**Обзор**

**нарушений, установленных при осуществлении**

**внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году**

Финансовым управлением администрации Северо-Енисейского района при осуществлении в 2022 году внутреннего муниципального финансового контроля были установлены нарушения положений следующих действующих нормативных правовых актов.

**Бюджетный кодекс Российской Федерации**

1. В нарушение пункта 4 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

признана безнадежной к взысканию задолженность при отсутствии правовых оснований (отсутствует утвержденный главным администратором доходов порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет) (главный администратор доходов – КУМИ);

1. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

не обеспечена своевременная актуализация и достоверность информации о закупках, которые осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) включая: наименование поставщика (подрядчика, исполнителя), цена закупки, итоговая сумма по каждому пункту части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, на основании которого осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);

1. В нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

администратор доходов бюджета района не осуществляет на должном уровне начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет (администратор доходов - администрация Северо-Енисейского района).

**Гражданский кодекс Российской Федерации**

1. В нарушение статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации:

заключен контракт, в котором не определено существенное условие для контракта данного вида, а именно количество (вес) товара (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦКС»);

1. В нарушение статьи 785 Гражданского кодекса Российской Федерации:

заключены контракты на оказание услуг по перевозке грузов, в которых не определено существенное условие для контрактов данного вида, а именно – описание груза (наименование, количество), маршрут (пункт отправления и назначения) (ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС»).

**Трудовой кодекс Российской Федерации**

1. В нарушение статьи 59 Трудового кодекса Российской Федерации заключены не срочные трудовые договоры, а договоры гражданско-правового характера на оказание услуг по охране объекта на период очередных отпусков, временной нетрудоспособности основных работников (сторожей) (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ «НСШ № 6»);
2. В нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации не обеспечено качественное и достоверное ведение [учет](consultantplus://offline/ref=E70FD1A13BA4FD9F67B540B235D06BD6B9E9B9ACA5AC63D2291E69ED098538533C6041455FF412D29883562693152CE1B050E650578E6FqEK0I)а времени, фактически отработанного каждым работником, выразившееся:

в отсутствии соответствия данных о привлечении работников к работе в выходные дни в табеле учета использования рабочего времени и в приказах о привлечении к работе в выходные дни (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «АСФ»),

в отсутствии сведений о фактической нагрузке инструктора по спорту по причине того, что журнал учета посещаемости спортивных отделений не отображает всю нагрузку, а иные документы, фиксирующие исполнение должностных обязанностей не составляются (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МКУ «Спортивный комплекс «Нерика»);

1. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации отсутствует подтверждение того, что графики сменности доведены до сведения работников (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МКУ «Спортивный комплекс «Нерика»).

**Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ)**

1. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

а) не обеспечено отражение в полном объеме фактов хозяйственной жизни, а именно:

в бухгалтерском учете и годовом отчете за 2021 год (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») отсутствуют сведения о суммах дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, при этом на основании актов сверки взаимных расчетов установлено, что данные виды задолженностей имелись и на 01.01.2021 и на 31.12.2021 (ГРБС - КУМИ);

б) к бухгалтерскому учету приняты факты хозяйственной жизни, которые оформлены ненадлежащим образом, а именно:

копии счетов-фактур не содержат отметки о принятии товара, отсутствует подпись лица, осуществившего приемку товара (ГРБС - администрация Северо-Енисейского района в части приема документов по соглашению от 29.01.2021 № 22 о предоставлении субсидии),

необоснованно принят к бухгалтерскому учету первичный учетный документ (авансовый отчет), к которому в качестве подтверждения расходов приложен акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов, составленный на материально ответственное лицо другого юридического лица (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮЦ»),

документы о приемке услуг по контрактам на перевозку грузов (акты, универсальные передаточные документы) не содержат описание перевезенного груза (наименование, количество) (ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС»),

документы, подтверждающие расходы, не содержат в себе количественные характеристики (отсутствуют сведения о количестве детей, которым оказана услуга), что не дает возможности получить подтверждение обоснованности расходов (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮЦ»),

документы учреждения некорректно отражают педагогическую нагрузку (отсутствует соответствие сведений, содержащихся в приказе об установлении нагрузки тренерам-преподавателям, в расписании учебно-тренировочных занятий и журналах учета групповых занятий) (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»),

необоснованно производилось списание топлива на лодочный мотор при отсутствии утвержденной нормы расхода топлива на лодочный мотор (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»);

в) к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, а именно:

осуществлена оплата услуг по организации питания участников учебно-тренировочных сборов с 21.06.2021 по 30.06.2021, фактически в указанный период учебно-тренировочные сборы не проводились (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»),

в сентябре к бухгалтерскому учету принят универсальный передаточный документ, которым оформлены не совершившиеся факты хозяйственной жизни, а именно услуги по аренде контейнера за октябрь, за ноябрь, за декабрь, которые еще не были оказаны (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦКС»);

г) не обеспечено своевременное оформление фактов хозяйственной жизни, а именно:

приобретенные основные средства и лицензированное программное обеспечение не были поставлены на бухгалтерский учет в течение трех месяцев (АНО «Северо-Енисейский КЦСОН»);

1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ не обеспечено проведение инвентаризации в отношении всех активов и обязательств:

инвентаризационные описи не содержат в полном объеме сведения об активах учреждения, как следствие в отношении данных активов инвентаризация не проведена (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МКУ «Спортивный комплекс «Нерика»);

1. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ не обеспечено осуществление [внутреннего контрол](consultantplus://offline/ref=FBA1AABC4183A133389FFE956DB5422DB1144F05401A882187888EE946CB0E7F748FAABE9171C9AC10DEE9B219T1f3K)я совершаемых фактов хозяйственной жизни:

не обеспечен контроль за использованием бланков строгой отчетности (работник, ответственный за хранение, оформление и выдачу бланков строгой отчетности не предоставлял в отдел бухгалтерского учета и отчетности документ, подтверждающий их выдачу (или уничтожение), в свою очередь отдел бухгалтерского учета и отчетности не истребовал данный документ) (главный администратор доходов - администрация Северо-Енисейского района),

не обеспечен контроль за соответствием сумм поступлений государственной пошлины и количеством использованных бланков строгой отчетности (главный администратор доходов - администрация Северо-Енисейского района).

**Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» (далее - Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ),**

**Постановление Правительства Российской Федерации от 21.12.2020 № 2200 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации» (далее - Правила перевозки грузов автомобильным транспортом)**

В нарушение пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ, пункта 7 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, заключение контрактов на услуги по доставке грузов не подтверждено транспортными накладными (ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС»).

**Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»**

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в расчет среднего заработка не включена региональная выплата до минимального размера оплаты труда (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «Служба заказчика-застройщика»).

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)**

В нарушение требований Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности по причине того, что инвентаризации активов и обязательств проводились с нарушением установленных требований (в период проведения инвентаризации отсутствовали материально ответственные лица, в инвентаризационной описи не указано фактическое наличие активов и обязательств и др.) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «Служба заказчика-застройщика», ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МКУ «ЦОУ»).

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)**

В нарушение требований Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» к бухгалтерскому учету принят документ («акт на списание материальных запасов»), форма которого не утверждена законодательством Российской Федерации и не утверждена актами учреждения, устанавливающими учетную политику (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»).

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»**

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49:

1. имеются основания для признания результатов инвентаризации недействительными:

на дату проведения инвентаризации материально ответственные лица, члены инвентаризационной комиссии находились в очередных отпусках (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «Служба заказчика-застройщика», ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МКУ «ЦОУ»),

в инвентаризационной описи не указано фактическое наличие активов (количество, сумма) (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МКУ «ЦОУ»);

1. не достигнуты цели проведения инвентаризации (выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств):

не проведена инвентаризация бланков документов строгой отчетности (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МКУ «ЦОУ»),

не в полном объеме проведена инвентаризация нефинансовых активов (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МКУ «Спортивный комплекс «Нерика»).

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 – Приказ от 01.12.2010 № 157н)**

В нарушение Приказа от 01.12.2010 № 157н не обеспечено надлежащее оформление документов, подтверждающих вручение материальных ценностей, приобретенных в целях награждения:

учреждением не утвержден состав комиссии по списанию подотчетных сумм, израсходованных на приобретение призов, кубков, грамот (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮЦ»),

акт о списании материальных ценностей подписан лицом, который не является членом комиссии по списанию (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 20.02.2017 № 52-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Северо-Енисейского района» (далее - Положение об оплате труда от 20.02.2017 № 52-п)**

В нарушение Положение об оплате труда от 20.02.2017 № 52-п:

издан приказ, в котором для работников учреждения устанавливаются ежегодные стимулирующие выплаты на учебный год, при этом объем средств на выплату стимулирующих выплат предусматривается учреждению в пределах финансового года, таким образом, фактически отсутствовали правовые основания для издания указанного приказа (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮЦ»),

изданы протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и приказы об установлении стимулирующих выплат, на основании которых необоснованно и неправомерно начислены и выплачены стимулирующие выплаты методистам и тренерам-преподавателям (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»)

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 30.09.2013 № 471-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба заказчика-застройщика Северо-Енисейского района» (далее – Положение об оплате труда от 30.09.2013 № 471-п)**

В нарушение Положение об оплате труда от 30.09.2013 № 471-п не утверждены:

положение о комиссии по оценке результативности и качества деятельности работников,

состав членов комиссии по оценке результативности и качества деятельности работников (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «Служба заказчика-застройщика»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 30.09.2013 № 472-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное формирование Северо-Енисейского района» (далее – Положение об оплате труда от 30.09.2013 № 472-п)**

В нарушение Положение об оплате труда от 30.09.2013 № 472-п не утверждены:

положение о комиссии по оценке результативности и качества деятельности работников,

состав членов комиссии по оценке результативности и качества деятельности работников (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «АСФ»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 07.11.2008 № 514-п «Об утверждении порядка определения периодов работы для целей оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в Северо-Енисейском районе в организациях, финансируемых за счет средств бюджета района»**

В нарушение Порядка определения периодов работы для целей оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в Северо-Енисейском районе в организациях, финансируемых за счет средств бюджета района, утвержденного постановлением администрации Северо-Енисейского района от 07.11.2008 № 514-п

в приказах об оплате стоимости льготного проезда к месту использования отпуска необоснованно указан период работы для целей оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно - один год, при этом следовало указать период работы продолжительностью - два года, определяемый в установленном порядке по стажу работы в учреждении (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МКУ «ЦОУ»),

работнику учреждения не компенсированы расходы на оплату услуг по оформлению проездных документов (сервисные сборы), оплата которых подтверждена кассовыми чеками (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МКУ «Спортивный комплекс «Нерика»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 14.03.2011 № 79-п «Об утверждении порядка и нормативов финансирования культурно-массовых, досуговых, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» (далее - Постановление администрации Северо-Енисейского района от 14.03.2011 № 79-п)**

В нарушение Постановления администрации Северо-Енисейского района от 14.03.2011 № 79-п:

произведены расходы по приобретению призов, сувениров сверх установленного норматива,

произведены расходы, не предусмотренные Постановлением администрации Северо-Енисейского района от 14.03.2011 № 79-п, а именно: призы и сувениры для юридических лиц, вознаграждение сопровождающим организованных групп детей (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮЦ»),

произведены расходы по приобретению услуг по организации питания детей в период проведения учебно-тренировочных сборов сверх установленного норматива (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 14.10.2015 № 624-п «Об утверждении Порядка и условий формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Северо-Енисейского района» (далее - Порядок формирования муниципального задания)**

В нарушение пункта 33 Порядка формирования муниципального задания не составлен и не представлен ГРБС отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБДОУ № 3, МБДОУ № 4 «Жарки»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 21.10.2013 № 514-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие местного самоуправления»**

В нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с созданием условий для обеспечения жителей услугами торговли (реализации населению района продуктов питания) в части затрат по доставке в район указанных продуктов (включая транспортно-заготовительные расходы), предусмотренного муниципальной программой «Развитие местного самоуправления», утвержденной постановлением администрации Северо-Енисейского района от 21.10.2013 № 514-п:

не обеспечен контроль за своевременным предоставлением отчетов и документов, предусмотренных порядком предоставления субсидии (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района, получатель субсидии – ООО «УТ»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 28.10.2013 № 561-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы Северо-Енисейского района»**

В нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с организацией в границах района теплоснабжения населения в части выполнения работ по строительству, эксплуатации линейных объектов (строительство и эксплуатация автозимника «27 км Автомобильной дороги «Епишино – Северо-Енисейский» до Юрубчено-Тохомского месторождения нефти» протяженностью 238,5 км), связанного с доставкой в район котельно-печного топлива, предусмотренного муниципальной программой «Развитие транспортной системы Северо-Енисейского района», утвержденной постановлением администрации Северо-Енисейского района от 28.10.2013 № 561-п:

не обеспечен контроль за своевременным предоставлением отчетов и документов, предусмотренных порядком предоставления субсидии (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района, получатель субсидии – МУП «УККР»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 29.10.2013 № 567-п «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом»**

1. В нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с реализацией продовольственных и непродовольственных товаров, в том числе определенных законодательством Российской Федерации товарами первой необходимости, предусмотренного муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом», утвержденной постановлением администрации Северо-Енисейского района от 29.10.2013 № 567-п:

не обеспечено соответствие требований к содержанию отчета о фактически понесенных затратах, установленных порядком предоставления субсидии и соглашением о предоставлении субсидии (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);

1. В нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с владением, пользованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности в части осуществления уставной деятельности юридических лиц в сфере жилищно-коммунального хозяйства, предусмотренного муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом», утвержденной постановлением администрации Северо-Енисейского района от 29.10.2013 № 567-п:

не обеспечено соответствие порядка предоставления субсидии экономическому обоснованию потребности в субсидии (в части периодов платежей страховых взносов, налогов, сборов, подтверждающих фактически понесенные затраты) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района).

**Соглашение о предоставлении субсидии**

1. соглашением от 27.01.2021 № 19 о предоставлении субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, связанных с созданием условий по обеспечению жителей района услугами торговли установлен показатель результативности, который не позволяет определить эффективность предоставления средств бюджета Северо-Енисейского района, предоставленных в форме субсидии, а именно невозможно установить соотношение между достигнутым результатом и использованными для его достижения средствами субсидии,
2. соглашением от 12.10.2021 № 146 о предоставлении субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с реализацией продовольственных и непроизводственных товаров, в том числе определенных законодательством Российской Федерации товаров первой необходимости установлен показатель результативности, который не отражает эффективность и результативность предоставления средств субсидии,
3. соглашением от 09.04.2021 № 59 о предоставлении субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, связанны с созданием условий по обеспечению жителей района услугами торговли установлен показатель результативности, который не отражает эффективность и результативность предоставления средств субсидии,
4. соглашением от 09.04.2021 № 58 о предоставлении субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с организацией благоустройства территории населенных пунктов Северо-Енисейского района в части освещения улиц населенных пунктов Северо-Енисейского района установлен некорректный показатель результативности (формулировка показателя результативности не является четкой и понятной),
5. в нарушение соглашения от 25.01.2021 № 16 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией в границах района теплоснабжения населения в части затрат по приобретению (закупу) котельно-печного топлива не соблюдался план-график перечисления субсидии, утвержденный соглашением от 25.01.2021 № 16, что не повлияло на годовой объем субсидии,
6. в нарушение соглашения от 18.08.2021 № 124 о предоставлении субсидии из бюджета Северо-Енисейского района на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с владением, пользованием и распоряжением муниципальным имуществом форма отчета о фактически понесенных затратах заполнена некорректно.

**Правовые акты, утверждающие положения физкультурно-спортивных клубов (далее - ФСК, Положения ФСК)**

ГРБС в лице Отдела физической культуры, спорта и молодежной политики не обеспечен должный контроль за соблюдением требований Положений ФСК, что повлекло нарушение Положений ФСК в том числе:

заявления граждан на имя руководителя ФСК не составлялись,

расписание занятий ФСК составлено некачественно и недостоверно,

журналы учета посещаемости не сдавались на ответственное хранение,

требования к заполнению журналов учета посещаемости не соблюдены,

отчеты о работе ФСК не составлялись (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МКУ «Спортивный комплекс «Нерика»).

**Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ)**

1. В нарушение части 1 статьи 12 Закона № 44-ФЗ не обеспечено соблюдение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок:

а) отсутствуют документы, подтверждающие необходимость и целесообразность выполненных работ по ремонту (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ «ВОШ № 9», ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «Муниципальный музей»),

б) заключен контракт на ремонт видеорегистратора, являющегося составной частью системы видеонаблюдения при этом имеется действующий контракт на техническое обслуживание системы видеонаблюдения включающего в себя работы по ремонту системы видеонаблюдения (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ «НСШ № 6»),

в) заключены контракты, в которых цели осуществления закупки не определены (контракты не содержат условий: период, за который предусмотрена оплата услуг по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирных домов (отоплению), показатели объема) (ГРБС - КУМИ);

2) В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, которые не предусмотрены планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «ВОШ № 9», МБОУ «НСШ № 6», МБДОУ № 5, МБОУ «ВСШ № 8»);

3) В нарушение части 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ:

а) предельная цена по товару «Средства транспортные с двигателем с искровым зажиганием, с рабочим объемом цилиндров более 1500 см3, новые», установленная в ведомственном перечне, превышает предельную цену по указанному товару, установленную в обязательном перечне (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района),

б) не установлен норматив количества и норматив цены на приобретение транспортных средств (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);

1. В нарушение части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ:

а) ГРБС не утверждены требования к закупаемым им отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), а также нормативные затраты на обеспечение функций данного ГРБС (ГРБС - КУМИ),

б) в план-график закупок товаров, работ, услуг включены объекты закупок, по которым не утверждены нормативы затрат или такие объекты закупок, по которым нормативы затрат не соответствуют показателям бюджетной сметы (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района),

в) бюджетной сметой учреждения предусмотрено осуществление закупок товаров, нормативы затрат по которым не установлены (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»),

г) утверждены показатели бюджетной сметы (в части расходов на оплату услуг электронной почты «Интернет», услуг по предварительному техосмотру автомобиля перед выпуском на линию), которые превышают установленные показатели нормативных затрат (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «Служба заказчика-застройщика»);

1. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ цена контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определена без применения методов, установленных в статье 22 Закона № 44-ФЗ, кроме того, при определении цены контракта не произведены достоверные расчеты, которые основаны на применении нормативных правовых актов и не получены достаточные основания для заключения контракта, по цене предложенной поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «Муниципальный музей»);
2. В нарушение части 3 статьи 22 Закона № 44-ФЗ определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта осуществлено на основании ценовой информации, которая не является сопоставимой с условиями планируемой закупки (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС», ГРБС – КУМИ, ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС», МБУ «Муниципальный музей», ГРБС – РУО, ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «НСШ №6», МБДОУ №1, МБДОУ №5, МБОУ «ВСШ №8»);
3. В нарушение части 5 статьи 22 Закона № 44-ФЗ принято ценовое предложение, из которого невозможно идентифицировать юридическое лицо, направившее ценовую информацию, а также отсутствует реквизиты даты направления и даты приема ценовой информации, не указан срок действия предлагаемой цены (ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС»);
4. В нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ предмет контракта не соответствует приложению к данному контракту или приложение, предусмотренное контрактом отсутствует (ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦКС», МБУ «Муниципальный музей»);
5. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключены контракты, в которых не указаны цены единиц товаров, которые будут поставляться в рамках исполнения данного контракта (ГРБС – РУО, ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «НСШ №6», МБДОУ №1, МБДОУ №5, МБОУ «ВОШ № 9»);
6. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ» не применены меры ответственности к исполнителю, нарушившему сроки исполнения обязательств по контракту (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦБС»);
7. В нарушение части 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ не начислена и не истребована пеня за просрочку исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦБС»);
8. В нарушение части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоры с физическими лицами не включено обязательное условие для данного вида договоров, а именно о том, что сумма, подлежащая уплате физическому лицу, уменьшается на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ГРБС – РУО, ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ «НСШ №6»);
9. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ муниципальным заказчиком необоснованно заключены контракты по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (ГРБС – РУО);
10. В нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключены контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), по которым определение цены контракта в соответствии с Законом № 44-ФЗ не осуществлялось (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);
11. В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ:

а) осуществлена оплата по контрактам (договорам), по которым не проведена и не оформлена надлежащим образом экспертиза и приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»),

б) осуществлена приемка оказанных услуг (выполненных работ) на основании актов, которые не содержат в себе информации об объеме оказанных услуг (выполненных работ), следовательно, такие акты не отражают фактические результаты осуществления закупок (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «Муниципальный музей», ГРБС - КУМИ),

в) приняты и оплачены авансовым платежом услуги, которые еще не были оказаны (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦКС»),

г) приняты и оплачены услуги по контрактам на перевозку грузов в отсутствие транспортных накладных, а только на основании актов приема-сдачи выполненных работ, что является недостаточным основанием для подтверждения расходов на перевозку грузов (ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС»),

д) принят и оплачен товар на сумму, свыше предусмотренной условиями контракта (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБДОУ №1, МБДОУ №5);

1. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ:

а) при приемке услуг, акты подписаны не всеми членами приемочной комиссии, число членов комиссии подписавших указанные акты менее пяти человек (ГРБС - КУМИ)

б) приемочной комиссией заказчика не по всем закупкам проведена экспертиза и приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»),

в) приемка услуг осуществлена с нарушением порядка приемки и оплаты, установленных контрактом (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района, ГРБС - Отдел культуры по подведомственным учреждениям: МБУ «ЦБС», МБУ «ЦКС»);

1. В нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ при отсутствии оснований заключено дополнительное соглашение, предусматривающее увеличение срока выполнения работ по контракту (ГРБС – РУО);
2. В нарушение части 1, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ на дату проведения проверки для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками не направлены информация и документы по контрактам на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (ГРБС – РУО, ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «НСШ №6», МБОУ «ВОШ № 9»);
3. В нарушение части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ осуществлена оплата по контрактам, информация по которым не включена в реестр контрактов, заключенных заказчиками (ГРБС – РУО, ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «НСШ №6», МБОУ «ВОШ № 9»).