***Информация о результатах контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок***

***за 3 квартал 2019 года***

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжениями Администрации муниципального образования «Большеучинское» на проведение проверок от 12.08.2019г. №24-р, от 12.08.2019г. №25-р в период с 13 августа по 02 сентября 2019г.:*

*- Проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным образованием сельским поселением «Большеучинское» за 2017, 2018 годы. Проверяемый период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: выявлено 4 случая, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых муниципальных контрактов не представляется возможным, т.к. в контрактах перечень и объём оказываемых услуг не определены, либо отсутствуют приложения к контракту; в нарушение ч.1 ст.10 Закона №402-ФЗ, п.11 ч.1 Инструкции №157н выявлены факты несвоевременного отражения в документах бухгалтерского учёта оказанной услуги (4 случая), поставленного товара (1 случай); в нарушении ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе, в муниципальных контрактах не указан идентификационный код закупки (10 случаев); в нарушение ч.13 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах не указано, или указано некорректно обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги (6 случаев); в нарушение п.5 ст.24, п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе Заказчиком были заключены муниципальные контракты на общую сумму, превышающую 100 тыс. руб. с единственным поставщиком на выполнение одних и тех же работ, что формально образует единую сделку, искусственно дробленную и оформленную самостоятельными контрактами, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) (2 случая); проверкой исполнения договорных обязательств при осуществлении закупок выявлено 2 случая нарушения Заказчиком срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

*Учреждению направлено предписание с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, предписание снято с контроля.*

*-**Проведён анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Большеучинское» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году. Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: уточнить порядок ведения, учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; при осуществлении внутреннего финансового аудита в актах аудиторских проверок, а также в отчётах о результатах аудиторских проверок отражать выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчётности; в целях повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля рекомендую включить в план внутреннего финансового контроля на 2020 год большее количество контрольных мероприятий.

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжением Администрации муниципального образования «Можгинский район» на проведение проверок от 09.09.2019г. №142-р в период с 10 по 30 сентября 2019г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением «Можгинская межпоселенческая центральная районная библиотека»* ***за*** *2018 год. Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: все муниципальные контракты на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с п.4, 23, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, т.е. за проверяемый период Заказчиком не были использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); выявлено 2 случая, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых муниципальных контрактов не представляется возможным, т.к. в контрактах перечень и объём оказываемых услуг не определены; в нарушение части 1 статьи 465 Гражданского кодекса РФ в муниципальный контракт не включены сведения о количестве поставляемого товара (5 случаев); в нарушение части 1 статьи 506 Гражданского кодекса РФ в договоре поставки не указаны сведения о сроке поставки товара (7 случаев).

*Учреждению направлено предписание с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, предписание снято с контроля.*

*В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год и распоряжением Администрации муниципального образования «Можгинский район» на проведение проверок от 09.09.2019г. №143-р в период с 10 по 30 сентября 2019г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением Можгинского района «Централизованная клубная система» за 2018 год. Проверяемый период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.*

Установлены нарушения: выявлено 2 случая ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом; выявлено 7 случаев, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых муниципальных контрактов не представляется возможным, т.к. в контрактах перечень и объём оказываемых услуг не определены, либо отсутствуют приложения к контракту; выявлен 1 случай, когда количество поставленного товара в соответствии с накладной не соответствует условиям заключённого Заказчиком контракта; в нарушение части 1 статьи 465 Гражданского кодекса РФ в муниципальный контракт не включены сведения о количестве поставляемого товара (19 случаев); в нарушение части 1 статьи 506 Гражданского кодекса РФ в договоре поставки не указаны сведения о сроке поставки товара (19 случаев); в нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, пункта 11 части 1 Инструкции №157н выявлен факт несвоевременного отражения в документах бухгалтерского учёта оказанной услуги (1 случай); в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах не указано, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта (4 случая).

*Учреждению направлено предписание с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причини условий их совершения, предписание снято с контроля.*

Главный специалист – эксперт отдела

прогнозирования и инвестиционного развития Степанова Е.А.