

Пояснительная записка
к отчету о контрольно-ревизионной работе
Финансового отдела муниципального образования
«Новотурьянский муниципальный район» за 2016 год

В целях осуществления контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в пределах представленных полномочий Финансовым отделом муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» за 2016 год проведено 8 плановых проверок в учреждениях и органах местного самоуправления муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район», из них: 6 тематических проверок, 2 ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

Контрольные мероприятия по соблюдению бюджетного законодательства проведены на основании Плана проведения контрольных мероприятий Финансовым отделом муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» на 2016 год. Численность должностных лиц Финансового отдела муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район», осуществляющих контроль в финансово-бюджетной сфере, утверждена в количестве 1 единицы. Контрольные мероприятия проведены исполняющим обязанности консультанта отдела бухгалтерского учета и отчетности Финансового отдела муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» Бирюковой Н.М. В целях повышения квалификации должностных лиц, являющихся муниципальными служащими и осуществляющими контроль в финансово-бюджетной сфере, в ноябре 2016 г. должностное лицо прошло обучение в АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт» (г. Йошкар-Ола) по программе «Специалист в сфере закупок».

1. Ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности проведены в Собрании депутатов муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» (приказ Финансового отдела муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» от 10.03.2016 г. № 07 о/д «О проведении ревизии в Собрании депутатов муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район») и муниципальном автономном учреждении муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» «Редакция Новотурьянской районной газеты «Ялысе увер» - «Сельская новь» (приказ Финансового отдела муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» от 24.05.2016 г. № 21 о/д «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» «Редакция Новотурьянской районной газеты «Ялысе увер» - «Сельская новь»).

1.1. В ходе ревизии в Собрании депутатов муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» за проверяемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г. установлено: бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н). По истечении каждого отчетного месяца данные учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. При проверке целевого использования бюджетных средств нарушений не выявлено. В ходе проверки использования бюджетных средств на оплату труда и начислений на оплату труда, услуг связи, транспортных и коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих расходов нарушений не выявлено.

По результатам ревизии в Собрании депутатов муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» выявлены следующие отклонения от требований действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере:

в нарушение пункта 4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 г. № 373-П), пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 2 раздела 9 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год, на 2015 год, утвержденного распоряжениями Собрания депутатов муниципального образования «Новотурьянский муниципальный район» от 30.11.2013 г. № 28-р, от 22.12.2014 г. № 19-р выдача наличных денег под отчет на хозяйственные расходы производилась без указания в заявлении подотчетного лица сроков расходования денежных средств, без заключения работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и соблюдения условия полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Возврат неиспользованных денежных средств, выданных в подотчет, осуществлялся с нарушением срока, в течение которого работник должен отчитаться;

в нарушение пункта 50 Инструкции № 157н, пунктов 3, 4 раздела 3 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год, на 2015 год, утвержденного распоряжениями Собрания депутатов муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» от 30.11.2013 г. № 28-р, от 22.12.2014 г. № 19-р учет основных средств в количестве 5 объектов стоимостью до 3000 рублей включительно осуществлялся на балансовом счете 101 «Основные средства». Согласно указанным нормам объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно должны списываться с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;

в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» операции по расходованию горюче-смазочных материалов не отражены в регистрах бухгалтерского учета - Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, также выявлены расхождения в данных по фактическому расходованию горюче-смазочных материалов, указанных в актах о списании материальных запасов и путевых листах легкового автомобиля.

1.2. В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» «Редакция Новоторьяльской районной газеты «Ялысе увер» - «Сельская новь» (далее - Учреждение) за проверяемый период с 01.01.2014 г. по 31.03.2016 г. установлено: бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н. По истечении каждого отчетного месяца в 2015 г., 1 квартале 2016 г. данные учетных документов систематизированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. При проверке целевого использования бюджетных средств нарушений не выявлено.

По результатам ревизии в учреждении за период 2014 г. - 1 квартал 2016 г. выявлены следующие нарушения:

в нарушение части 2 статьи 13 Федерального закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 6.4. Устава Учреждения план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утверждался руководителем органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя - руководителем Отдела культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район»;

на момент ревизии отсутствовал план финансово-хозяйственной деятельности на начало 2014 г., подлинник плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 г. с учетом изменений, подлинник плана финансово-хозяйственной деятельности на начало 2015 г.;

в нарушение пункта 8.2 муниципального задания на 2014 г., на 2015 г., пункта 4 муниципального задания на 2016 г. не соблюдено требование о ежеквартальном предоставлении (в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом) отчетности о выполнении муниципального задания;

в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в счетах за фотоуслуги не указано описание оказываемых услуг, формат изготавливаемых снимков; в документах (счетах, актах), предъявляемых учреждением за оказанные услуги, предоставление которых осуществляется на платной основе и относится к приносящей доход деятельности, отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа; в нескольких счетах, выставленных Учреждением за оказание услуг по размещению в Новоторьяльской районной газете «Ялысе увер» - «Сельская новь» (далее - газета) материалов не указано конкретное содержание и характер объявления, номер и дата в которой размещается материал, не указана полоса газеты; в период с января 2014 г. по апрель 2015 г. применялись устаревшие формы первичных учетных документов по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда (форма № 392 мех «Табель учета использования рабочего времени и подсчета заработной платы», утвержденная Министерством Финансов СССР № 41-33 от 17.03.1969 г., форма № Т-13а «Табель учета рабочего времени»), в указанных формах не указаны дни явок работников, подпись ответственного за ведение формы, отсутствует утверждающая подпись руководителя Учреждения; в авансовых отчетах отсутствуют заполненные реквизиты «Расшифровка подписи», «Подпись», «Сумма прописью» и «руб. коп.», «Назначение аванса», «Сумма расхода, принятая к учету», записи по суммам остатка и перерасхода по предыдущим авансам, суммам остатка и перерасхода по текущему авансовому отчету, корреспонденции счетов, утверждающая подпись руководителя Учреждения, нумерация авансовых отчетов;

в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3, 9, 11 Инструкции № 157н отражение операций по принятию к бухгалтерскому учету авансовых отчетов произведено в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» единой операцией в конце месяца без соблюдения требования ведения бухгалтерского учета методом начисления. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществлены не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа;

в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соблюдалось требование обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г., при смене материально ответственных лиц - увольнении главного бухгалтера Логвиновой Л.В. в ходе которых проверяются и документально

подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Не предоставлены документы по результатам инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г.; также не проводилась обязательная инвентаризация наличия денежных средств, документов и бланков, находящихся в кассе Учреждения, не предоставлены документы по результатам инвентаризации кассы за 2014 г. Также в нарушение данной статьи Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н и Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в Учреждении отсутствуют утвержденные приказы о возложении обязанностей кассира, об установлении лимита кассы. В приходных и расходных кассовых ордерах, в документах, прилагаемых к приходным и расходным кассовым ордерам (квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные ведомости) отсутствует оттиск печати (штампа) содержащий реквизиты о подтверждении проведения кассовой операции (о получении и выдаче денежных средств («Принято» / «Получено», «Оплачено» / «Выдано»). Документы по движению денежных средств по кассе (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, вторые экземпляры листов кассовой книги) за период с января 2014 г. по февраль 2015 г. не сброшюрованы. Отсутствует Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;

в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены расхождения в данных о кредиторской задолженности по коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, отраженных в формах годовой бухгалтерской отчетности (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма по ОКУД 0503769)) на 01.01.2015 г., на 01.01.2016 г. и в Главной книге за 2014 год, за 2015 год.;

в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н за 2014 г. не выведены на бумажный носитель регистры бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов по оплате труда», отражающих данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов по начислению заработной платы и начислениям на выплаты по оплате труда и содержащих бухгалтерские записи по начислению и выплате заработной платы; по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы по оказанию услуг связи, коммунальных услуг, работ, услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг, прочих расходов, приобретению основных средств и материальных запасов (счета, счета-фактуры, акты оказанных услуг, акты выполненных работ, товарные накладные) за период с января 2014 г. по февраль 2015 г., данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов не систематизированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и не сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. Данные учетных документов отражены в регистре «Ж-О» сводными операциями по поставщикам (подрядчикам) без указания остатков на начало и конец отчетного периода, оборотов по бухгалтерским счетам, сумм задолженности, исполнителя, ответственного за ведение данного регистра, субъекта хозяйственной деятельности, даты составления регистра. Записи хозяйственных операций в регистр «Ж-О» произведены без указания кода вида финансового обеспечения, а также без указания реквизитов первичных документов, принимаемых к учету. Не заполнены регистры «Ж-О» за ноябрь и декабрь 2014 г., отсутствует регистр «Ж-О» за январь 2015 г. Не выведены на бумажный носитель Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ежемесячно за период с января 2014 г. по февраль 2015 г.

Также в нарушение Инструкции № 157н обнаружено расходование денежных средств на обслуживание системы пожарной и тревожной сигнализации оповещения людей о пожаре, не являющейся объектом учета Учреждения. Отсутствуют документы, свидетельствующие полноту и правильность оприходования сувенирной продукции – медалей, а также целесообразность приобретения данных товаров (приказ, смета расходов, актов на списание, протоколов определения победителей (ведомостей вручения медалей, пофамильных списков награждаемых участников)). В бухгалтерских документах отсутствуют справки к бухгалтерским операциям по поступлению и выбытию объектов основных средств, отражению в учете суммы амортизационных отчислений по основным средствам. Выявлен объект имущества, не отраженный в бухгалтерском учете учреждения - земельный участок относительно ориентира, расположенного в границах участка, ориентир - здание, почтовый адрес ориентира: Республика Марий Эл, Новотурьяльский район, пгт. Новый Торъял, ул. Юбилейная, д. 8, кадастровый номер 12:07:1700110:53, категория земель – земли населенных пунктов, площадью 800 кв.м., для осуществления производственной деятельности.

в нарушение статьи 137. Трудового кодекса Российской Федерации удержания из заработной платы работников Учреждения в период работы главного бухгалтера Логвиновой Л.В. по причине излишне начисленных и выплаченных сумм заработной платы производилось без письменного согласия работников и соблюдения условия удержания в течение одного месяца со дня окончания срока, установленного для погашения неправильно исчисленных выплат;

в нарушение приказа Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» операции по принятию к бухгалтерскому учету счетов и актов за услуги телефонной связи и услуги связи сети Интернет за период с января 2014 г. по декабрь 2015 г. отнесены на расходы текущего финансового года с отражением

по дебету счета 401.20 «Расходы текущего финансового года», вместо счета 109.71 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» или 109.81 «Общехозяйственные расходы»;

в нарушение условий договора на оказание полиграфических услуг по выпуску газеты, заключаемого с ООО «Марийская бумажная компания», установлены расхождения в количестве экземпляров газеты, указанном в первичных документах (актах, счетах), предъявленных ООО «Марийская бумажная компания» за распечатку газеты, с количеством экземпляров, указанным в газете.

В адрес руководителей проверенных органа местного самоуправления и Учреждения направлены представления Финансового отдела муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» об устранении выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшей работе.

По итогам рассмотрения представлений об устранении нарушений руководителями объектов контрольных мероприятий в адрес Финансового отдела муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» направлены информационные письма об исполнении предписаний.

2. Тематические проверки.

Тематические проверки проведены на основании приказов Финансового отдела муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» от 25.03.2016 г. № 13 о/д «О проведении проверки потребления теплоэнергоресурсов», от 13.10.2016 г. № 38 о/д «О проведении внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Отдела культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», от 17.10.2016 г. № 39 о/д «О проведении внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Отдела образования Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», от 12.12.2016 г. № 50 о/д «О проведении внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение», от 19.12.2016 г. № 52 о/д «О проведении внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Староторъяльское сельское поселение», от 26.12.2016 г. № 55 о/д «О проведении внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Чуксолинское сельское поселение».

2.1. По результатам проверки потребления теплоэнергоресурсов установлено: на поставку коммунальных услуг органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» в 2015 г., 2016 г. заключены муниципальные контракты, договоры со следующими поставщиками: на газоснабжение (природный газ) - с ООО «Газпром межрегионгаз Йошкар-Ола», на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению - с МУП «Новоторъяльский водоканал», ООО «СТР Профит», СХПК-СХА (колхоз) «Первое Мая», на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды - с ОАО «Стройкоммунналадка», ООО «Сантехремонт», Филналом ООО «Марикоммунэнерго» Северо-Восточные тепловые сети, на поставку электрической энергии - с ОАО «Маризнергосбыт». Цены (тарифы) на потребляемые теплоэнергоресурсы применены в соответствии с приказами Республиканской службы по тарифам Республики Марий Эл, приказами Министерства экономического развития и торговли Республики Марий Эл. Расчеты за потребленные энергетические ресурсы - воду, электрическую энергию - осуществлены с применением приборов учета используемых энергетических ресурсов. Расчеты за потребленную тепловую энергию осуществлены исходя из норматива. В период с 01 октября 2015 г. по 31 марта 2016 г. объекты контроля были бесперебойно обеспечены коммунальными услугами.

2.2. При проведении внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Отдела культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», Отдела образования Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение», Администрации муниципального образования «Староторъяльское сельское поселение», Администрации муниципального образования «Чуксолинское сельское поселение» (далее - заказчики) установлено, что обеспечение муниципальных нужд заказчиков за проверяемый период - с 01 января 2015 г. по 30 сентября 2016 г. - осуществлен с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок: приняты и утверждены документы и акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок, проводились процедуры по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд заказчиков, проводились экспертизы результатов соответствия поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) условиям муниципальных контрактов. Объекты закупок соответствуют целям и полномочиям заказчиков. Нарушений при проведении процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не выявлено.

При этом.

2.2.1. В ходе проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Отдела культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» выявлено: в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) размещение на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт) плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – план-график) на 2015 г. осуществлено с нарушением регламентированных сроков. В нарушение части 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ размещение на официальном сайте информации о расторжении муниципального контракта № 1 от 16.06.2016 г. (номер реестровой записи 31209002562 16 000002) на поставку легкового автомобиля Лада Гранта Лифтбек стандарт или эквивалент осуществлено с нарушением регламентированных сроков.

2.2.2. По результатам проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Отдела образования Администрации муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» обнаружено: в нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 отчет об исполнении государственного (муниципального контракта) и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – отчет об исполнении контракта) по муниципальному контракту № 37 от 15.01.2015 г. (номер реестровой записи 3120900082215000002), заключенному с ООО «Марикоммунэнерго» (Филиал ООО «Марикоммунэнерго» «Северо-Восточные тепловые сети») на поставку тепловой энергии, размещен на официальном сайте с нарушением регламентированных сроков (отчет об исполнении контракта размещен 30.06.2015 г., последняя оплата по данному контракту произведена 24.04.2015 г.). Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении контракта размещается заказчиком на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта.

В адрес руководителей Отдела культуры, физкультуры и спорта Администрации муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» и Отдела образования Администрации муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» направлены предписания об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и недопущении их в дальнейшей работе.

2.2.3. При проверке соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение» установлены следующие нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

в нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заказчика не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ: в составе единой комиссии двое из пяти членов комиссии прошли профессиональную подготовку и повышение квалификации в сфере закупок либо обладают специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;

в нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдены установленные сроки размещения на официальном сайте утвержденного плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – план закупок): план закупок на 2015 г., утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение» от 24.12.2014 г. № 57 «Об утверждении плана закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение», размещен на официальном сайте 21.08.2015 г., план закупок на 2016 г., утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение» от 30.12.2015 г. № 57 «Об утверждении плана закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Масканурское сельское поселение», на официальном сайте не размещен. Согласно требованиям, установленным частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению на официальном сайте в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана;

в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении контракта по двум муниципальным контрактам размещены на официальном сайте с нарушением регламентированных сроков;

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации

от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» информация о заключенном контракте (его изменении) по контракту от 04.02.2016 г. за № 15 на подачу тепловой энергии в виде горячей воды, заключенному с ООО «Сантехремонт» на сумму 34210,66 руб., размещен на официальном сайте с нарушением сроков: данный контракт заключен 04.02.2016 г., информации о заключенном контракте (его изменении) размещена на официальном сайте 15.02.2016 г. Согласно требованиям части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» сведения о заключенном контракте размещаются на официальном сайте в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта;

в нарушение статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 5 плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 г., утвержденного Администрацией муниципального образования «Масканурское сельское поселение» 07.12.2015 г. и опубликованного на официальном сайте 10.12.2015 г., согласно которому запланировано размещение заказа в декабре 2015 г. способом запроса котировок для субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций по предмету контракта «Бумага А4 для копировально-множительной техники» с ориентировочной начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 9,7 тыс. руб., заказчиком в 2015 г. не осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

в нарушение пункта 3 Инструкции № 157н операции по регистрации первичных документов (счетов-фактур, счетов, актов оказанных услуг, актов выполненных работ, товарных накладных, накладных) выставленных поставщиками (подрядчиками) материальных запасов, услуг связи, коммунальных услуг, услуг (работ) по содержанию имущества, прочих работ (услуг),) отражены в регистрах бухгалтерского учета не по факту их совершения.

2.2.4. При проведении проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Старотурьяльское сельское поселение» установлено: в нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заказчика не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ: в составе единой комиссии двое из пяти членов комиссии прошли профессиональную подготовку и повышение квалификации в сфере закупок либо обладают специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;

в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключение договора поставки газа с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ произведено без размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), что противоречит требованию указанной нормы, предусматривающей размещение на официальном сайте извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11- 14, 16 -19 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта;

в нарушение норм Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдены сроки размещения на официальном сайте отчета об исполнении контракта: на период проведения проверки заказчиком не размещен на официальном сайте в реестре отчетов заказчика отчет об исполнении контракта по муниципальному контракту энергоснабжения от 23.01.2015 г. № 3026, заключенному с ОАО «Маризнергосбыт» на сумму 73300,00 руб.;

в нарушение пункта 3 Инструкции № 157н операции по регистрации первичных документов (счетов-фактур, счетов, актов оказанных услуг, актов выполненных работ, товарных накладных, накладных) выставленных поставщиками (подрядчиками) материальных запасов, услуг связи, коммунальных услуг, услуг (работ) по содержанию имущества, прочих работ (услуг),) отражены в регистрах бухгалтерского учета не по факту их совершения.

2.2.5. При проведении проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации муниципального образования «Чуксолинское сельское поселение» установлено: в нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заказчика не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ: в составе единой комиссии двое из пяти членов комиссии прошли профессиональную подготовку и повышение квалификации в сфере закупок либо обладают специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку

или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;

в нарушение части 25 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ не назначен контрактный управляющий заказчика. Согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий);

в нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдено требование размещения на официальном сайте утвержденного плана закупок на 2016 г.: план закупок на 2016 г., изменения в план закупок на 2016 г. не утверждены и не размещены на официальном сайте. Согласно требованиям, установленным частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению на официальном сайте в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана;

в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдено требование размещения на официальном сайте утвержденного плана-графика на 2015 г.: план-график на 2015 г., изменения в план-график на 2015 г. не утверждены и не размещены на официальном сайте. Согласно требованиям, установленным частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению на официальном сайте в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика;

в нарушение части 1 статьи 73 Федерального закона № 44-ФЗ выявлены расхождения в содержании извещения о проведении запроса котировок, размещенном на официальном сайте 29.12.2015 г., с данными извещения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Чукотинское сельское поселение» и опубликованном в перечне прикрепленных документов раздела «Документы закупки» официального сайта по закупке «Бумага А4 для копировально-множительной техники» (извещение о проведении запроса котировок для закупки № 0108300012215000003 от 29.12.2015 г.);

в нарушение части 8 статьи 78 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдены требования по оформлению и размещению на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки заявок, составленному по итогам проведения запроса котировок и подписанного присутствующими членами комиссии. Согласно указанной норме, результаты рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок оформляются протоколом, который подписывается всеми присутствующими на заседании членами комиссии и в день его подписания размещается на официальном сайте;

в нарушение требований Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ отчеты об исполнении контрактов, заключенных заказчиком в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, и отчет об исполнении контракта по объекту закупки «Осуществление целевых мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в д. Кужиур, ул. Центральная)» не размещены на официальном сайте. Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении контракта размещается на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта.

В адрес глав администраций направлены предложения Финансового отдела муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и недопущении их в дальнейшей работе.

По итогам рассмотрения предложений в адрес Финансового отдела муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район» объектами контроля направлены информационные письма о рассмотрении указанных предложений и о соблюдении в дальнейшем требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

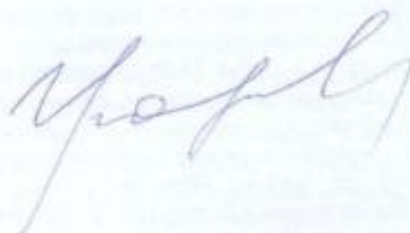
При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушения не выявлены. Основания для применения мер принуждения в форме предписания отсутствуют.

В проверяемом периоде заказчиками правила нормирования в сфере закупок не применялись. В соответствии с частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе: требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению

их исполнения; правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения). На момент проведения внутренней муниципальной финансовой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд заказчиков местными администрациями приняты постановления, в которых утверждены: порядок определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования и подведомственных им казенных учреждений; требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения; требования к закупаемым органами местного самоуправления муниципального образования и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Совместные проверки с Прокуратурой Новоторьяльского района, правоохранительными органами в 2016 г. не проводились.

Руководитель Финансового отдела
муниципального образования
«Новоторьяльский муниципальный район»



Л.И. Гродникова