проверка финансово-хозяйственной деятельности, предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок в администрации Молдаванского сельского поселения Крымского района за период 2018-2019 год.

**Объект проверки:** Администрация Молдаванского сельского поселения Крымского района.

**Основание проведения проверки:** Решение Совета муниципального образования Крымский район от 27.08.2014 № 431 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район», решение Совета муниципального образования Крымский район» от 19 декабря 2018 г. № 368 «О принятии администрацией муниципального образования Крымский район отдельных функций поселений по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и организации исполнения местных бюджетов», соглашение от 28 декабря 2018г. «О передаче отдельных функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», заключенное между администрацией муниципального образования Крымский район и администрацией Молдаванского сельского поселения, постановление администрации муниципального образования Крымский район от 31.07.2018 № 1254 «Об утверждении порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Крымский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», а также в соответствии с планом работ отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район, приказ финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 22.07.2019 № 21-о «О проведении контрольного мероприятия».

**Тема проверки**: проверка финансово-хозяйственной деятельности, предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок в администрации Молдаванского сельского поселения Крымского района за период 2018-2019 год.

**Предмет проверки:** правоустанавливающие документы учреждения; внутренние нормативные акты учреждения, нормативно-правовые акты по муниципальной казне, квартальная бухгалтерская отчетность, договоры, заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, необходимые для достижения цели проверки.

**Цель проверки:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и имущества Молдаванского сельского поселения, за соблюдением законодательства при осуществлении администрацией поселения хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью этих операций, наличием и движением имущества. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в администрации Молдаванского сельского поселения за период 2018- 2019 год.

**Период проведения проверки:** с 25.07.2019 по 15.08.2019.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018, 1й квартал 2019 года.

Проверка проведена с согласия главы Молдаванского сельского поселения Крымского района А.В. Улановского.

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

1. Учетная политика не отражает требования, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», не содержит изменений в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 №256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

2. Нарушение ст. 11 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г, п.1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п.1.15 Учетной политики администрации Молдаванского сельского поселения, утвержденной распоряжением № 57-р от 25.12.2017 г., перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация в 2018г. не проводилась. Приказ о проведении инвентаризации материальных ценностей и финансовых обязательств в 2018 году, инвентаризационные описи в разрезе материально ответственных лиц и акты о результатах инвентаризации к проверке не представлены.

3. В ходе выборочной инвентаризации основных средств, проведенной отделом внутреннего муниципального финансового контроля 15 августа 2019 года установлено отсутствие объектов основных средств в сумме 33 499,13 рублей. Отсутствие объектов основных средств является недостачей в сумме 33499,13 руб. и подлежит возмещению материально-ответственными лицами.

4. Нарушение порядка ведения бюджетной сметы имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.7. КоАП РФ **«**нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

5. В нарушение п.4 Приказа № 424 в реестре муниципального имущества Молдаванского сельского поселения установлены следующие нарушения:

- не указан кадастровый номер муниципального недвижимого имущества по 232 объектам;

- не указаны сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе) по всем 333 объектам;

- не указаны сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества по всем 333 объектам;

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество не указаны по всем 333 объектам;

- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество не указаны по всем 333 объектам.

6. Выборочной проверкой оформления и заполнения путевых листов за 2018 год и 1 квартал 2019 года установлено нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» в части заполнения, оформления путевых листов за 2018-2019 годы.

7. Нарушение требований Указаний ЦБ РФ № 3210-У от 01.06.2014 г., п.1.21 Учетной политики администрации Молдаванского сельского поселения. В нарушение п. 6.3 указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций …» от 11.03.2014 № 3210-У установлены случаи выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения - авансовый отчет № 22 от 15.06.18 на сумму 10 024,00 рублей.

8. План закупок администрации Молдаванского сельского поселения на 2018 год в единой информационной системе (далее – ЕИС) размещен 22.01.2018, без утверждения распорядительного документа администрацией Молдаванского сельского поселения. План-график закупок на 2018 год размещен 25.01.2018 также без правовых оснований, без распорядительного документа администрации Молдаванского сельского поселения. Отсутствие документа об утверждении плана закупок и плана-графика закупок не дает возможности проверить соблюдение законности и сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок в ЕИС.

Учитывая сроки утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков закупок, определяемые законодательством в сфере закупок, проверкой сделан вывод о нарушении срока размещения плана закупок товаров, работ, услуг администрацией Молдаванского сельского поселения на 2 календарных дня. План-график закупок на 2018 год размещен в ЕИС с нарушением срока размещения на 6 календарных дней.

9. Внесение изменений в план закупок и план-график закупок должно осуществляться на основании распорядительного документа (приказа), утвержденного руководителем организации (учреждения). В нарушение п.9 статьи 17, п.15 статьи 21 закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2018 году администрацией Молдаванского сельского поселения Крымского района внесение изменений осуществлялось без соответствующих распорядительных документов.

10. Проверкой установлены факты неверного способа определения поставщиков (подрядчиков). В соответствии с п. 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ оказываются услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ. Вместе с тем, муниципальным заказчиком администрация Молдаванского сельского поселения Крымского района на 2018 год заключены контракты (договоры) с поставщиками-монополистами в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ вместо п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Кроме того, договор № 49 от 29.12.2017 г. в сумме 60 000,00 рублей на возмездное оказание услуг электросвязи заключен с ПАО «Ростелеком» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44, тогда как услуги местной и междугородней телефонной связи рекомендовано закупить по п.1 ч.1 ст.93, как у монополиста при условии включения местного отделения связи в реестр субъектов естественных монополий. Отделение ПАО «Ростелеком» Краснодарского края включено в реестр субъектов естественных монополий, следовательно, договор следовало заключить в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

11. Денежные средства в сумме 106 140,00 рублей, перечисленные администрацией Молдаванского сельского поселения за фактически не оказанные услуги, заключенные по договорам гражданско-правового характера, подлежат возврату в бюджет Молдаванского сельского поселения:

- договор № 7 от 09.01.2018 г., предмет договора «Наведение санитарного порядка - акт оказанных услуг за июнь 2018 года отсутствует, т.е., услуги не были оказаны, а оплата в сумме 13 050,00 рублей произведена;

- договор № 20 от 02.07.2018 г., предмет договора «Наведение санитарного порядка. Акт оказанных услуг за декабрь 2018 года (с 01.12.2018 г. по 25.12.2018 г.) отсутствует, т.е., услуги за декабрь не были оказаны, а оплата в сумме 13 050,00 рублей произведена;

- договор № 26 от 20.08.2018 г., предмет договора «Наведение санитарного порядка (покос сорной растительности) на территории клуба (ул.60 лет Образования СССР, 6), по улицам Стадионная, З.Космодемьянской, Ореховой в поселке Саук-Дере Молдаванского сельского поселения, срок оказания услуг с 20.08.2018 г. по 25.12.2018 г. Акт оказанных услуг за декабрь 2018 года отсутствует, т.е., услуги не были оказаны, а оплата в сумме 20 010,00 рублей произведена;

- договор № 17 от 01.05.2018 г., предмет договора «Наведение санитарного порядка (покос сорной растительности) на территории парка, клуба (ул.Фрунзе, 5), стадиона (ул.Тельмана), Фрунзе в селе Молдаванском Молдаванского сельского поселения, срок оказания услуг с 01.05.2018 г. по 31.08.2018 г. Акт оказанных услуг за август 2018 года отсутствует, т.е., услуги в августе не были оказаны, а оплата в сумме 20 010,00 рублей произведена;

- договор № 25 от 20.08.2018 г., предмет договора «Наведение санитарного порядка (покос сорной растительности) на территории парка, клуба (ул.Фрунзе, 5), стадиона (ул.Тельмана), Фрунзе в селе Молдаванском

Молдаванского сельского поселения, срок оказания услуг с 01.09.2018 г. по 25.12.2018 г. Акт оказанных услуг за декабрь 2018 года отсутствует, т.е., услуги в декабре не были оказаны, а оплата в сумме 20 010,00 рублей произведена;

- договор № 18 от 01.05.2018 г., предмет договора «Наведение санитарного порядка (покос сорной растительности) по улицам Советская, Ленина, трасса от с.Молдаванского до перекрестка (Саук-Дере-Виноградный-Крымск) в селе Молдаванском Молдаванского сельского поселения, срок оказания услуг с 01.05.2018 г. по 30.09.2018 г. Акты оказанных услуг за август и сентябрь 2018 года отсутствуют, т.е., услуги в августе и сентябре не были оказаны, а оплата в сумме 20 010,00 рублей произведена.

Всего по шести договорам гражданско-правового характера, заключенным администрацией Молдаванского сельского поселения Крымского района в течение 2018 года, установлено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 106 140,00 рублей. Нарушение установлено в части оплаты исполнителям Кирееву Д.А., Лукьяненко С.С., Алекову А.Л. и Трущенко Д.С. за услуги, которые фактически ими не были оказаны.

По результатам проверки составлен акт № 8 от 15.08.2019г., выдано представление №21-28/1188/2 от 29.08.2019г.