

УТВЕРЖДАЮ:  
Председатель КСК  
«Новоспасский район»  
\_\_\_\_\_/ Перунова Е.В.  
« 14» июня 2019 г.

## ОТЧЕТ

### о результатах внепланового контрольного мероприятия «Проверка расходов на зимнее содержание дорог в муниципальном образовании Коптевское сельское поселение».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район», утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Новоспасский район» №22/111 от 01.12.2011г., п.2.13 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район» на 2019 год, письмо Администрации МО «Новоспасский район» от 16 мая 2019г. №73-01-29/992, согласованное с Председателем Совета депутатов МО «Новоспасский район».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка расходования бюджетных средств на зимнее содержание дорог в муниципальном образовании Коптевское сельское поселение.

**Предмет контрольного мероприятия:** законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие расходование бюджетных средств на зимнее содержание дорог.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное учреждение администрация муниципального образования Коптевское сельское поселение (далее – Администрация Коптевского поселения).

**Проверяемый период деятельности:** 01.11.2018 – 01.04.2019г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 28.05.2019г. по 06.06.2019г.

**Объем проверенных средств:** 698,9 тыс.рублей.

**Общая сумма выявленных нарушений составила – 698,9 тыс.руб., в том числе:**

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 99,5 тыс.руб.;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 599,4 тыс.руб.;

**Количество нарушений –3**

**1. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (сумма нарушения 599,4 тыс.руб., количество нарушений – 1).**

- Усматриваются признаки нарушения статей 8, 24, 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ), и статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», так как договора заключены в декабре 2018 года на идентичный предмет закупки в незначительный период времени с одним и тем же индивидуальным предпринимателем, в связи с чем, фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную двумя самостоятельными договорами до 100,0 тыс.рублей в целях обхода необходимости проведения конкурентных процедур закупок товаров, работ, услуг и ограничению конкуренции. **Сумма нарушения составила 199,8 тыс.рублей.** (Код классификатора – 4.34).
- Усматриваются признаки нарушения статей 8, 24, 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ), и статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», так как договора на 2019 год заключены на идентичный предмет закупки в незначительный период времени с одним и тем же индивидуальным предпринимателем, в связи с чем, фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную пятью самостоятельными договорами до 100,0 тыс.рублей в целях обхода необходимости проведения конкурентных процедур закупок товаров, работ, услуг и ограничению конкуренции. **Сумма нарушения составила 399,6 тыс.рублей.** (Код классификатора – 4.34).

## **2. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (сумма нарушения – 99,5 тыс.руб., количество нарушений - 1).**

- В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 99,5 тыс.руб. **Сумма нарушения составила 99,5 тыс.рублей.** По данному нарушению на и.о. главы администрации составлен протокол об административном правонарушении по ст.15.15.10 КоАП РФ (Код классификатора – 1.2.59).

### **Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения:**

#### **1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 1).**

- В нарушение договоров подряда на выполнение работ по снегоочистке внутрипоселковых дорог, в актах выполненных работ не указана протяженность территории, на которой произведены работы. В актах выполненных работ указано общее время выполнения работ. Таким образом, факт выполнения работ в объеме, предусмотренном договорами подряда, и качество проведенных работ актами выполненных работ не подтверждены. (Код классификатора – 2.2)
- В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах трактора, приложенных к актам

выполненных работ, также отсутствует обязательный реквизит: пройденный километраж. Таким образом, проверить реальность отработанных часов не представляется возможным. (Код классификатора – 2.2)

**Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Новоспасский район», предлагает исполняющему обязанности Главы администрации муниципального образования Коптевское сельское поселение:**

1. Деятельность учреждения осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного, трудового, гражданского законодательства, Федеральных законов, нормативно-правовых документов, Решений представительной и исполнительной власти.
2. Не допускать нарушения в сфере закупок и антимонопольного законодательства.
3. Не допускать принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.
4. Первичные учетные документы оформлять в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.
6. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к лицам, допустившим данные нарушения.
7. Результаты рассмотрения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений необходимо предоставить в контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Новоспасский район» до 12 июля 2019 года.