**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

2

**№ дата:**

25.11.2019

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Проверка исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Финансового управления Белозерского муниципального района за период 2018-2019 годы

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год, утвержденный приказом от 17.12.2018 №204

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 16.09.2019 №166

**Цель(и) контрольного мероприятия**:

Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, а также выявление отклонений и нарушений в сфере закупок, подготовка предложений, направленных на их устранение

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 19 сентября по 10 октября 2019 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Финансовое управление Белозерского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:**

2018 -2019 годы

**Исполнители контрольного мероприятия**:

В.М.Викулова – аудитор контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- Бюджетный кодекс РФ;

- Гражданский кодекс РФ;

- от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №553 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд";

- постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг";

- постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 года, №1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования";

- постановлением Главы района от 13.12.2017 №136 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления района и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), (утратило силу с 20.12.2018);

- постановлением Главы района от 20.12.2018 №155 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления района и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг),

- постановлением Главы района от 27.12.2017 №143 «О Правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных им казенных учреждений»;

- приказ Финансового управления Белозерского муниципального района от 15.12.2015 №55 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств главных распорядителей и получателей средств районного бюджета и бюджетов поселений и администраторов источников финансирования дефицита бюджета».

В ходе проведения проверки использована информация сети Интернет:

- официальный сайт Финансового управления: [www.fu.belozer.ru](http://www.fu.belozer.ru);

- официальный сайт www.zakupki.gov.ru

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним**:

Акт проверки от 18.10.2019 подписан руководителем и главным бухгалтером без возражений.

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2019 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 17.12.2018 №204

Объем проверенных средств составляет:

2018 год - 509,7 тыс. руб.

2019 год - 958,7 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение условий заключенных контрактов по отдельным

контрактам на общую сумму 6765,51 руб. допущено нарушение сроков оплаты за выполненные работы, оказанные услуги.

2. В нарушение части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ экспертиза поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) не проводится.

3. В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ о

контрактной системе в проверяемом периоде Финансовым управлением отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен в ЕИС несвоевременно: 03.04.2018.

4. В нарушение пункта 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ нормативные затраты (приказ №13 от 24.01.2018) не размещены в единой информационной системе.

5. В нарушение пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса

представленные реестры закупок не содержат краткого наименования закупаемых товаров, работ, услуг и местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

6. Допущено неправомерное использование бюджетных средств в сумме

2724,0 руб.

**Выводы:**

## Итоговые данные контрольного мероприятия

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено финансовых нарушений | Предложено к устранению финансовых нарушений | | Примечание |
| Всего | в том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов |  |  |  |  |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование средств | 2,7 | 2,7 | 2,7 | Произведены расходы на замену люминесцентных ламп в сумме 2,6 тыс. руб. и покупку клея на 0,1 тыс. руб. |
| В области муниципальной собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок | 6,8 | - | - | Нарушение сроков оплаты по контрактам – 6,8 тыс. руб. |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности |  | - | - |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 9,5 | - | - |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**:

Согласно представлению от 13.11.2017 №5 Финансовому управлению предложено

восстановить неправомерно израсходованные денежные средства в размере 2724 руб.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **законодательном регулировании проверяемой сферы**:

1. Предоставить Порядок осуществления ведомственного контроля в

сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, разработанный в соответствии со статьей 100 Закона №44-ФЗ.

**Другие предложения**:

1. Привести реестр закупок, осуществленных без заключения контрактов,

в соответствие с требованиями, установленными [пунктом 2 статьи 73](consultantplus://offline/ref=ECCCDD0FBEA7A7C2E02B0856F1A2AD7495F67A9F0A38AFD39FD78BFD70A942EC599A4B69A6F37590v0eBF) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. При оплате за выполненные работы, оказанные услуги соблюдать

сроки, установленные контрактами и договорами.

1. Проводить экспертизу поставленных товаров (выполненных работ, оказанных

услуг).

1. В соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ о

контрактной системе отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций размещать в единой информационной системе строго в установленные сроки – до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

1. В соответствии с пунктом 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ все приказы об

утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Финансового управления размещать в единой информационной системе.

1. В соответствии с решением Представительного Собрания Белозерского

муниципального района от 28.06.2018 №49 осуществлять выбор поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для заключения муниципальных контрактов в случае закупки у единственного поставщика через электронную систему «Электронный магазин».

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Представление от 13.11.2017 №5

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова