красновишерск Пермского края;3. по данным бухгалтерского учета МУ УКС общие затраты на осуществление строительства средней общеобразовательной школы в г. Красновишерск Пермского края составили в сумме 339 861 730,97 руб., в том числе: стоимость школы (с учетом проектно-сметной документации) в сумме 318 974 677,13 руб., на приобретение технического оборудования в сумме 20 887 053,84 руб.;4. постановлением администрации Красновишерского муниципального района Пермского края от 27.11.2019 г. № 774 «О передаче затрат с балансового учета МУ «УКС» на балансовый учет МБОУ СОШ № 1» определена передача фактически произведенных затрат на незавершенное строительство с балансового учета МУ УКС на балансовый учет МБОУ СОШ № 1. Перечень затрат указан в приложении 1 к данному постановлению на общую сумму 339 861 730,97 руб., в том числе: затраты на «Средняя образовательная школа г. Красновишерск» – 318 974 677,13 руб.; затраты на техническое оборудование – 20 887 053,84 руб.; 5. Утвержденным АКТом № 0000-000001 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.11.2019 г. передан объект нефинансовых активов «Школа № 1 в г. Красновишерске» с первоначальной (балансовой) стоимостью в сумме 318 974 677,13 руб.; вид имущества – недвижимое; отправитель – МУ УКС; получатель – МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1»; 6. АКТом № 0000-000002 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.11.2019 г. определена передача объектов нефинансовых активов «Тех. оборудование (школы № 1)» с первоначальной (балансовой) стоимостью в сумме 20 887 053,84 руб.; вид имущества – недвижимое; отправитель – МУ УКС; получатель – МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1». Акт № 0000-000001 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.11.2019 г. не содержит подписи руководителя МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1», подтверждающей его утверждение по причине не завершения процедуры приема-передачи, вследствие трудоемкости данного процесса; 7. постановлением администрации Красновишерского муниципального района Пермского края от 28.11.2019 г. № 777 закреплено имущество «Средняя образовательная школа г. Красновишерск» на праве оперативного управления за МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» балансовой стоимостью 318 974 677,13 руб.; остаточной стоимостью на 27.11.2019 г. 318 974 677,13 руб.;8. в Единый государственный реестр недвижимости внесены сведения об объекте недвижимости, имеющего статус «актуальные» по состоянию на 2 декабря 2019 г. 9. в соответствии с требованиями Гражданского кодекса, ФЗ № 44-ФЗ, результатов осуществления закупки путем проведения электронного аукциона (протокол от 16.01.2017 г.) заключен муниципальный контракт № 0356300218416000027-0206015-01/17 на строительство средней общеобразовательной школы в г. Красновишерск Пермского края от 30.01.2017 г. между ООО «Строительная компания Прикамье» (Подрядчик) и МУ УКС (Заказчик);10. в период с января 2017 г. по декабрь 2017 г.:в соответствии с условиями договора № 17Z0395 от 14.02.2017 г. платежным поручением от 10.04.2017 г. № 14959 ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь» в бюджет Красновишерского муниципального района Пермского края безвозмездно перечислены денежные средства в сумме 7 700 000,00 руб. на строительство средней общеобразовательной школы № 1, г. Красновишерск, ул. Гагарина, 40; в соответствии с выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета № 04563008790 от 10.04.2017 г. сумма поступления денежных средств составила 7 700 000,00 руб.; уведомлением об изменении лимитов бюджетных обязательств от 11.04.2017 г. № 166 открыты лимиты бюджетных обязательств в сумме 7 700 000,00 руб. (КБК 901 0702 01502SP050 414);средства, выделенные в рамках благотворительной помощи в 2017 г., направлены на оплату услуг по муниципальному контракту № 0356300218416000027-0206015-01/17 на строительство средней общеобразовательной школы в г. Красновишерск Пермского края от 30.01.2017 г. в общей сумме 7 700 000,00 руб.; факт осуществления расчетов за выполненные работы подтвержден перечислением денежных средств с лицевого счета учреждения платежными поручениями от 31.03.2017 г. № 6238; 05.05.2017 г. № 9298; 14.07.2017 г. № 16182 на общую сумму 7 700 000,00 руб. и подтверждающими документами: счетами-фактурами; справками о стоимости выполненных работ и затрат; актов о приемке выполненных работ; 11. в период с января 2018 г. по декабрь 2018 г.:в соответствии с условиями Соглашения № 145/МТР о благотворительной помощи от 24.05.2018 г. платежными поручениями от 30.05.2018 г. № 706; от 30.07.2018 г. № 1036 Благотворительным фондом «Содействие – XXI век» в бюджет Красновишерского муниципального района Пермского края в качестве благотворительной помощи (пожертвования) перечислены денежные средства в сумме 8 000 000,00 руб. на строительство СОШ, г. Красновишерск;в соответствии с выписками из лицевого счета администратора доходов бюджета: № 04563008790 от 30.05.2018 г.; № 04563008790 от 31.07.2018 г. сумма поступления денежных средств составила 8 000 000,00 руб.;уведомлением о лимитах бюджетных обязательств от 31.05.2018 г. № 1415 открыты лимиты бюджетных обязательств в сумме 8 000 000,00 руб. (КБК 901 0702 01502SH070 414);средства, выделенные в рамках благотворительной помощи в 2018 г., направлены на оплату услуг по муниципальному контракту № 0356300218416000027-0206015-01/17 на строительство средней общеобразовательной школы в г. Красновишерск Пермского края от 30.01.2017 г. в общей сумме 8 000 000,00 руб.; факт осуществления расчетов за выполненные работы подтвержден перечислением денежных средств с лицевого счета учреждения платежными поручениями от 01.06.2018 г. № 012140; от 17.09.2018 г. № 006770 на общую сумму 8 000 000,00 руб. подтверждающими документами: счетами-фактурами; справками о стоимости выполненных работ и затрат; актов о приемке выполненных работ; 12. операции по средствам, полученным в виде благотворительной помощи, отражены в бухгалтерском учете по соответствующим разделам Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом МФ РФ № 157н.  |
| 1.3 | Проверка устранения нарушений в части соблюдения трудового законодательства, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Анализ финансового состояния муниципального унитарного предприятия «Муниципальная управляющая компания «Жилсервис» по итогам 2018 г.»Объект контроля – муниципальное унитарное предприятие «Муниципальная управляющая компания «Жилсервис» (далее – Предприятие);Проверяемый период: с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 372 917,38 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором  | Контроль за устранением нарушений в части соблюдения трудового законодательства, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Анализ финансового состояния муниципального унитарного предприятия «Муниципальная управляющая компания «Жилсервис» по итогам 2018 г.» (далее – Предприятие) | 1. Направлен Акт проверки от 21 февраля 2020 г.2. Направлено Представление по результатам проверки от 04 марта 2020 г. № 228.**В ходе проверки установлено следующее:****выявлено 15 случаев нарушений:** Решением по делу № А50-38030/2018 от 30 сентября 2019 г. Арбитражного суда Пермского края Предприятие признано несостоятельным (банкротом), в отношение него открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев; утвержден конкурсный управляющий Предприятия, выявлены нарушения:1. штатное расписание на период с 01 января 2019 г. Предприятием не разработано и не утверждено;2. штатное расписание на 10 октября 2019 г. не утверждено приказом Предприятия, были выявлены случаи установления заработной платы ниже величины минимального размера оплаты труда, установленного ФЗ № 481-ФЗ по должностям на 6,75 ед;3. Положение об оплате труда и премировании работников муниципального унитарного предприятия «Муниципальная управляющая компания» «Жилсервис» (далее – Положение) не введено в действие организационно-распорядительным документом работодателя;4. в нарушение ч.3 ст.68 Трудового кодекса процедура ознакомления работников с Положением под роспись не проведена;5. не предусмотрено установление оклада (тарифной ставки) главному бухгалтеру;6. штатное расписание и Положение Предприятия противоречат друг другу в части определения размера окладов либо часовых тарифных ставок работников в зависимости от их квалификации;7. при проверке заключенных трудовых договоров:- оплата труда на работах в местностях с особыми климатическими условиями, предусмотренная ст.148 Трудового кодекса, не предусмотрена;- наименование должности уборщица не соответствует наименованию должности согласно штатному расписанию;- условия оплаты труда работников по должностному окладу не соответствуют условиям, принятым в Положении;8. при проверке правильности исчисления заработной платы работников: - выявлены нарушения в части соблюдения требований ст.133 Трудового кодекса, устанавливающей, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда;- выявлены нарушения при соблюдении требований ст.99 Трудового кодекса, не оплачен 1 час работы сверх нормы рабочего времени (приказ по оплате сверхурочной работы отсутствует);- имеет место быть не корректная оплата за работу в выходные, нерабочие праздничные дни, имеются факты занижения оплаты труда и переплаты.9. в нарушение требований Трудового кодекса, ФЗ № 426-ФЗ СОУТ на рабочих местах Предприятия не проводилась. |
| 1.4 | Проверка целевого использования субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией потребителям услуг водоснабжения за 2019 г.;Объекты контроля – отдел жилищно-коммунального хозяйства; жилищно-коммунальное муниципальное унитарное предприятие «Верх-Язьвинское» (далее – Предприятие);Проверяемый период: с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 295 564,47 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором  | Контроль за соблюдением условий, порядка и целей предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией потребителям услуг водоснабжения | Направлен Акт проверки от 04 марта 2020 г.**В ходе проверки установлено следующее:****выявлено 2 случая нарушений:**1. в проверяемом периоде объемы бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств предусмотрены в бюджете Верх-Язьвинского сельского поселения (КБК 0502 0230120060 813 245 100103000000);2. для получения Субсидии Предприятием предоставлены на имя главы муниципального района – главы администрации Красновишерского муниципального района две заявки: от 24 сентября 2019 г. в связи с оказанием услуги водоснабжения населению за январь-июнь 2019 г.; от 05 ноября 2019 г. в связи с оказанием услуги водоснабжения населению за июль-сентябрь 2019 г.Заявки предоставлены с приложением пакетов документов, содержание которых отвечает требованиям, установленным п.3.2 Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Верх-Язьвинского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 24 сентября 2019 г. (далее - Порядок № 554);3. предоставление и расходование средств Субсидии Предприятию осуществлялось в соответствии с требованиями, установленными Порядком № 554; 4. выявлен единичный случай нарушения требований п.4.1 Порядка № 554, согласно которым в течение пяти рабочих дней после подписания главой муниципального района – главой администрации Красновишерского муниципального района постановления с утверждением получателя субсидии и размера субсидии с получателем субсидии заключается соглашение на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией потребителям услуг водоснабжения. По факту постановление подписано 14 ноября 2019 г., Соглашение заключено 25 ноября 2019 г.;5. при проверке расходов, указанных в оборотно-сальдовых ведомостях, выявлено, что детализировать из общих расходов расходы на водоснабжение не представляется возможным по причине отсутствия конкретизации в бухгалтерском учете.Исходя из пояснительной записки Предприятия по сч.20 «Затраты на производство» за 1 полугодие, 3 квартал 2019 г. затраты сгруппированы по прямым и распределяемым затратам на услугу водоснабжения. Внутренним локальным актом Предприятия данный порядок распределения затрат не утвержден.  |
| 1.5 | Проверка финансового обеспечения непредвиденных расходов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Красновишерского муниципального района, сформированного за счет средств бюджета Красновишерского городского поселения Пермского края за 2019 год;Объект проверки – отдел жилищно-коммунального хозяйства администрации Красновишерского городского округа;Проверяемый период: с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 205 994,88 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором  | Контроль за соблюдением порядка, определяющего механизм, основания выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Красновишерского муниципального района, сформированного за счет средств бюджета Красновишерского городского поселения Пермского края (далее – средства резервного фонда) | 1. Направлен Акт проверки от 24 марта 2020 г.**В ходе проверки установлено следующее:**1. для проведения контрольного мероприятия в полном объеме предоставлены:документы, на основании которых готовились проекты постановлений о выделении средств из резервного фонда;первичные документы, свидетельствующие об использовании средств резервного фонда главным распорядителем бюджетных средств;2. изучив в ходе контрольного мероприятия все необходимые нормативные и финансовые документы, касающиеся расходования средств резервного фонда, установлено:цели, на реализацию которых направлены средства резервного фонда в 2019 году, соответствуют законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам Красновишерского муниципального района Пермского края;нормы бюджетного законодательства при использовании средств резервного фонда в 2019 году соблюдены;3. фактов нецелевого использования средств резервного фонда в 2019 году не выявлено; 4. нарушены сроки предоставления в финансовое управление администрации Красновишерского муниципального района отчетов об использовании средств резервного фонда. |
| 1.6 | Проверки по целевому использованию средств бюджета на выполнение ремонтных работ.Объем средств, охваченный проверками – 10 553 094,32 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором;Володина Н.И., консультант | Контроль целевого использования средств бюджета на выполнение ремонтных работ | По результатам проверок выявлялись недостатки производственного характера, которые устранялись в процессе исполнения ремонтных работ.Финансовых нарушений не установлено.Проверки осуществлены в отношении объектов контроля и в следующие сроки:1. МБУ «ЦОД» 11.06.2020 г.: устройство спортивной площадки для сдачи норм ГТО;2. МБРУК КМЦБС 23.06.2020 г.: выполнение работ по ремонту библиотеки № 11;3. МБОУ «Верх-Язьвинская СОШ» 30.06.2020 г.: выполнение работ по устройству спортивной площадки и оснащению объекта спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом;4. МБДОУ «Солнышко» 10.07.2020 г.: ремонт пола в группе № 3; 5. Работы по приведению в нормативное состояние муниципальных помещений, приобретение и установка модульных конструкций п. Усть-Язьва, п. Верх-Язьва 14.07.2020 г.; 6. МБДОУ «Солнышко» 15.07.2020 г.: текущий ремонт по замене оконных блоков в здании МБДОУ «Солнышко»;7. МБОУ СКШИ 15.07.2020 г.: ремонт пищеблока, ремонт прачечной;8. МБОУ «Вишерогорская ООШ» 20.07.2020 г.: ремонт стен и отмостки;9. МБУК РДК 20.07.2020 г.: благоустройство территории памятного знака воинам-Красновишерцам, погибшим в ВОВ;10. МБРУК КМЦБС 20.07.2020 г.: выполнение работ по ремонту покрытия лестничного марша ЦДБ им. Ф.Ф. Павленкова;11. МБРУК КМЦБС 20.07.2020 г.: ремонт помещений ЦДБ им. Ф.Ф. Павленкова;12. МБРУК КМЦБС 30.07.2020 г.: устройство потолков со сменой светильников в ЦДБ им. Ф.Ф. Павленкова;13. МБОУ «Усть-Язьвинская ООШ» 06.08.2020 г.: текущий ремонт пола, кабинет № 17, коридор;14. МБОУ «Верх-Язьвинская СОШ» 24.08.2020 г.: 14.1 ремонт спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»; 14.2 выполнение работ по замене светильников спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»;15. МБДОУ «Радуга» 09.09.2020 г.: выполнение работ по демонтажу крыльца 16. МБОУ «Верх-Язьвинская СОШ» 10.09.2020 г.: ремонт спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»: ремонт кровли, монтаж стационарного спортивного оборудования (защитные настенные протекторы);ремонт спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»;17. МБДОУ «Солнышко» 11.09.2020 г.: текущий ремонт помещений;18. МБДОУ «Радуга» 24.09.2020 г.:18.1 ремонт полов в зданиях МБДОУ «Радуга»;18.2 выполнение работ по ремонту пола в методическом кабинете МБДОУ «Радуга», здании по адресу: г. Красновишерск, ул. Коммунальная, д.6;18.3 выполнение работ по замене оконных блоков в МБДОУ «Радуга».  |
| 1.7 | Проверка целевого использования средств, направленных на оплату труда работников, анализ использования фонда оплаты труда учреждения по итогам за январь-апрель 2020 г.;Проверяемый период: с 01 января 2020 г. по 30 апреля 2020 г.;Объект проверки – муниципальное бюджетное учреждений «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений» (далее – МБУ ЦОФМУ)Объем средств, охваченный проверкой – 7 897 564,10 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором | Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений Красновишерского городского округа; | 1. Направлен Акт выездной проверки № 6 от 18 июня 2020 г.2. Направлено Представление № ПР-6 от 30 июня 2020 г.**В ходе проверки установлено следующее:****выявлено 34 случая нарушений:**1. План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 г. и плановый период 2021-2022 г. (далее – ПФХД на 2020 г.) составлен по устаревшей форме, установленной приказом Департамента муниципальных учреждений от 21.12.2016 г. № 571 «Об утверждении формы плана финансово-хозяйственной деятельности, Правил по заполнению плана финансово-хозяйственной деятельности» (в редакции приказа Департамента муниципальных учреждений от 25.12.2017 г. № 623) (далее – Департамент; Приказ Департамента № 571), признанный утратившим силу приказом Департамента от 13.05.2020 г. № 181 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту муниципальных учреждений» (далее – Приказ Департамента № 181);2. форма, по которой составлен ПФХД на 2020 г., не соответствует Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.08.2018 г. № 186н;3. в ПФХД на 2020 г. в связи с увеличением объема субсидии на 2020 г. соответствующие изменения по плановым поступлениям по доходам и выплат по расходам не внесены;нарушены требования, установленные нормами Приказа Департамента № 181, а именно п.2.5 «После утверждения в установленном порядке решения о бюджете Красновишерского городского округа ПФХД при необходимости уточняется учреждением»; п.2.6, 2.6.2 «Изменение показателей Плана в течение текущего финансового года осуществляется в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов;»; п.2.10 «Внесение изменений в ПФХД осуществляется учреждением не позднее 10 рабочих дней со дня возникновения обстоятельств, повлекших необходимость внесения изменений в ППФХД»;4. запрошенные для проведения проверки расчеты (обоснования) к ПФХД на 2020 г. не предоставлены по причине их отсутствия, что нарушает нормы п.3 Правил по заполнению плана финансово-хозяйственной деятельности, являющихся приложением № 2 к Приказу № 571;5. плановые выплаты по расходам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда согласно утвержденному ПФХД на 2020 г. являются необоснованными расходами;6. запрошенные распорядительные документы, в частности приказы о внесении соответствующих изменений в штатные расписания с обоснованием причин изменений (для осуществления оценки организационных, технологических изменений и т.д.) не предоставлены по причине их отсутствия;7. выявлены несоответствия наименования должностей, определенных штатным расписанием, требованиям, установленными постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих»; постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31 января 1985 № 31/3-30 «Об утверждении «Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР»; раздела «Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства» Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Выпуск 1; 8. не ведется учет вакантных должностей, предоставленная для проверки информация о наличии 2 вакансий бухгалтера исключительно за апрель 2020 г. не достоверна;9. выявлен факт искажения данных по виду начисления «Сверхурочная работа»; в нарушение требований ст.99 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) водители привлекались к сверхурочной работе без их письменного согласия и без распорядительного документа МБУ ЦОФМУ. По факту исчисленная оплата за сверхурочную работу работникам «переводилась» в виде начисления надбавки за увеличение объема работ, с формулировкой «по результатам работы водителей МБУ ЦОФМУ»; 10. на момент проверки Департаментом разработаны отраслевые системы оплаты труда работников, однако применительно к МБУ ЦОФМУ такая система не определена.11. при проверке Положения об оплате труда:11.1 выявлено нарушение норм п.7, 34 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24 декабря 2019, протокол № 11 (далее – Единые рекомендации от 24.12.2019 г. № 11): не обеспечено условие установления по всем имеющимся в штате учреждения должностям работников фиксированных размеров окладов (должностных окладов) применительно к соответствующим ПКГ (квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп) (прим. – если должность не включена в ПКГ, то в зависимости от сложности труда);не определен порядок и условия выплат компенсационного характера;не обеспечено создание условий для оплаты труда работников в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании структурных подразделений и учреждения в целом, в повышении качества оказываемых услуг: - формальное установление критериев оценки результатов работы для осуществления выплат стимулирующего характера работникам (оценка личного вклада работников на основе разработанных критериев не осуществляется);- локальный акт, устанавливающий систему оплаты труда работников, не предусматривает механизм установления конкретного размера выплат стимулирующего характера работнику, отсутствует методика расчета данных выплат; - наблюдается установление разных выплат стимулирующего характера с одинаковыми критериями оценки результатов работы (денежные поощрения (премии)/стимулирующая доплата);11.2 формулировки выплат стимулирующего характера, определенных в Положении об оплате труда работников МБУ ЦОФМУ (далее – Положение об оплате труда): ежемесячная надбавка за особые условия труда; денежные поощрения (премии) по результатам работы за месяц, квартал, год, денежное поощрение в связи с праздничными, знаменательными и памятными датами; стимулирующая доплата; надбавка за администрирование противоречат рекомендациям по использованию выплат стимулирующего характера, установленных в п. 11 Рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26.04.2013 г. № 167н (далее – Приказ Минтруда № 167н);12. в нарушение норм, установленных р.IV Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 г. № 2190-р (далее – Программа № 2190-р), не проанализированы установленные работникам выплаты, формально классифицированные как стимулирующие, но фактически не мотивирующие к качественному и эффективному выполнению трудовых обязанностей, с целью их упразднения;13. нарушены нормы ст.145 Трудового кодекса; р.VI Единых рекомендаций от 24.12.2019 г. № 11 при определении порядка и условий оплаты труда руководителя, главного бухгалтера;14. имеется превышение фактически начисленной заработной платы от планового ФЗП, определенного штатными расписаниями, за период с января по апрель 2020 г.;15. по оценке расходов на ФОТ на 2020 г. исчислен дефицит средств на эти цели;16. выявлено несоответствие заключенного трудового договора № 3 от 03.06.2013 г. директора МБУ ЦОФМУ требованиям ст.275 Трудового кодекса; постановления Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 г. № 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения».В отношении раздела «Оплата труда руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» Трудового договора № 3 от 03.06.2013 г. нарушения выражены в следующем: не определены выплаты компенсационного характера, условия их осуществления и размеры выплат; не указано, что выплаты стимулирующего характера осуществляются с учетом достижения показателей эффективности деятельности учреждения и работы руководителя;не определены показатели эффективности работы руководителя, в частности – наименование показателей, критерии оценки показателей, отчетный период;17. нарушены требования, установленные р.IV Программы № 2190-р, в связи с отсутствием перевода работников МБУ ЦОФМУ на эффективные контракты. Документы (оценочные листы, протоколы и т.д.), подтверждающие факт выполнения работы работников МБУ ЦОФМУ в полном объеме, для начисления выплат стимулирующего характера не предоставлены. 18. выявлены факты начисления заработной платы сверх заработной платы, утвержденной штатными расписаниями;19. в нарушение п.3.3 Коллективного договора, в соответствии с которым заработная плата начисляется работникам с учетом достигнутых ими результатов, выявлены необоснованные расходы в связи с начислением отдельным работникам отдела обеспечения функционирования муниципальных учреждений, всем работникам хозяйственно-вспомогательного отдела (всего в среднем 45 человек за февраль-апрель 2020 г.) стимулирующих выплат для доведения заработной до размера, установленного Федеральным законом № 463-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» (далее – ФЗ № 463-ФЗ). Стимулирующие выплаты устанавливались без учета критериев оценки результатов работы;20. выявлены нарушения требований, установленных ст.129, ст.133 Трудового кодекса при начислении заработной платы работнику. |
| 1.8 | Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие культуры в Красновишерском муниципальном районе за 2019 год»Проверяемый период: с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объект проверки – Департамент муниципальных учреждений администрации Красновишерского городского округа (далее – Департамент)Объем средств, охваченный проверкой – 27 588 154,83 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором | Контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета Красновишерского городского округа), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета Красновишерского городского округа | 1. Направлен Акт выездной проверки № 7 от 05 августа 2020 г.2. Направлено Представление № ПР-7 от 14 августа 2020 г.**В ходе проверки выявлено следующее:** **выявлено 16 случаев нарушений:**1. в утвержденной муниципальной программе некорректно указан номер целевой статьи 02101R5190 «Поддержка отрасли культуры»; номер целевой статьи 02102SP210 «Софинансирование мероприятий на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» в рамках приоритетных региональных проектов муниципальных образований», что не соответствует классификации, установленной Указаниями о порядке применения целевых статей расходов бюджета Красновишерского муниципального района (02101L5190 и 02102SP040 соответственно); 2. нарушены требования п.5.4 Порядка:документы в составе годовой отчетности о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы направлены в отдел экономического развития территории администрации Красновишерского городского округа не своевременно (срок до 1 марта года, следующего за отчетным); аналогичный пакет документов не направлен в отдел внутреннего муниципального финансового контроля (срок до 01 апреля года, следующего за отчетным);15.3 выявлено несоответствие планового значения показателя результата мероприятия «Количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды общедоступных библиотек (на 1 тысячу населения)» по целевой статье 0210120040 «Комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов» в объеме 69,9%, плановому значению в утвержденной муниципальной программе в объеме 60,7%;15.4 полнота и достоверность отчетных данных по целевой статье 0210120020 «Организация проведения и участия в значимых мероприятиях в сфере культуры районного, краевого уровней» не подтверждена;15.5 полнота и достоверность отчетных данных по целевой статье 0210220010 «Приведение в нормативное состояние учреждений культуры» не подтверждена.Вследствие некорректного определения целевой статьи и отображения расходов в учете, необоснованно использованы средства целевой статьи 02102SP040 «Софинансирование мероприятий на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» в рамках приоритетных региональных проектов муниципальных образований»;15.6 полнота и достоверность отчетных данных по целевой статье 02102SP040 «Софинансирование мероприятий на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» в рамках приоритетных региональных проектов муниципальных образований» не подтверждена. Вследствие некорректного определения целевой статьи и отображения расходов в учете, необоснованно использованы средства целевой статьи 01501SP040 «Софинансирование мероприятий на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований»;15.7 в МБУ ЦОФМУ для подтверждения оплаты ООО «КМС-Пермь» по целевой статье 0220120010 «Муниципальные мероприятия, в том числе фестивали и конкурсы» счет-фактура № 6269 от 18.12.2019 г., договор № 239621 от 10.12.2019 г., указанные в платежном поручении № 33316 от 28.12.2019 г., для проверки не предоставлены;15.8 при расходовании денежных средств, выделенных в рамках реализации XVII районного конкурса социальных и культурных проектов, на проект «Создание условий для развития социальной, культурной деятельности общественных организаций в Красновишерском муниципальном районе на 2019 год» некоммерческой организации «Районный фонд социальной поддержки населения» выявлено некорректное применение налогового законодательства при определении размера отчислений в Фонды. **Неправомерно направленные средства на оплату страховых взносов подлежат восстановлению в бюджет;** 15.9 полнота и достоверность отчетных данных по целевой статье 0220120010 «Муниципальные мероприятия в том числе фестивали и конкурсы» не подтверждена;15.10 в годовом отчете за 2019 г. отсутствуют фактические данные о выполнении показателей конечного результата реализации мероприятий муниципальной программы: количество участников мероприятия «Кросс Победы» в возрасте от 14 до 30 лет; количество участников мероприятия «Время твоих побед» в возрасте от 14 до 30 лет; количество участников фестиваля «Наследники победы» в возрасте от 14 до 30 лет;количество участников «Вахты Памяти» в возрасте от 14 до 30 лет Количество приобретенной формы;15.11 имеют место быть факты некорректного расчета показателей конечного результат; несоответствия формул расчета, указанных в Методике расчета показателей конечного результата, и фактически применяемым расчетам показателей конечного результата; факты несоответствия применяемых источников исходных данных. По показателям конечного результата:«увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий (по сравнению с прошлым годом)»;«доля населения Красновишерского района, охваченного услугами библиотечного обслуживания»;«количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды общедоступных библиотек»; «посещаемость музейных учреждений, в том числе выставок музейных экспонатов и документов».  |
| **2. Осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красновишерского городского округа. Объем средств, охваченный проверками – 13 829 789,24 руб., в том числе:** |
| 2.1 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением основная общеобразовательная школа № 4;Проверяемый период: с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 1 897 061,46 руб. | Володина Н.И. консультант  | 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 28 февраля 2020 г.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. в нарушение ч. 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 4 в первоначальной редакции (базовый - «0») утвержден позднее установленного срока; 2. в нарушение ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок МБОУ ООШ № 4 на 2019 финансовый год в первоначальной редакции (базовый «0») утвержден позднее установленного срока;3. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 2.5 Положения экспертиза результатов, предусмотренных заключенными контрактами, Субъектом проверки не проводилась; 4. 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);5. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в одном договоре не указан идентификационный код закупки;6. в нарушение ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ не оформлялись Соглашения о расторжении к договорам (контрактам). |
| 2.2 | Внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;Объект проверки – МКУ «Красновишерское ЖКХ»;Объем средств, охваченный проверкой – 2 379 803,05 руб. | Володина Н.И. консультант  | 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. Направлено обращение заказчика – МКУ «Красновишерское ЖКХ» об отмене процедуры заключения контракта при проведении электронного аукциона на поставку дизельного топлива зимнего в пос. Велс Красновишерского городского округа (извещение № 0156300024719000153).2. Выдано Предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе от 14 января 2020 г. № 19.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**в результате проведения электронных процедур, заказчиком прикреплен проект контракта, не соответствующий документации аукциона.  |
| 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 – Отдел муниципальных закупок администрации Красновишерского городского округа | Володина Н.И. консультант  | 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 27.02.2020 г. № 243-20/Вн-06-12.Уведомление о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком). Муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению статистической информации на основании п.6 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Дата заключения 26.02.2020 г. Цена контракта – 21 611,00 руб.Нарушения не выявлены. |
| 2.4 | Проверка в части уведомления о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком), предусмотренного по п. 6, ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44;Объект проверки – Отдел муниципальных закупок администрации Красновишерского городского округа | Володина Н.И. консультант  | 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 27.02.2020 г. № 243-20/Вн-06-15.Уведомление о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком). Муниципальный контракт на оказание услуг специальной связи по доставке отправлений на основании п.6 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Дата заключения 02.03.2020 г. Цена контракта – 14 652,00 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 – МУ УКС  | Володина Н.И. консультант  | 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 от 16.03.2020 г. № 83.Уведомление о заключении контракта с единственным исполнителем (подрядчиком). Муниципальный контракт на выполнение работ по аварийному креплению понтонного моста через р. Вишера в районе п. Вишерогорск на основании п.9 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Дата заключения 13.03.2020 г. Цена контракта – 318 644,95 руб.Нарушения не выявлены. |
| 2.6 | Внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;Объект проверки – отдел муниципальных закупок администрации Красновишерского городского округа;Объем средств, охваченный проверкой – 500 537,08 руб. | Володина Н.И. консультант  | 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. Направлено обращение заказчика – Отдел муниципальных закупок администрации Красновишерского городского округа об отмене размещенного на официальном сайте протокола по закупке № 0156600020220000014 на выполнение работ по ремонту наружных сетей водопровода в п. Романиха.2. Выдано Предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе от 26 марта 2020 г. № 350.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**оператору электронной площадки был направлен и размещен в единой информационной системе протокол иного содержания, чем протокол, подписанный членами комиссии по данной закупке. |
| 2.7 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным районным учреждением культуры «Красновишерская межпоселенческая централизованная библиотечная система»;Проверяемый период: с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 3 991 639,83 руб. | Володина Н.И., косультант  | 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 17 июня 2020 г.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. в нарушение ч. 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБРУК КМЦБС в первоначальной редакции (базовый- «0») утвержден позднее установленного законом срока на 7 рабочих дней, и размещен в [ЕИС](http://www.zakupki.gov.ru) позднее на 8 рабочих дней;2. в нарушение ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок МБРУК КМЦБС на 2019 финансовый год в первоначальной редакции (базовый «0») утвержден позднее установленного законом срока на 16 рабочих дней;3. 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);4. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ, в Договоре энергоснабжения от 01.09.2019 г. № 853 с ПАО «Пермская энергосбытовая компания» идентификационный код закупки отсутствует;5. в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заказчиком неправомерно установлен срок оплаты по договору на оказание услуг № 12 от 15.04.2019 г. с ИП в течение 30 рабочих дней после оказания услуг;6. в нарушение требования п. 3 ч. 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ заказчиком были заключены два договора, в которых содержится условие о действии данных договоров, распространяющихся на правоотношения, возникшие до даты заключения договоров;7. в нарушение п.1 ч. 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ договор № 389 от 21 мая 2019 г. на обучение и проверку знаний требований охраны труда с ЧОУ ДПО «Охрана труда» не содержит обязательное условие о сроке оплаты оказанной услуги;8. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 2.5 Положения экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), не проводилась;9. в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, оплата услуг по договору № 12 от 25.02.2019 г. на оказание услуги по организации и проведению очной сессии очно-заочных курсов повышения квалификации (72 часа) для библиотекарей, обслуживающих детей и подростков с ЧОУ ДПО «Академия родительского образования» произведена с нарушением срока на 24 дня. |
| 2.8 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным казённым учреждением «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и муниципальной пожарной охраны»;Проверяемый период: с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 544 023,12 руб. | Володина Н.И., консультант  | 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 11 августа 2020 г.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. в нарушение ч.ч. 7, 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок в первоначальной редакции (базовый «0») утвержден позднее установленного законом срока на 8 рабочих дней, и размещен в [ЕИС](http://www.zakupki.gov.ru) позднее на 7 рабочих дней;2. в нарушение ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2019 финансовый год в первоначальной редакции (базовый «0») утвержден позднее установленного законом срока на 12 рабочих дней, и опубликован в ЕИС позднее на 10 рабочих дней;3. 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 закупок на 2019 год;4. в нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в муниципальном контракте на оказание услуг по заправке картриджей и обслуживанию оргтехники № 4 от 01.02.2019 г. с ИП Пономаревым А.П. (п.7.1) оговаривается условие автоматической пролонгации контракта;.5. в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт на снабжение тепловой энергией от 09.09.2019 г. № 47/2019 с ООО «Теплосети», где отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;6. в нарушение требования п. 3 ч. 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ заказчиком был заключен Контракт на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с потребителем юридическим лицом в нежилом помещении от 01.08.2019 г. № 205800151 с Пермским краевым государственным унитарным предприятием «Теплоэнерго» на сумму 2967,58 руб., который содержит условие о действии данного договора, распространяющегося на правоотношения, возникшие до даты заключения договора;7. в нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ отчет за 2018 год о закупках у СМП и СОНКО размещен в ЕИС 07.08.2020 г. с нарушением срока; 8. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 2.5 Положения экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, не проводилась, акты о результатах приемки товара, выполненной работы, оказанной услуги не оформлялись, записи на сопроводительных документах о приемке поставленного товара, выполненной работе, оказанной услуге (товарной накладной, акте выполненных работ (оказанных услуг), счет-фактуре и т.п.) о проведении экспертизы отсутствуют;9. в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ оплата отдельного этапа исполнения контракта на выполнение работ по обслуживанию программного продукта 1С:Предприятие № 9 от 01.02.2019 г. с ИП Паршаковой Е.Н. в сумме 1700,00 руб. произведена с нарушением срока на 18 дней;10. в нарушение ч. 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении, исполнении (отдельного этапа исполнения) Контракта на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с потребителем юридическим лицом в нежилом помещении от 01.08.2019 г. № 205800151 с Пермским краевым государственным унитарным предприятием «Теплоэнерго» на сумму 2967,58 руб. не была размещена в ЕИС. |
| 2.9 | Плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением «Центр организации досуга»;Проверяемый период: с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 4 161 816,75 руб. | Володина Н.И., консультант  | 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 29 сентября 2020 г.**По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:**1. в нарушение ч. 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ «ЦОД» в первоначальной редакции (базовый- «0») утвержден раньше установленного законом срока на 14 рабочих дней, и размещен в [ЕИС](http://www.zakupki.gov.ru) раньше на 12 рабочих дней;2. в нарушение ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок МБУ «ЦОД» на 2019 финансовый год в первоначальной редакции (базовый «0») утвержден и опубликован раньше установленного законом срока на 11 рабочих дней;3. 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);4. в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ, в муниципальном контракте на поставку электрической энергии (мощности) от 07.02.2019 г. № 927 с ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 727 688,78 руб. идентификационный код закупки отсутствует;5. в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заказчиком неправомерно установлен срок оплаты по двум договорам;6. в нарушение требования п. 3 ч. 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ заказчиком были заключены два договора, в которых содержится условие о действии данных договоров, распространяющихся на правоотношения, возникшие до даты заключения договоров;7. в нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ отчет за 2018 год о закупках у СМП и СОНКО размещен в ЕИС с нарушением срока на 9 дней;8. при проверке обоснования Н(М)ЦК, включенной в Форму обоснования к плану-графику на 2019 г. (измененный (4) в нарушение п. 2.1. Методических рекомендаций не опубликованы расчеты в полном объеме по двум объектам закупок;9. в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 9 Положения экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), не проводилась. |
| **3. Совместные проверки с прокуратурой Красновишерского района: Осуществление контроля в сфере бюджетных правоотношений.** **Осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красновишерского городского округа. Объем средств, охваченный проверками – 6 713 025,48 руб.,** **в том числе:** |
| 3.1 | Проверка соблюдения законодательства при реализации национального проекта «Образование»;Проверяемый период: с 1 января 2020 г. по 28 сентября 2020 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 1 563 025,48 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором;Володина Н.И., консультант | Контроль за соблюдением целевого использования бюджетных средств, выделенных по национальному проекту; 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 | Направлена Справка в прокуратуру Красновишерского района 30.09.2020 г.**В ходе проверки установлено следующее:**В рамках национального проекта заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края бюджету Красновишерского городского округа на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом, в целях достижения показателей и результатов федерального проекта «Успех каждого ребенка», входящего в состав национального проекта «Образование», в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» от 22 января 2020 г. № 57760000-1-2020-003 между Министерством образования и науки Пермского края и администрацией Красновишерского городского округа на сумму 1 433 968,00 руб.Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Пермского края в 2020-2022 годах бюджету Красновишерского городского округа субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Министерству образования и науки Пермского края как получателю средств бюджета субъекта Российской Федерации, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации: код главного распорядителя средств бюджета субъекта Российской Федерации 830, раздел 07, подраздел 02, целевая статья 021Е250970, вид расходов 521 в рамках подпрограммы «Общее образование» государственной программы Пермского края «Образование и молодежная политика», утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1318-п.По условиям Соглашения предоставление субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, утвержденным постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 29 декабря 2017 г. № 860 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Красновишерского муниципального района».Перечень результатов регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия:- результат регионального проекта: для 935 тыс. детей в не менее чем в 7000 общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности и малых городах, обновлена материально-техническая база для занятий физической культурой и спортом – 1 433 968,33 тыс. руб. (2020 г.).Законом Пермского края от 28.11.2019 г. № 476-ПК «О бюджете Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (таблица 21 приложения 14) утвержден размер субсидии, передаваемой в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов бюджетам муниципальных образований на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в объеме 1 434,0 тыс. руб.Уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение открыты лимиты бюджетных обязательств: субсидии на создание в ООО, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой от 24 января 2020 г. № 5367 на сумму 387 171,45 руб. (средства краевого бюджета); от 24 января 2020 г. № 5377 на сумму 1 046 796,88 руб. (средства федерального бюджета) (КБК 8300702021Е250970521).Общий объем бюджетных ассигнований по субсидии в рамках национального проекта «Образование» утвержден решением Думы Красновишерского городского округа от 26.12.2019 № 84 «О бюджете Красновишерского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по целевой статье 015Е250970 «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом» на сумму 1 563,1 тыс. руб.С целью определения целевой направленности полученных средств субсидий по национальному проекту «Образование» сплошным порядком проверены операции со средствами учреждения согласно выписки из лицевого счета бюджетного/автономного учреждения за период с 01.01.2020 г. по 28.09.2020 г. **Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верх-Язьвинская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ В-Язьвинская СОШ).**Для осуществления денежных операций открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Красновишерского городского округа:№ 20920880300 для учета операций со средствами бюджетных учреждений;№ 21920880300 для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидии из бюджета на иные цели, а также бюджетных инвестиций.Финансовое обеспечение расходов по национальному проекту «Образование» осуществлялось на основании Соглашения о предоставлении из бюджета Красновишерского городского округа субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 20-2020-09749, заключенного между Департаментом муниципальных учреждений администрации Красновишерского городского округа и МБОУ В-Язьвинская СОШ. Перечисление субсидий осуществлено в отдельных случаях с нарушением сроков, установленных графиками, являющимися приложением 1 к Соглашению № 20-2020-09749 (плановый срок перечисления субсидий до 31.08.2020 г.):921 0702 015Е250970 612 241 100100000101 КВФО – 5 код субсидии 43 код цели 0 средства местного бюджета на сумму 129 057,15 руб. Фактический срок перечисления субсидии 25.08.2020 г. (перенос кассовых поступлений). Нарушения не выявлены. 921 0702 015Е250970 612 241 200200010020 КВФО – 5 код субсидии 46 аналитический код 20-50970-00000-00000 средства краевого бюджета на сумму 387 171,45 руб. Фактический срок перечисления субсидии на сумму 259 199,47 руб. – 19.08.2020 г.; на сумму 127 971,98 руб. – 18.09.2020 г. 921 0702 015Е250970 612 241 300112000000 КВФО – 5 код субсидии 18 аналитический код 20-50970-00000-00000 средства федерального бюджета на сумму 1 046 796,88 руб. Фактический срок перечисления субсидии на сумму 700 798,56 руб. – 19.08.2020 г.; на сумму 345 998,32 руб. – 18.09.2020 г.  **1. Гражданско-правовой договор № ЭА-51** от 04.06.2020 г.Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (Ремонт спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»).При проверке аукционной документации, извещения об осуществлении закупки, рассмотрении первых частей заявок, проведении аукциона нарушений не обнаружено.Гражданско-правовой договор №  ЭА-51 заключен 04.06.2020 г. на условиях, указанных в документации об аукционе, по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается договор 938 536,02 рублей. Сведения в реестр контрактов внесены 04.06.2020 г. без нарушений срока. Акт проверки выполненных ремонтных работ от 10.09.2020 г. подписан комиссией, назначенной постановлением администрации Красновишерского городского округа от 09.04.2020 г. № 242 «О создании комиссии по приемке ремонтных работ, выполненных в муниципальных учреждениях социальной сферы Красновишерского городского округа» (в редакции от 28.05.2020 г. № 386). В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте № 35941003394 20 000001 размещена в реестре контрактов 23.06.2020 г., то есть позже установленного законом срока на 12 рабочих дней.На момент проведения проверки информация об исполнении по контракту не размещена (платежное поручение от 28.09.2020 г. № 21451). Установленный ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ срок пять рабочих дней (до 05.10.2020 г. включительно).Оплата по муниципальному контракту осуществлена без нарушений.**2. Гражданско-правовой договор № 12-20/06 от 29.06.2020 г.** на выполнение работ по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (Ремонт спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»: ремонт кровли, монтаж стационарного спортивного оборудования (защитные настенные протекторы). Закупка осуществлена у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора 107 861,33 руб. Договор заключен в соответствии с законодательством о закупках без нарушений.Акт проверки выполненных ремонтных работ от 10.09.2020 г. подписан комиссией, назначенной постановлением администрации Красновишерского городского округа от 09.04.2020 г. № 242 «О создании комиссии по приемке ремонтных работ, выполненных в муниципальных учреждениях социальной сферы Красновишерского городского округа» (в редакции от 28.05.2020 г. № 386). Оплата по договору осуществлена без нарушений.**3. Контракт № 9-20/03 от 31.03.2020 г.** на выполнение работ по замене светильников спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ». Закупка осуществлена у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена контракта 223 145,93 руб. Акт проверки выполненных ремонтных работ от 24.08.2020 г. подписан комиссией, назначенной постановлением администрации Красновишерского городского округа от 09.04.2020 г. № 242 «О создании комиссии по приемке ремонтных работ, выполненных в муниципальных учреждениях социальной сферы Красновишерского городского округа» (в редакции от 28.05.2020 г. № 386). Оплата по договору осуществлена без нарушений.**4. Контракт № 10-20/04 от 24.04.2020 г.** на выполнение работ по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (Ремонт отопления спортивного зала МБОУ «Паршаковская СОШ»). Закупка осуществлена у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена контракта 293 482,20 руб. Акт проверки выполненных ремонтных работ от 24.08.2020 г. подписан комиссией, назначенной постановлением администрации Красновишерского городского округа от 09.04.2020 г. № 242 «О создании комиссии по приемке ремонтных работ, выполненных в муниципальных учреждениях социальной сферы Красновишерского городского округа» (в редакции от 28.05.2020 г. № 386). Оплата по договору осуществлена без нарушений.Фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.Средства субсидии в сумме 1 563 025,48 руб. освоены в полном объеме. |
| 3.2 | Проверка соблюдения законодательства при реализации национального проекта «Культура»;Проверяемый период: с 1 января 2020 г. по 28 сентября 2020 г.;Объем средств, охваченный проверкой – 5 150 000,00 руб. | Еременко Т.М., заведующий сектором;Володина Н.И., консультант | Контроль за соблюдением целевого использования бюджетных средств, выделенных по национальному проекту; 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 | В рамках национального проекта заключены Соглашения о предоставлении субсидий. **В ходе проверки установлено следующее:**1. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 23 января 2020 г. № 57760000-1-2020-001 между Министерством культуры Пермского края и администрацией Красновишерского городского округа на сумму 150 000,00 руб.Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Пермского края в 2020 г. бюджету Красновишерского городского округа субсидии на поддержку отрасли культуры в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенных Министерству культуры Пермского края как получателю средств бюджета субъекта Российской Федерации, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации: код главного распорядителя средств бюджета субъекта Российской Федерации 825, раздел 08 «Культура, кинематография», подраздел 01 «Культура», целевая статья 04104R5190 «Поддержка отрасли культуры», вид расходов 521 «Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной собственности)» в рамках подпрограммы I «Развитие искусства, культуры и архивного дела Пермского края» государственной программы Пермского края «Пермский край – территория культуры», утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 года № 1317-п.По условиям Соглашения предоставление субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, утвержденным в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры в Красновишерском муниципальном районе», утвержденной постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 29 декабря 2017 г. № 857. Перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия:- государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры: 50 000,00 руб.;- государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры: 100 000,00 руб.Установленные показатели результативности использования субсидии: количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010: 2,5%;количество лучших работников сельских учреждений культуры, которым выплачено денежное поощрение: 1 ед.;число лучших сельских учреждений культуры, которым оказана государственная поддержка: 1 ед.Постановлением Правительства Пермского края от 13.12.2019 г. № 904-п утверждено распределение субсидий в сфере культуры из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края в 2020 году:- распределение субсидий из бюджета Пермского края, в том числе за счет средств субсидий из федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на поддержку отрасли культуры в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусматривающих государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры:наименование бюджета муниципального образования Пермского края – бюджет Красновишерского городского округа;ФИО работника, наименование учреждения – работник муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр Верх-Язьвинского сельского поселения»;объем субсидии – 50 000,00 руб.- распределение субсидий из бюджета Пермского края, в том числе за счет средств субсидий из федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на поддержку отрасли культуры в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусматривающих государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры:наименование бюджета муниципального образования Пермского края – бюджет Красновишерского городского округа;наименование учреждения – муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр Верх-Язьвинского сельского поселения», филиал «Верх-Язьвинский сельский дом культуры»;объем субсидии – 100 000,00 руб.Уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение открыты лимиты бюджетных обязательств: субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры): от 10 февраля 2020 г. № 7198 на сумму 15 000,00 руб. (средства краевого бюджета); от 10 февраля 2020 г. № 7240 на сумму 35 000,00 руб. (средства федерального бюджета) (КБК 825020104104R5190521);субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры): от 10 февраля 2020 г. № 7131 на сумму 27 272,73 руб. (средства краевого бюджета); от 10 февраля 2020 г. № 7161 на сумму 72 727,27 руб. (средства федерального бюджета) (КБК 825020104104R5190521).2. Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 24 января 2020 г. № 57760000-1-2020-002 между Министерством культуры Пермского края и администрацией Красновишерского городского округа на сумму 5 000 000,00 руб.Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Пермского края в 2020 г. бюджету Красновишерского городского округа иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры (создание модельных муниципальных библиотек) в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Министерству культуры Пермского края как получателю средств бюджета субъекта Российской Федерации по кодам классификации расходов бюджетов: код главного распорядителя средств бюджета субъекта Российской Федерации 825, раздел 08 «Культура, кинематография», подраздел 01 «Культура», целевая статья 041А154540 «Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек», вид расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты».По условиям Соглашения предоставление иного межбюджетного трансферта осуществляется в целях достижения результатов регионального проекта по администрации Красновишерского городского округа, в целях финансового обеспечения которых предоставляется иной межбюджетный трансферт, утвержденным постановлением Правительства Пермского края от 03 октября 2013 г. № 1317-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Пермский край – территория культуры». Установленные результаты регионального проекта, на достижение которых предоставляется иной межбюджетный трансферт:переоснащены муниципальные библиотеки по модельному стандарту (тип результата – приобретение товаров, работ, услуг): 1 ед. (дата достижения результата 15.12.2020 г.).Постановлением Правительства Пермского края от 24.12.2019 г. № 993-п «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края, в том числе за счет средств федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры в 2020 году» утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края, в том числе за счет средств федерального бюджета, бюджетам муниципальных образований Пермского края на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры в 2020 году: наименование бюджета муниципального образования Пермского края – бюджет Красновишерского городского округа;наименование муниципального учреждения – муниципальное бюджетное районное учреждение культуры «Красновишерская межпоселенческая централизованная библиотечная система»;объем иного межбюджетного трансферта – 5 000 000,00 руб.Уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение: иные МБТ на создание модельных муниципальных библиотек от 21 января 2020 г. № 5100 открыты лимиты бюджетных обязательств на сумму 5 000 000,00 руб. (средства федерального бюджета, КБК 8250801041А154540540). Общий объем бюджетных ассигнований по субсидиям в рамках национального проекта «Культура» утвержден решением Думы Красновишерского городского округа от 29.04.2020 г. № 139 «О внесении изменений в решение Думы Красновишерского городского округа от 26.12.2019 № 84 «О бюджете Красновишерского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по целевой статье 02101L5190 «Поддержка отрасли культуры» на сумму 150,0 тыс. руб. и целевой статье 021А154540 «Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек» на сумму 5 000,00 тыс. руб.С целью определения целевой направленности полученных средств субсидий по национальному проекту «Культура» сплошным порядком проверены операции со средствами учреждений согласно выписок из лицевых счетов бюджетных/автономных учреждений за период с 01.01.2020 г. по 17.09.2020 г. **1. Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр Верх-Язьвинского сельского поселения» (далее – МБУ КДЦ В-ЯСП).**Для осуществления денежных операций открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Красновишерского городского округа:№ 20970877030 для учета операций со средствами бюджетных учреждений;№ 21970877030 для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидии из бюджета на иные цели, а также бюджетных инвестиций.Финансовое обеспечение расходов по национальному проекту «Культура» осуществлялось на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края муниципальному бюджетному учреждению «Культурно-досуговый центр Верх-Язьвинского сельского поселения» субсидии на поддержку отрасли культуры», заключенного между Департаментом муниципальных учреждений администрации Красновишерского городского округа и МБУ КДЦ В-ЯСП.Перечисление субсидии осуществлено в сроки, установленные графиками, являющимися приложением 2 к Соглашению № С-01.1-7-34а (плановый срок перечисления субсидии до 25.03.2020 г., фактический срок перечисления субсидии – 13.03.2020 г.):средства краевого бюджета в сумме 42 272,73 руб.;средства федерального бюджета в сумме 107 727,27 руб.**Средства субсидии направлены на оплату следующих расходов:**- выплату премии лучшему работнику муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр Верх-Язьвинского сельского поселения» – заведующей Верх-Язьвинского сельского Дома культуры на основании приказа МБУ КДЦ В-ЯСП от 25.03.2020 г. № 6-рк «О выплате премии».Перечисление заработной платы сотруднику осуществлено путем перечисления денежных средств на счет в банке платежными поручениями от 26.03.2020 г. № 5768 (краевой бюджет) и от 26.03.2020 г. № 5770 (федеральный бюджет).Оплата НДФЛ в УФК по Пермскому краю (Межрайонная ИФНС РФ N 11 по Пермскому краю) осуществлена платежными поручениями от 26.03.2020 г. № 5737 (краевой бюджет) и от 26.03.2020 г. № 5756 (федеральный бюджет).Отчисления в фонды осуществлено платежными поручениями:страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в УФК по Пермскому краю (Межрайонная ИФНС РФ N 11 по Пермскому краю): от 26.03.2020 г. № 5745 (краевой бюджет) и от 26.03.2020 г. № 5762 (федеральный бюджет);страховые взносы на обязательное медицинское страхование в УФК по Пермскому краю (Межрайонная ИФНС РФ N 11 по Пермскому краю): от 26.03.2020 г. № 5721 (краевой бюджет) и от 26.03.2020 г. № 5735 (федеральный бюджет);страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в УФК по Пермскому краю (Межрайонная ИФНС РФ N 11 по Пермскому краю): от 26.03.2020 г. № 5720 (краевой бюджет) и от 26.03.2020 г. № 5722;страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний 0,2% в УФК по Пермскому краю (ГУ-Пермское региональное отделение Фонда социального страхования РФ): от 26.03.2020 г. № 5716 (средства краевого бюджета) и от 26.03.2020 г. № 5717 (средства федерального бюджета).- оплату расходов по договору поставки № 12 от 04.03.2020 г. на сумму 100 000,00 руб. с ООО «Барт». Данный договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 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). ИКЗ [203591900665759190100100010000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).Платежными поручениями от 23.04.2020 г. № 8143 на сумму 27 272,73 руб. (краевой бюджет) и от 23.04.2020 г. № 8144 на сумму 72 727,27 руб. (федеральный бюджет) осуществлена оплата поставщику за поставленный товар. Оплата произведена с нарушением срока, установленного в п. 4.3 Договора до 01.04.2020 г.Факт оприходования мягкого инвентаря в полном объеме в учреждении подтвержден бухгалтерской справкой формы 0504833.Операции по средствам субсидии отражены в бухгалтерском учете по соответствующим разделам Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».Для проверки предоставлены фотоматериалы, подтверждающие факт наличия сценических костюмов в учреждении.Фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.Средства субсидии в сумме 150 000,00 руб. освоены в полном объеме.**2.** **Муниципальное бюджетное районное учреждение культуры «Красновишерская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – МБРУК КМЦБС).**Для осуществления денежных операций открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Красновишерского городского округа:№ 20920880070 для учета операций со средствами бюджетных учреждений;№ 21920880070 для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидии из бюджета на иные цели, а также бюджетных инвестиций.Финансовое обеспечение расходов по национальному проекту «Культура» осуществлялось на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Пермского края, в том числе за счет средств федерального бюджета, муниципальному бюджетному районному учреждению культуры «Красновишерская межпоселенческая централизованная библиотечная система» на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры (создание модельных муниципальных библиотек) от 27.02.2020 г. № С-01.1-33а, заключенного между Департаментом муниципальных учреждений администрации Красновишерского городского округа и МБРУК КМЦБС.Перечисление субсидии осуществлено с нарушением срока, установленного графиком, являющимися приложением 1 к Соглашению № С-01.1-33а (плановый срок перечисления субсидии до 04.03.2020 г., фактический срок перечисления субсидии – 05.03.2020 г.): средства федерального бюджета в сумме 5 000 000,00 руб.**Средства субсидии направлены на оплату следующих расходов:**МБРУК «КМЦБС» было заключено и оплачено 17 контрактов, в том числе:- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 14 контрактов на сумму 2 026 325,05 руб.;- конкурентным способом, путем проведения аукциона в электронной форме - 3 контракта на сумму 2 973 674,95 руб.1. Контракт № 35 от 03 марта 2020 г. на выполнение работ по текущему ремонту пола помещений второго этажа Центральной детской библиотеки им. Ф.Ф. Павленкова на сумму 366 874,04 руб. с ИП Черных В.Н. Контракт заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074). По условиям контракта предусмотрена возможность оплаты авансового платежа в размере 30% от начальной цены контракта, что составляет 110 062,21 руб. Оплата авансового платежа осуществлена платежным поручением от 20.03.2020 г. № 5436 на сумму 110 062,21 руб.Окончательная оплата по контракту осуществлена на основании счет-фактуры № 18 от 27.04.2020 г.; акта о приемке выполненных работ за апрель 2020 г. № 1 от 25.04.2020 г. (форма № КС-2); справки о стоимости выполненных работ и затрат от 25.04.2020 г. (форма № КС-3) на сумму 366 874,04 руб.; акта проверки выполненных ремонтных работ в муниципальных учреждениях социальной сферы Красновишерского городского округа платежными поручениями:от 06.05.2020 г. № 8758 на сумму 206 485,59 руб.;оставшаяся оплата по контракту на сумму 50 326,24 руб. осуществлена МБРУК КМЦБС платежным поручением от 07.05.2020 г. № 8905 за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (КБК 244 225 02101200302300000 000000001 4). Нарушений не выявлено.2. Лицензионный договор на использование программных средств для автоматизации информационно-библиотечной деятельности от 03 марта 2020 г. № 001/2020-М на сумму 110 000,00 руб. с ООО «Научно-производственное объединение «ИНФОРМ-СИСТЕМА» (предоставление права на использование программы для компьютера: Автоматизированная информационно-библиотечная система «МАРК-SOL» модуль поддержки RFIDтехнологий – 1 экз.). Договор заключен с единственным поставщиком согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074). Оплата по договору осуществлена на основании счет-фактуры № 20032701М от 27.03.2020 г.; счета № 011/2020-М от 27.03.2020 г.; акта приема-передачи неисключительных прав на использование программного обеспечения на сумму 110 000,00 руб. платежным поручением от 23.03.2020 г. № 5542 на сумму 110 000,00 руб. Нарушений не выявлено.3. Договор поставки от 03 марта 2020 г. № 1Д на сумму 15 275,00 руб. с ИП Цайкин А.В. (поставка говорящих книг на флеш-картах в формате LKF). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).Оплата по договору осуществлена на основании счета от 10.03.2020 г. № 74; товарной накладной от 10.03.2020 г. № 1 на сумму 15 275,00 руб. платежным поручением от 18.03.2020 г. № 5223 на сумму 15 275,00 руб. Нарушений не выявлено.4. Договор № 15/20 на поставку печатной продукции от 03 марта 2020 г. на сумму 193 140,00 руб. с ИП Теплоухова Л.М. Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).Оплата по договору осуществлена на основании счета от 12.03.2020 г. № 24; товарной накладной от 12.03.2020 г. № 23 на сумму 193 140,00 руб. платежным поручением от 19.03.2020 г. № 5322 на сумму 193 140,00 руб. без нарушений.5. Договор от 03 марта 2020 г. № 57 на сумму 142 101,32 руб. с ООО «Пермкнига» (поставка книжной продукции). Договор заключен с единственным поставщиком в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074). Оплата по договору осуществлена на основании счета от 03.03.2020 г. № 57; счет-фактуры от 03.03.2020 г. № 57; товарной накладной от 03.03.2020 г. № 57 на сумму 142 101,32 руб. платежным поручением от 23.03.2020 г. № 5545 на сумму 142 101,32 руб. без нарушений.6. Договор № ТК/20/02 купли-продажи товара от 10 марта 2020 г. на сумму 390 000,00 руб. с ООО «ПроСофт-ПК» (приобретение планетарного сканера ЭларСкан А2-Н). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрена возможность предоплаты в размере 30% от суммы договора, что составляет 117 000,00 руб. на основании счета от 12.03.2020 г. № 53. Оплата осуществлена платежным поручением от 23.03.2020 г. № 5543 на сумму 117 000,00 руб. Окончательная оплата по договору осуществлена на основании счета от 08.04.2020 г. № 86 на сумму 273 000,00 руб.; счет-фактуры от 08.04.2020 г. № 125; товарной накладной от 08.04.2020 г. № 125; акта приема-передачи товара от 08.04.2020 г. на сумму 390 000,00 руб. платежным поручением от 09.04.2020 г. № 7226 на сумму 273 000,00 руб. Нарушений не выявлено.7. Договор № ТК/20/02 купли-продажи товара от 10 марта 2020 г. на сумму 120 000,00 руб. с ИП Собянин А.А. (приобретение МФУ лазерного KYOCERA Color M8130cidn, А3, цветной, лазерный). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрена возможность предоплаты в размере 30% от суммы договора, что составляет 36 000,00 руб. Оплата осуществлена на основании счета от 10.03.2020 г. № ООРД-000005 на сумму 120 000,00 руб. платежным поручением от 23.03.2020 г. № 5533 на сумму 36 000,00 руб. без нарушений.Окончательная оплата по договору осуществлена на основании счета от 10.03.2020 г. № ООРД-000005; товарной накладной от 10.03.2020 г. № РД-5 на сумму 120 000,00 руб. Оплата осуществлена платежным поручением от 27.03.2020 г. № 5942 на сумму 84 000,00 руб. без нарушений.8. Договор поставки № 32 от 11.03.2020 г. на сумму 128 551,00 руб. с ИП Яшманов А.А. (поставка штор рулонных в количестве 28 шт.). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрена предоплата в размере 30% - 38 565,30 руб. Оплата осуществлена на основании счета от 25.03.2020 г. № 43 на сумму 38 565,30 руб. платежным поручением от 27.03.2020 г. № 5869 на сумму 38 565,30 руб.Окончательная оплата по договору осуществлена на основании счета от 22.06.2020 г. № 76 на сумму 89 985,70 руб.; акта на выполнение работ-услуг от 22.06.2020 г. № 48; товарной накладной от 22.06.2020 г. № 48 на сумму 128 551,00 руб. платежным поручением от 06.07.2020 г. № 14197 на сумму 89 985,70 руб. без нарушений.9. Договор на изготовление 642/02-20 от 03.03.2020 г. на сумму 347 050,00 руб. с ИП Жуланова И.О. Договор заключен с единственным поставщиком в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрен авансовый платеж в размере 30% от стоимости договора, что составляет 104 115,00 руб. Оплата осуществлена на основании счета от 10.03.2020 г. № 30 на сумму 104 115,00 руб. платежным поручением от 14.04.2020 г. № 7539 на сумму 104 115,00 руб.Окончательная оплата осуществлена на основании счет-фактуры от 26.06.2020 г. № 78; товарной накладной от 26.06.2020 г. № 78 платежным поручением от 03.07.2020 г. № 14013 на сумму 242 935,00 руб. без нарушений.10. Договор поставки № 1 от 25.03.2020 г. на сумму 21 350,00 руб. с ИП Будько А.В. (поставка кондиционера CENTEK CT-65A12). Договор заключен с единственным поставщиком в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрена возможность предоплаты в размере 30% от общей стоимости товара, что составляет 6 405,00 руб. Оплата осуществлена на основании счет-фактуры от 06.04.2020 г. № 61750 на сумму 21 350,00 руб. платежным поручением от 10.04.2020 г. № 7344 на сумму 6 405,00 руб.Окончательная оплата по договору осуществлена на основании счет-фактуры от 06.04.2020 г. № 61750 на сумму 21 350,00 руб.; накладной от 06.05.2020 г. № 00062060. Оплата осуществлена платежным поручением от 08.05.2020 г. № 9041 на сумму 14 945,00 руб. Нарушений не установлено.11. Договор поставки № 5 от 26.03.2020 г. на сумму 11 105,00 руб. с ИП Афанасьев В.Б. (шатер (Aquilon) HS-3074 Helios). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрена возможность предоплаты в размере 30% от общей стоимости товара, что составляет 3 331,50 руб. Оплата осуществлена на основании счета от 06.04.2020 г. № 48 на сумму 3 331,50 руб. платежным поручением от 08.05.2020 г. № 9023 на сумму 3 331,50 руб.Окончательная оплата по договору осуществлена на основании счета от 16.04.2020 г. № 50 на сумму 7 773,50 руб.; товарной накладной от 28.04.2020 г. № 57 на сумму 11 105,00 руб. Оплата осуществлена платежным поручением от 22.05.2020 г. № 10837 на сумму 7 773,50 руб. Нарушений не установлено.12. Договор № 245088 поставки товара (продукции) от 14.04.2020 г. на сумму 60 182,55 руб. с ООО «КМС-Пермь» (поставка табличек в количестве 83 шт.). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).По условиям договора предусмотрена предоплата в размере 30% от общей стоимости товара, что составляет 18 054,77 руб. Оплата осуществлена на основании счета от 22.04.2020 г. № 245088 на сумму 18 054,77 руб. платежным поручением от 15.05.2020 г. № 10404 на сумму 18 054,77 руб.Окончательная оплата осуществлена на основании счета от 22.04.2020 г. № 101 на сумму 42 127,78 руб.; счет-фактуры от 05.08.2020 г. № 1889 на сумму 60 182,55 руб. платежным поручением от 10.08.2020 г. № 17318 га сумму 42 127,78 руб. без нарушений.13. Договор № 44185/20/02 от 05.03.2020 г. на сумму 149 483,68 руб. с ООО «БиблиоКнига» (поставка комплектов книг). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).Оплата по договору осуществлена на основании счет-фактуры от 03.03.2020 г. № БК00000006; счета № БК00000006; товарная накладная от 03.03.2020 г. № БК0000006 на сумму 149 483,68 руб. платежным поручением от 11.06.2020 г. № 12878 на сумму 149 483,68 руб.В соответствии с п. 3 ч. 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.Согласно п. 6.2 Договора «Срок действия Договора - с момента подписания до полного исполнения сторонами взятых на себя обязательств». Договор заключен 05.03.2020 г. Заказчик принимает к оплате счет-фактуру от 03.03.2020 г. № БК00000006; товарную накладную от 03.03.2020 г. № БК0000006, выставленную поставщиком раньше, чем был заключен договор, что является нарушением.Согласно п. 3.1 Договора «Оплата аванса в размере 30% установленной цены Договора производится Покупателем на основании счета, оставшиеся 70% по факту поставки товара на основании товарной накладной формы ТОРГ-12 и счета-фактуры в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента отгрузки товара».Законом для заказчиков установлен предельный срок, в течение которого они должны вносить плату за исполненные контракты. Так, согласно ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351268/17c58c1903f7b6212924ba9ce701489655e9a8e0/#dst101300) настоящего Федерального закона. Оплата по данному договору произведена с нарушением срока, установленного ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ на 100 дней. Счет-фактура от 03.03.2020 г. № БК00000006; товарная накладная от 03.03.2020 г. № БК0000006. Оплата по контракту произведена платежным поручением от 11.06.2020 г. № 12878. 14. Договор поставки № 436/2020 на сумму 21 538,70 руб. с ИП Бурдин А.В. (поставка куллера для воды SONNEN FEB-02, напольного, электронное охлаждение/нагрев, 2 крана, серебристый/черный, 453982 – 2 шт.). Договор заключен с учетом требований п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без нарушений. ИКЗ [203594190006659190100100030000000000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=&special-purchase-id=818979&reestr-number=202003563001894001000002&purchase-number=203591900665759190100100010000000000&special-purchase-position-id=1551074).Согласно п. 2.2 Договора «Окончательная оплата по настоящему договору производится Покупателем не позднее 15 дней после подписания документов для оплаты путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика».Законом для заказчиков установлен предельный срок, в течение которого они должны вносить плату за исполненные контракты. Так, согласно ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351268/17c58c1903f7b6212924ba9ce701489655e9a8e0/#dst101300) настоящего Федерального закона. Оплата по данному договору произведена с нарушением срока, установленного в п. 2.2 Договора на 22 дня, а также с нарушением срока, установленного ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ на 7 дней. Счет выставлен поставщиком 19.05.2020 г. № 2139; товарная накладная 20.05.2020 г. № 1256 Оплата по контракту произведена платежным поручением от 26.06.2020 г. № 13476. Предельным сроком для оплаты с учетом требований ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ является 19.06.2020 г.15. Муниципальный контракт № ЭА-10 на приобретение оборудования для автоматизации библиотечных процессов от 14.04.2020 г. с ООО «Библиотека» на сумму 1 846 523,00 руб.При осуществлении закупки на приобретение оборудования для автоматизации библиотечных процессов заказчиком способ определения поставщика выбран электронный аукцион в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 21 марта 2016 г. N 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)». ИКЗ 203594190006659190100100050010000000. В соблюдение требований ст. 64 Закона № 44-ФЗ вместе с извещением о проведении электронного аукциона в ЕИС размещена документация об электронном аукционе, проект контракта, техническое задание, обоснование (расчет) НМЦК.В ходе проведенного анализа установленных сроков: размещения на сайте ЕИС извещения (10.03.2020), окончания подачи заявок (01.04.2020), даты окончания срока рассмотрения первых частей заявок (02.04.2020), даты проведения электронного аукциона (03.04.2020), размера обеспечения заявок (0,5%) - 9232,62 руб., размера обеспечения исполнения контракта (10%) - 184652.30 руб., срока размещения на сайте ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона (03.04.2020), срока размещения на сайте ЕИС заказчиком проекта контракта (07.04.2020), срока размещения на сайте ЕИС подписанного контракта (14.04.2020) нарушений не установлено. Вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии с частями 1 - 3.1 статьи 71 Закона № 44-ФЗ, контракт заключен с единственным поставщиком ООО «Библиотека».В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик [направляет](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347867/#dst100016) указанную в [пунктах 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101477) - [7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1346), [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101485), [12](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101488) и [14 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1018) настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена [частью 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101476) настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в [пунктах 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101484), [10](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1333), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101487) и [13 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101489) настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте № 35941900066 20 000004 0001 размещена в реестре контрактов 19.05.2020 г., то есть позже установленного законом срока на 18 дней.Информация об исполнении по контракту размещена 08.06.2020 г. (платежное поручение от 05.06.2020 г. № 11886) в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ. Оплата по договору осуществлена на основании счет-фактуры от 27.05.2020 г. № 54; товарной накладной от 27.05.2020 г. № 54; счета от 27.05.2020 г. № 58 на сумму 1 846 523,00 руб.; акта сдачи-приемки товара № б/н от 27.05.2020 г. платежным поручением от 05.06.2020 г. № 11886 на сумму 1 846 523,00 руб. без нарушений.16. Контракт № ЭА-11 от 07.04.2020 г. на поставку мебели на сумму 567 451,95 руб. с ООО «Производственное Предприятие «Уральская Мебельная Компания».При осуществлении закупки на поставку мебели заказчиком способ определения поставщика выбран электронный аукцион в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 21 марта 2016 г. N 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)». ИКЗ 203594190006659190100100040010000000. В соблюдение требований ст. 64 Закона № 44-ФЗ вместе с извещением о проведении электронного аукциона в ЕИС размещена документация об электронном аукционе, проект контракта, техническое задание, обоснование (расчет) НМЦК.В ходе проведенного анализа установленных сроков: размещения на сайте ЕИС извещения (12.03.2020), окончания подачи заявок (20.03.2020), даты окончания срока рассмотрения первых частей заявок (23.03.2020), даты проведения электронного аукциона (24.03.2020), размера обеспечения исполнения контракта (5%) - 28372,60 руб., срока размещения на сайте ЕИС протокола рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе (23.03.2020), срока размещения на сайте ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона (24.03.2020), срока размещения на сайте ЕИС заказчиком проекта контракта (28.03.2020), срока размещения на сайте ЕИС подписанного контракта (07.04.2020) нарушений не установлено. Вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии с ч. 1-3.1 ст. 71 Закона № 44-ФЗ, контракт заключен с единственным поставщиком ООО «Производственное предприятие «Уральская мебельная компания».В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик [направляет](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347867/#dst100016) указанную в [пунктах 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101477) - [7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1346), [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101485), [12](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101488) и [14 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1018) настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена [частью 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101476) настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в [пунктах 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101484), [10](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1333), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101487) и [13 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101489) настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте № 35941900066 20 000003 размещена в реестре контрактов 19.05.2020 г., то есть позже установленного законом срока на 23 дня.Информация об исполнении по контракту размещена 23.06.2020 г. (платежное поручение от 19.06.2020 г. № 13217) в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ. Оплата по контракту осуществлена на основании счета от 05.06.2020 г. № 99; товарной накладной от 05.06.2020 г. № 82; акта приема-передачи от 05.06.2020 г. № 82 на сумму 567 451,95 руб.; акта сдачи-приемки товара по муниципальному контракту на поставку мебели № ЭА-11 от 05.06.2020 г. платежным поручением от 19.06.2020 г. № 13217 на сумму 567 451,95 руб. без нарушений.17. Муниципальный контракт № ЭА-18 на поставку компьютерной техники на сумму 559 700,00 руб. с ООО «Сервисный центр «ПРП».При осуществлении закупки на поставку мебели заказчиком способ определения поставщика выбран электронный аукцион в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 21 марта 2016 г. N 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)». ИКЗ 203594190006659190100100060010000000. В соблюдение требований ст. 64 Закона № 44-ФЗ вместе с извещением о проведении электронного аукциона в ЕИС размещена документация об электронном аукционе, проект контракта, техническое задание, обоснование (расчет) НМЦК.В ходе проведенного анализа установленных сроков: размещения на сайте ЕИС извещения (03.04.2020), окончания подачи заявок (14.04.2020), даты окончания срока рассмотрения первых частей заявок (15.04.2020), даты проведения электронного аукциона (16.04.2020), размера обеспечения исполнения контракта (5%) - 27 985,00 руб., срока размещения на сайте ЕИС протокола рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе (15.04.2020), срока размещения на сайте ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона (20.04.2020), срока размещения на сайте ЕИС заказчиком проекта контракта (22.04.2020), срока размещения на сайте ЕИС подписанного контракта (06.05.2020) нарушений не установлено. Контракт заключен с победителем ООО «Сервисный центр «ПРП» на условиях, указанных в документации об аукционе, по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается договор 559 700,00 рублей.В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик [направляет](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347867/#dst100016) указанную в [пунктах 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101477) - [7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1346), [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101485), [12](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101488) и [14 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1018) настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена [частью 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101476) настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в [пунктах 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101484), [10](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst1333), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101487) и [13 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101489) настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте № 35941900066 20 000003 размещена в реестре контрактов 26.05.2020 г., то есть позже установленного законом срока на 9 дней.Информация об исполнении по контракту размещена 08.07.2020 г. (платежное поручение от 06.07.2020 г. № 14198) в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ. Оплата по муниципальному контракту осуществлена на основании счета от 15.06.2020 г. № 261; товарной накладной от 15.06.2020 г. № 261; акта приема-передачи от 15.06.2020 г. по муниципальному контракту № ЭА-18 от 06.05.2020 г. на сумму 559 700,00 руб. платежным поручением от 06.07.2020 г. № 14198 на сумму 559 700,00 руб. без нарушений.Факт оприходования основных средств, приобретенных в рамках национального проекта в учреждении, проверен выборочно и подтвержден бухгалтерскими справками формы 0504833.Операции по средствам субсидии отражены в бухгалтерском учете по соответствующим разделам Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».Договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 2 от 01.09.2016 г. заключен с заместителем директора по работе с детьми Шендель И.С.Выборочно был проведен визуальный осмотр принятых к учету основных средств, подтверждающий фактическое их наличия в учреждении. Нарушения не выявлены.Фактов нецелевого использования средств субсидии не установлено.Средства субсидии в сумме 5 000 000,00 руб. освоены в полном объеме. |

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

финансового управления администрации Красновишерского городского округа Т.М. Еременко

26.10.2020 г.