|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ОТЧЕТ**  **о результатах контрольной деятельности**  **за четвертый квартал 2017 года** | | |
| **Наименование**  **объекта**  **контроля** | **Сроки проведения проверки/**  **Проверяемый период** | **Выявленные нарушения** |
| **IV квартал 2017 года** | | |
| МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области | с 09.10.2017 г. по 30.10.2017 г./ 2015 год, 2016 год, 9 месяцев 2017 года. | 1. В единой информационной системе 05.02.2015 г. опубликован контракт заключенный заказчиком на сумму - 10000,0 руб., с датой начала исполнения контракта 03.02.2015 г., сроком действия до 31.12.2015 г. Планом графиком от 16.01.15 г. по КБК 221 «Услуги связи» предусмотрена ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта 4272,73 руб., планом-графиком с изменениями от 06.04.2015 г., предусмотрена ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта 4272,73 руб.,  Проверкой установлено, в нарушение п. 1., п. 2, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке, без даты заключения.  В нарушение с п. 2 ст. 72 БК РФ муниципальный контракт должен быть заключен в соответствии с планом-графиком и оплачен в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, после чего согласно п.15 ст. 21 44 ФЗ, утвержденный план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех дней с даты изменения плана-графика. Заказчиком данные требования законодательства не соблюдены.  В нарушение п.13 ч.1 ст.21 ФЗ 44 заказчиком на основании доведенных лимитов не внесены изменения в план – график, а именно увеличение или уменьшение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области, результаты об исполнении контракта согласно п. 1 ч. 1 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемом периоде не формировался.   1. Заказчиком, на основании п.4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ заключен договор № 36-02-098 от 01.11.2015 г. холодного водоснабжения и водоотведения с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ»), заключен договор № 36-02-045 от 02.11.2015 г. холодного водоснабжения и водоотведения с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ»), указанный договор не подписан заказчиком, акты выполненных работ, услуг МБОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области по договорам № 36-02-098 от 01.11.2015 г., № 36-02-045 от 02.11.2015 г. к проверке не представлены.   Проверкой установлено, в нарушение п. 1., п. 2, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах № 36-02-098 от 01.11.2015 г., № 36-02-045 от 02.11.2015 г. отсутствует цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке, без даты заключения.  В нарушение п.1 ст. 21 44-ФЗ, планом графиком не предусмотрена закупка услуги по холодному водоснабжению и водоотведению.   1. В нарушение п. 8 ст. 93 44-ФЗ, заказчиком заключены договор № 36-02-098 от 01.11.2015 г. холодного водоснабжения и водоотведения с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ»), заключен договор № 36-02-045 от 02.11.2015 г. холодного водоснабжения и водоотведения с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ.   В нарушение п.1, п.2, п.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком в реестр контрактов не направлялась информация о контрактах заключенных в соответствии с 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области, результаты об исполнении контракта согласно п. 8 ч. 1 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемых периодах не формировался.   1. Заказчиком заключен муниципальный контракт теплоснабжения № 172/409/2015 от 03.02.2015 г., цена контракта составляет – 114536,0 руб.   Проверкой установлено, в нарушение п. 8 ст. 93 44-ФЗ, заказчиком заключен контракт теплоснабжения на основании п. 5 ст. 93 44-ФЗ.  В нарушение п.1, п.2, п.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком в реестр контрактов не направлялась информация о контрактах заключенных в соответствии с п. 8 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области, результаты об исполнении контракта согласно п. 8 ч. 1 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемых периодах не формировался.   1. Заказчиком заключен договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей № 46720447 от 03.02.2015 г.   Проверкой установлено, в нарушение п. 1., п. 2, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области в 2015 г., 2016 г.г., результаты об исполнении контракта согласно п. 29 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемом периоде не формировался.  В нарушение п.1, п.2, п.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком в реестр контрактов не направлялась информация о контрактах заключенных в соответствии с п. 29 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.   1. Выборочная проверка договоров заключенных на основании п.4 ст.93 44-ФЗ показала, что заказчиком по договору поставки б/н от 15.09.2015 г. с ИП Садовников А.В. (поставка хлеба и хлебобулочных изделий, мучных и сахарных кондитерских изделий), не отражена цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта, что является нарушением п. 2 ст. 34 44-ФЗ, по договору поставки б/н, без даты заключения, без подписи продавца осуществляющего поставку товара с ООО «Стандарт-сервис» (поставка продуктов питания) в сумме – 99000,0 руб., не отражены сроки осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия исполнения договора, что является нарушением п. 13 ст. 34 44-ФЗ.   Заказчиком заключен договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей с АО «КурскАтомЭнергоСбыт» № 46720447 от 15.01.2016 г. в сумме – 48894,23 руб.  Проверкой установлено, МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области к проверке представлены Акты приема-передачи к договору энергоснабжения на сумму – 49891,09 руб., (№ 4672/0447-00396 от 31.01.16 г. -2911,0 руб., № 4672/0447-00837 от 29.02.16 г. - 2461,42 руб., № 4672/0447-01277 от 31.03.16 г. - 4112,85 руб., № 4672/0447- 01714 от 30.04.16 г. -3566,95 руб., № 4672/0447-02150 от 31.05.16 г. – 3764,06 руб., № 4672/0447- 02587 от 30.06.16 г. – 3935,23 руб., № 4672/0447-03020 от 31.07.16 г. – 651,18 руб., № 4672/0447-03450 от 31.08.16 г. – 4758,33 руб., № 4672/0447-03881 от 30.09.16 г. – 6010,37 руб., № 4672/0447-04311 от 31.10.16 г. – 5709,76 руб., № 4672/0447-04726 от 30.11.16 г. – 6018,22 руб., № 4672/0447-04842 от 20.12.16 г. – 5991,72 руб.)., заказчиком заключено дополнительное соглашение на увеличение цены контракта – 996,86 руб.  Абзацем первым п. 5 ст. 161 и абзацем третьим [ст. 162](http://base.garant.ru/12112604/20/#block_162) БК РФ предусмотрено, что заключение и оплата государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено БК РФ, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. В силу [п. 2 ст. 72](http://base.garant.ru/12112604/10/#block_722) БК РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются получателями бюджетных средств в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (далее - план-график), сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке.  В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ муниципальный контракт должен быть заключен в соответствии с планом-графиком и оплачен в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, после чего согласно п.15 ст. 21 44 ФЗ, утвержденный план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех дней с даты изменения плана-графика. Заказчиком данные требования законодательства не соблюдены.  В нарушение п.13 ч.1 ст.21 ФЗ 44 заказчиком на основании доведенных лимитов не внесены изменения в план – график, а именно увеличение или уменьшение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,исполнителем).  В нарушение п. 29. ст. 93 ФЗ 44 заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии должно осуществляться с гарантирующим поставщиком электрической энергии.  В нарушение п.13 ст. 34 ФЗ 44 в договоре отсутствует условие о сроках исполнения контракта.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.  В нарушение п.1, п.2, п.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области в реестр контрактов не направлялась информация о контрактах заключенных в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области, результаты об исполнении контракта согласно п. 29 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемых периодах не формировался.   1. Заказчиком заключены муниципальные контракты за оказание услуги тепловой энергии для нужд отопления с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») № 46-01-053 от 27.05.2016 г., в сумме – 152892,91 руб., № 46-01-053 от 25.10.2016 г., в сумме – 71332,98 руб., проверкой установлено:   Оплата по договору № с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») № 46-01-053 от 27.05.2016 г., сроком действия до 31.10.2016 г., в сумме – 152892,91 руб. за оказание услуг тепловой энергии для нужд отопления МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области производилась с января по апрель месяцы 2016 г., согласно выставленных счетов от 31.01.16 г., от 29.02.16 г., от 31.03.16 г., от 30.04.16 г., на общую сумму – 54 713,86 руб., по договору № 46-01-053 от 25.10.2016 г., сроком действия до 31.12.2016 г. в сумме – 71332,98 руб., с октября по декабрь месяцы 2016 г., согласно выставленных счетов от 31.10.16 г., от 30.11.16 г., от 09.12.16 г. на общую сумму – 47999,96 руб.  В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключены муниципальные контракты на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») № 46-01-053 от 27.05.2016 г., в сумме – 152892,91 руб., № 46-01-053 от 25.10.2016 г., в сумме – 71332,98 руб.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063« Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, заказчиком в муниципальном контракте с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») № 46-01-053 от 27.05.2016 г., не предусмотрены.  В нарушение п.1, п.2, п.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.12 (абз.2) п. 2 подпункта (з) Постановления Правительства РФ от 28.11.13 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», заказчиком не соблюдены сроки размещения информации в единой информационной системе МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области в реестр контрактов не направлялась информация о контрактах заключенных в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, п.3 подпункта (б) Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области, результаты об исполнении контракта согласно п. 8 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемых периодах не формировался.   1. Заказчиком заключен на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ договор холодного водоснабжения и водоотведения с АО «ГУ ЖКХ» № 36-02-098 от 15.01.2016 г., проверкой установлено:   В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») на оказание услуг по организации водопроводно-канализационного хозяйства, осуществляющая холодное водоснабжение и водоотведение (холодная питьевая вода, холодная техническая вода) № 36-02-098 от 15.01.2016 г.  В нарушение п. 1., п. 2, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.  В нарушение п. 8 ст. 34 44-ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.   1. По муниципальному контракту заключенному заказчиком с АО «ГУ ЖКХ» согласно п.4 ст. 93 44-ФЗ холодного водоснабжения и водоотведения № 36-02-135 от 05.10.2016 г. на сумму – 3417,96 руб., установлено:   В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») на оказание услуг по организации водопроводно-канализационного хозяйства, осуществляющая холодное водоснабжение и водоотведение (холодная питьевая вода, холодная техническая вода) № 36-02-135 от 05.10.2016 г.   1. По муниципальному контракту заключенному заказчиком с АО «ГУ ЖКХ» согласно п.4 ст. 93 44-ФЗ холодного водоснабжения и водоотведения № 36-02-135 от 23.11.2016 г. на сумму – 488,28 руб., установлено:   В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») на оказание услуг по организации водопроводно-канализационного хозяйства, осуществляющая холодное водоснабжение и водоотведение (холодная питьевая вода, холодная техническая вода) № 36-02-135 от 23.11.2016 г.   1. МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области к проверке представлены счета к договору с АО «ГУ ЖКХ» № 36-02-098 от 15.01.16 г. на сумму – 7691,52 руб.   Проверкой установлено, МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области к проверке представлен муниципальный контракт № 36-02-098 от 15.01.16 г., без указания цены контракта, что не позволяет определить конкретную цену за оказанные услуги.  В единой информационной системе отсутствует информация о заключенных муниципальных контрактах с АО «ГУ ЖКХ», отчет об исполнении муниципальных контрактов с АО «ГУ ЖКХ», тат как заказчиком при заключении договорных обязательств был применен п. 4 ст. 93 ФЗ-44.   1. Заказчиком заключен договор об оказании услуг связи № 5526 от 15.01.2016 г. с ПАО «Ростелеком» на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ, проверкой установлено.   В нарушение п. 1. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» № 5526 от 15.01.2016 г.  В нарушение п. 1., п. 2, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.   1. К проверке представлен договор об оказании услуг связи № 5526 от 10.01.2017 г. с ПАО «Ростелеком» на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ, проверкой установлено.   В нарушение п. 1. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ст. 93 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» № 5526 от 10.01.2017 г.  В нарушение п. 1., п. 2, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует цена контракта, или ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.   1. Выборочная проверка договоров заключенных на основании п. 4 ст.93 44-ФЗ показала, что заказчиком в нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы. 2. Заказчиком заключен муниципальный контракт согласно п.5 ч.1 ст.93 ФЗ-44 за оказание услуги тепловой энергии для нужд отопления с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») № 46-01-053 от 10.01.2017 г., на сумму- 207982,87 руб., муниципальный контракт согласно п.5 ч.1 ст.93 ФЗ-44 за оказание услуги тепловой энергии для нужд отопления с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») № 01-09-46-01-062 от 22.09.2017 г., на сумму- 53277,13 руб., проверкой установлено:   В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 5 ч.1 ст. 93 44-ФЗ с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») на оказание услуг тепловой энергии и нужд отопления № 46-01-053 от 10.01.2017 г., № 01-09-46-01-062 от 22.09.2017 г.   1. В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы. 2. Заказчиком заключен муниципальный контракт на теплоснабжение согласно п.5 ч.1 ст.93 ФЗ-44 с ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России по ЗВО № 01-09-46-01-008 от 26.04.2017 г., на сумму- 114212,55 руб.   В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ с ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России за услуги теплоснабжения № 01-09-46-01-008 от 26.04.2017 г.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.   1. Заказчиком заключен муниципальный контракт на теплоснабжение согласно п.4 ч.1 ст.93 ФЗ-44 с АО «ГУ ЖКХ» № 36-02-135 от 10.01.2017 г., на сумму- 17715,69 руб.   В нарушение п. 8. ст. 93 ФЗ 44 заказчиком заключен муниципальный контракт на основании п. 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ с АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства» (АО «ГУ ЖКХ») на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения № 36-02-135 от 10.01.2017 г.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.   1. Заказчиком заключен договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей с АО «КурскАтомЭнергоСбыт» № 46720771 от 10.01.2017 г. в сумме – 50687,07 руб.   В нарушение п. 29. ст. 93 ФЗ 44 заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии должно осуществляться с гарантирующим поставщиком электрической энергии.  В нарушение п.13 ст. 34 ФЗ 44 в договоре отсутствует условие о сроках исполнения контракта.  В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.  В нарушение п.1, п.2, п.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области в реестр контрактов не направлялась информация о контрактах заключенных в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона № 44 – ФЗ, Постановления Правительства РФ 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» заказчиком МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области, результаты об исполнении контракта согласно п. 29 ст. 93 не отражались в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Соответственно отчет в единой информационной системе заказчиком в проверяемых периодах не формировался.   1. Проверкой установлено, МБДОУ ««Клюквинский детский сад» Курского района Курской области заключен муниципальный контракт № 1 от 30.04.2017 года с ООО «Престиж», «Подрядчик» на выполнение работ по капитальному ремонту здания МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области на сумму – 601426,0 руб. В единой информационной системе, Уполномоченным органом заказчика ошибочно размещен файл без даты согласования, не согласованный сторонами, не утвержденный печатями сторон, Локальный сметный расчет (локальная смета) на ремонт пищеблока на общую сметную стоимость – 904400,0 руб., что не соответствует требованиям предмета муниципального контракта № 1 от 30.05.17 г. предусмотренных п. 1 п.п. 1.1. настоящего Контракта.   Проверкой установлено, п.1.2. муниципального контракта № 1 от 30.05.2017 г. предусмотрено, что подрядчик ООО «Престиж» выполняет работы в соответствии с локальным сметным расчетом, который является неотъемлемой частью к муниципальному контракту и является Приложением к контракту. Заказчиком, в единой информационной системе к муниципальному контракту № 1 от 30.05.2017 г. не размещен локальный сметный расчет со сметной стоимостью – 601426,0 руб.  В нарушение п.2 (и) Постановления Правительства РФ от28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов» заказчиком в единой информационной системе не размещен локальный сметный расчет сметной стоимостью – 601426,0 руб.   1. Выборочная проверка договоров заключенных на основании п. 4 ст.93 44-ФЗ показала, что по договору № 189 Ас от 04.05.2017 г. с ИП Ананьин Ю.А., по договору на оказание услуг № 1906 от 11.05.2017 г. с ИП Мороз С.Ю., по договору купли-продажи товара № 45 от 15.06.2017 г. с ООО «Аистенок плюс», договор поставки № 7 от 25.07.2017 г. с ИП Михайлов А.С. не отражены сроки осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия исполнения договора, что является нарушением п. 13 ст. 34 44-ФЗ.   В нарушение п. 8 ст. 34 ФЗ, п.4 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 г. № 1063 « Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком, подрядчиком, исполнителем) и размера пени, начисляемый за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», в договоре отсутствует условие части касающейся неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договором, условие за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы.   1. Проверкой установлено, при определении начальной (максимальной) цены контракта (далее НМКЦ) МБДОУ «Клюквинский детский сад» Курского района Курской области не соблюдались положения ст. 22 Закона о контрактной системе и приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации № 567). 2. Проверка обоснования нормирования в сфере закупок в проверяемом периоде 2016 года, 9 месяцев 2017 года в соответствии со ст. 19 Закона о контрактной системе в отношении установления требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цене товаров, работ, услуг) закупок показала, что данные требования ст. 19 44-ФЗ заказчиком не выполнялись. 3. Положение о стимулирующих выплатах утвержденное приказом № 2/5 от 13.10.2017 г. устанавливает, что основой для начисления работникам Учреждения стимулирующих выплат, являются протоколы Комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, согласованные заведующей Учреждения. В положении установлен порядок организации деятельности данной комиссии и порядок распределения стимулирующих выплат между работниками Учреждения. В положении установлено, что распределение стимулирующих выплат работникам осуществляется комиссией, на основе анализа представленных комиссией результатов профессиональной деятельности работников по установленным критериям.   Состав Комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда в Учреждении, утвержден приказом «О создании комиссии по определению размера стимулирующей части фонда оплаты труда» № 52 от 22.09.2016 г в составе 3-х человек.  В разделе «Общая часть», абзац 5 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам МБДОУ «Клюквинский детский сад» и порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников, предусмотрено утверждение и согласование указанного локального нормативного акта с учредителем (Администрация Курского района Курской области).  Следует отметить, что в данном положении отсутствует раздел, определяющий порядок деятельности комиссии. Отдельное положение, определяющее порядок деятельности комиссии по распределению стимулирующих выплат в Учреждении не разработано. Также не утверждено, по какой форме представляется на рассмотрение комиссии самоанализ деятельности педагога за месяц и мониторинг результативности и качества деятельности педагога.   1. Проверкой установлено, Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МБДОУ «Клюквинский детский сад» и порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников, не согласовано с учредителем.   К проверке не представлены оценочные листы к протоколам по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.  Анализ Учетной политики Учреждения на 2015 год, 2017 год показал, что утвержденная Учетная политика Учреждения не в полной мере соответствует требованиям п. 6 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, так отсутствуют:  - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;  - порядок отражения в учете событий после отчетной даты;  - правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;  - порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля. |
| Управление по делам образования и здравоохранения Администрации Курского района Курской области (Проведение обследования) | с 06.11.2017 г. по 24.11.2017 г./ 2015 год, 2016 год. | Результаты проведенного обследования показали, что осуществление главным администратором внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА), как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной системе Управления по делам образования и здравоохранения Администрации Курского района Курской области не организовано.  Отсутствовал самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и мониторинг качества исполнения бюджетных процедур.  Отсутствует журнал внутреннего финансового контроля, в котором должна отражаться информация о результатах внутреннего финансового контроля.  Документы по организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, для обследования не представлены.  Внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам в виде самоконтроля не осуществлялся. Документов, подтверждающих осуществление контроля по уровню подчиненности в отношении указанной процедуры внутреннего финансового контроля для обследования не представлено.  План проведения аудиторских проверок на 2015 год, на 2016 год Управлением по делам образования и здравоохранения Администрации Курского района Курской области отсутствует, документы, подтверждающие осуществление главным администратором средств бюджета Курского района Управлением в 2015 году, в 2016 году внутреннего финансового аудита для проведения анализа не представлены, что позволяет сделать вывод об отсутствии внутреннего финансового аудита в Управлении в 2015 году, в 2016 году и не соблюдении им требований ст. 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Таким образом, проведенный анализ выявил несоблюдение требований ч. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении по делам образования и здравоохранения Администрации Курского района Курской области. |
| Отдел культуры, по делам молодежи, физкультуры и спорта Администрации Курского района Курской области (Проведение обследования) | с 27.11.2017 г. по 01.12.2017 г./ 2015 год, 2016 год. | Результаты проведенного обследования показали, что осуществление главным администратором внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА), как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной системе отдела культуры, по делам молодежи, физкультуры и спорта Администрации Курского района Курской области в проверяемых периодах, не организовано.  Отсутствовал самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и мониторинг качества исполнения бюджетных процедур.  Отсутствует журнал внутреннего финансового контроля, в котором должна отражаться информация о результатах внутреннего финансового контроля.  Документы по организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, для обследования не представлены.  Внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам в виде самоконтроля не осуществлялся. Документов, подтверждающих осуществление контроля по уровню подчиненности в отношении указанной процедуры внутреннего финансового контроля для обследования не представлено.  План проведения аудиторских проверок на 2015 год, на 2016 год отделом культуры, по делам молодежи, физкультуры и спорта Администрации Курского района Курской области отсутствует, документы, подтверждающие осуществление главным администратором средств бюджета Курского района Отделом в 2015 году, в 2016 году внутреннего финансового аудита для проведения анализа не представлены, что позволяет сделать вывод об отсутствии внутреннего финансового аудита в Отделе в 2015 году, в 2016 году и не соблюдении им требований ст. 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Таким образом, проведенный анализ выявил несоблюдение требований ч. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе культуры, по делам молодежи, физкультуры и спорта Администрации Курского района Курской области. |
| Администрация Курского района Курской области | с 04.12.2017 г. по 15.12.2017 г./ 2015 год, 2016 год | Результаты проведенного обследования показали, что осуществление главным администратором внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА), как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной системе Администрации Курского района Курской области не организовано.  Отсутствовал самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и мониторинг качества исполнения бюджетных процедур.  Отсутствует журнал внутреннего финансового контроля, в котором должна отражаться информация о результатах внутреннего финансового контроля.  Документы по организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, для обследования не представлены.  Внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам в виде самоконтроля не осуществлялся. Документов, подтверждающих осуществление контроля по уровню подчиненности в отношении указанной процедуры внутреннего финансового контроля для обследования не представлено.  План проведения аудиторских проверок на 2015 год, на 2016 год Администрации Курского района Курской области отсутствует, документы подтверждающие осуществление главным администратором средств бюджета Курского района в 2015 году, в 2016 году внутреннего финансового аудита для проведения анализа не представлены, что позволяет сделать вывод об отсутствии внутреннего финансового аудита в Администрации Курского района Курской области в 2015 году, в 2016 году и не соблюдении требований ст. 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Таким образом, проведенный анализ выявил несоблюдение требований ч. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Курского района Курской области. |