

Информация
о проведенной плановой камеральной проверке

г. Туапсе

«11» сентября 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 16 июля 2020 года № 95-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2019 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 20 декабря 2019 года № 2111 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Надежды Анатольевны (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля Харчевой Татьяны Юрьевны, ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля Аksenовой Екатерины Николаевны и Бойчевской Натальи Викторовны, в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере проведена выборочная **проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги за 2019 год (далее – контрольное мероприятие, проверка).**

Проверка осуществлена в соответствии с положениями пункта 3 части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – **Закон № 44-ФЗ**), статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 24 октября 2019 года № 9 «О согласовании передачи полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации (в том числе внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд) органу муниципального внутреннего финансового контроля – отделу внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2020 год», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 29 ноября 2019 года № 232 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского,

Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово - бюджетной сфере», постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район» (в редакции постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 28 июля 2020 года № 1075), федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации.

Объектом контрольного мероприятия является заказчик – администрация Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района (далее - **Администрация, заказчик**), ИНН 2365004583.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Вельяминовское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 166 (далее - **Устав**) (с учетом внесенных изменений решением Совета от 08 мая 2019 года № 198), входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения (о чем внесена соответствующая запись в единый государственный реестр юридических лиц от 29 ноября 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052313100234); осуществляет управленческие функции (функции казенного учреждения и получателя бюджетных средств в соответствии со статьей 70 БК РФ); обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – **Закон № 131-ФЗ**) и вправе осуществлять вопросы, не отнесенные к вопросам местного значения поселения (согласно ст. 14.1 Закона № 131-ФЗ и законам Краснодарского края о закреплении полномочий), а также полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края (в соответствии с положениями Закона № 131-ФЗ); имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в УФК по Краснодарскому краю (18 отдел), печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, угловой штамп, бланки установленного образца; самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными нормативными правовыми актами.

Основной вид деятельности Администрации - деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в пределах

бюджетных ассигнований (включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьями 69 и 69.1 БК РФ), утверждённых Советом Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год, в том числе решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 24 декабря 2018 года № 185 «О бюджете Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями.

Место нахождения объекта контроля: 352829, Туапсинский район, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352829, Туапсинский район, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17.

Целью контрольного мероприятия является предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: установление законности составления и исполнения бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом № 44-ФЗ, БК РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Предмет контрольного мероприятия (тема проверки): контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии с пунктом 3 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Выборочная проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (*далее – НМЦК*), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги за 2019 год.

Метод контрольного мероприятия: плановая камеральная проверка.

Проверяемый период деятельности - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 30 июля 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия 09 сентября 2020 года.

Общая сумма проверенных средств: сумма цен заключенных контрактов по выборочным в ходе контрольного мероприятия закупкам – 1 036 232,64 руб.; общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных сумм цен единиц товара, работы, услуги, по закупкам, подвергшимся выборочной проверке, составила 1 612 203,0 руб.

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцева Александра Владимировича (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, главой

администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинский район» (далее – *Централизованная бухгалтерия*) Бриеско Оксаны Викторовны и главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Мозговой Елены Вячеславовны.

Правом первой подписи как руководитель главного распорядителя средств бюджета администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района обладает глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района А.В. Урванцев.

Согласно распоряжению Администрации от 09 января 2019 года № 2-р «О наделении правом подписи первичных документов должностных лиц Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района», заместитель главы Администрации Е.А. Корнилович обладает правом подписи всех документов в отсутствие главы.

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор о предоставлении услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности от 09 января 2019 года № 1.

Ответственными лицами за осуществление деятельности Централизованной бухгалтерии в проверяемом периоде являлись:

с 02 декабря 2013 года по настоящее время – начальник Централизованной бухгалтерии О.В. Бриеско (распоряжение Администрации от 02 декабря 2013 года № 121-р(л) «О назначении Бриеско О.В.»);

с 01 декабря 2013 года по 22 сентября 2019 - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Я.В. Гаенко (приказ Централизованной бухгалтерии от 02 декабря 2013 года № 21 «О досрочном выходе из декретного отпуска»);

с 23 сентября 2019 года по настоящее время - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Е.В. Мозговая (приказ Централизованной бухгалтерии от 23 сентября 2019 года № 3 «О приеме работника на работу» (на время исполнения обязанностей главного бухгалтера Я.В. Гаенко, отсутствующей в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет).

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были исследованы материалы, размещенные заказчиком на официальном сайте zakurki.gov.ru, в единой информационной системе в сфере закупок (далее-ЕИС), а также запрошены (уведомление от 17 июля 2020 года № 35/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе камеральной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем копии следующих документов:

- распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2019 году;

- распоряжений Администрации о назначении ответственных лиц, наделении правом электронной цифровой подписи (ЭЦП), ответственных за

размещение информации на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru в единой информационной системе в сфере закупок сети Интернет (далее-ЕИС);

- договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2019 год;

- Учетной политики Администрации на 2019 год;

- реестра контрактов, заключенных и исполненных Администрацией в 2019 году (в том числе скриншот из реестра контрактов ЕИС); копию реестра договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- правовых актов об определении в Администрации контрактной службы (контрактного управляющего), с приложением Положения о контрактной службе (полномочиях, должностной инструкции контрактного управляющего);

- документов, подтверждающих обучение специалистов в сфере закупок в объеме не менее 120 часов;

- информации о лицах, ответственных за составление и размещение плана закупок и плана-графика закупок в ЕИС, за ведение реестра контрактов (договоров) (распоряжения и приказы о назначении, должностные инструкции);

- распоряжения об утверждении плана закупок на 2019 год (с учетом внесенных изменений);

- распоряжения об утверждении плана-графика закупок на 2019 год (с учетом внесенных изменений);

- информации об определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- письменного обоснования выбранного метода обоснования начальной (максимальной) цены контракта с указанием источников ценовой информации (с приложением подтверждающих документов исследования рынка; проектной документации, включающей сметную стоимость);

- документа, подтверждающего потребность в закупаемом товаре (работе, услуге);

- документа о сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств до администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год с указанием даты доведения (в том числе уведомление);

- муниципального правового акта о нормировании в сфере закупок для нужд заказчика (Администрации).

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные Администрацией документы, из числа запрошенных в уведомлении инспекции, расценены как отсутствующие. Инспекцией были исследованы представленные документы, проведена плановая выборочная проверка.

Выводы инспекции:

- 1) Сроки формирования и утверждения плана закупок и плана-графика закупок на 2019 год в соответствии с действующим законодательством о закупках Администрацией соблюдены.

2) В нарушение п. 2.15 и 2.20 Порядка № 181 и ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ утвержденный 28 декабря 2018 года план закупок на 2019 год размещен Администрацией в ЕИС 14 января 2019 года - на 2 рабочих дня позже установленного срока.

3) В наименовании и по тексту распоряжения Администрации от 14 января 2019 года № 7-р «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ и услуг для администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов» применяется некорректное наименование плана-графика закупок, а именно – период действия плана-графика закупок на 2019 год указан «на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов».

4) В проверяемом периоде распоряжениями Администрации «Об утверждении состава контрактной службы администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» от 25 января 2019 года № 9-р и от 28 октября 2019 года № 67-р утверждался состав контрактной службы (в количестве 5-ти человек. В обоих случаях в состав были включены 2-ое сотрудников Централизованной бухгалтерии (с формулировкой по согласованию). Возложение учреждением обязанностей сотрудников контрактной службы на специалистов Централизованной бухгалтерии не соответствует положениям ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, контрактная служба может состоять из двух и более человек, а согласование определенных вопросов может осуществляться без включения сотрудников Централизованной бухгалтерии в состав контрактной службы. В 2020 году указанное нарушение было устранено.

5) В ходе проверки определения и обоснования НМЦК по Закупке № 1 установлено: метод обоснования НМЦК выбран заказчиком верно, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 22 Закона 44-ФЗ (метод сопоставимых рыночных цен); в целях получения ценовой информации за единицу товара «Котел водогрейный» (в количестве 2 шт. и с характеристиками согласно спецификации) заказчик должен был направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам. Раздел 6 Аукционной документации по Закупке № 1 содержит информацию, согласно которой заказчиком были направлены запросы пяти поставщикам, обладающим опытом поставки данного вида товара, информация о которых имеется в свободном доступе. Однако документальное подтверждение направленных запросов к проверке не было представлено, т. е. в делопроизводстве заказчика они не зарегистрированы. Согласно пояснениям заказчика, запросы поставщикам были направлены в устной форме, то есть процедура определения НМЦК проводилась заказчиком без учета Методических рекомендаций № 567. При отсутствии официальных запросов заказчика на предоставление коммерческих предложений НМЦК может быть признана необоснованной; заказчиком были получены коммерческие предложения на соответствующий товар в количестве 2 шт. от трех поставщиков: ООО Производственное объединение «УралТехМонтаж» (Исх. № 3797 от 21 августа 2019 года на сумму 1 120 000,0 руб., цена за единицу товара 560 000,0 руб.); ООО Котельный завод «Богатырь» (Исх. № 0088-1 ОП от 20 августа 2019 года на сумму 1 126 000,0 руб., цена за

единицу товара 498 000,0 руб., доставка товара 130 000,0 руб.); ООО «Крафт» (Исх. № 3292 от 20 августа 2019 года на сумму 1 135 000,0 руб., цена за единицу товара 500 000,0 руб., доставка товара 135 000,0 руб.). При обосновании НМЦК может рассматриваться возможность включения в ее расчет транспортных расходов. Представленные к проверке коммерческие предложения поставщиков в делопроизводстве заказчика не зарегистрированы (копии журналов входящей корреспонденции не предоставлены); НМЦК по закупке «Поставка котлов водогрейных» была рассчитана заказчиком 30 августа 2019 года и составила 1 127 000,0 руб., за единицу товара – 563 500,0 руб., при проверке правильности расчета НМЦК отклонений не выявлено; раздел 6 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (лота)» утвержден и в установленном Законом № 44-ФЗ порядке размещен в ЕИС в составе аукционной документации (от 23 сентября 2019 года № 0118300003219000355);

б) В ходе проверки определения и обоснования цены контракта (договора), заключаемого с единственным подрядчиком, по Закупке № 2 установлено следующее: метод обоснования цены договора, заключаемого с единственным подрядчиком, заказчиком выбран верно, в соответствии с п. 4 ч. 1 и ч. 9.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ (проектно-сметный метод); в качестве обоснования цены договора заказчиком был разработан и утвержден локальный сметный расчет (локальная смета) от 28 октября 2019 года на сумму 287 203,0 руб. Для расчета сметной стоимости использовались территориальные единичные расценки (ТЕР) утвержденные приказом Департамента строительства Краснодарского края от 05 октября 2010 года № 305, составлена и утверждена ведомость объемов работ. К проверке не был представлен дефектный акт /дефектная ведомость по объекту, которая необходима для определения дефектов; в заключенном Договоре на выполнение работ №11 от 01 ноября 2019 года некорректно указан способ определения подрядчика «п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ», тогда как п. 5 ч. 1 указанной статьи применяется в отношении определенных учреждений (Администрация к ним не относится).

7) В ходе проверки определения цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, по Закупке № 3 установлено следующее: заказчиком в должной мере не проведена процедура поиска ценовой информации. Заказчик должен был направить запросы о предоставлении ценовой информации за единицу товара 1 куб. м. бетона не менее пяти поставщикам. Документальное подтверждение направленных запросов к проверке не было представлено, т. е. в делопроизводстве заказчика они не зарегистрированы. Согласно пояснениям заказчика, запросы поставщикам были направлены в устной форме, количество таких запросов не установлено, то есть процедура определения цены договора, также проводилась без учета Методических рекомендаций № 567; к проверке предоставлены коммерческие предложения на соответствующий товар от двух поставщиков: Фирма «Юг-Транс» ООО, ИНН 2322020781 (Исх. № 148 от 17 октября 2019 года, по цене 4 550,0 руб. за 1 куб. м. бетона В15,5); ООО Транспортная компания «ЮГ-Транс», ИНН 2365001046 (Исх. № 39 от 15 октября 2019 года, по цене 4 400,0

руб. за 1 куб. м бетона В15,5). Коммерческие предложения поставщиков оформлены идентичным образом, адрес указанных организаций, согласно выпискам из ЕГРЮЛ также идентичен, т. е. они обладают признаками аффилированных (взаимосвязанных) лиц; коммерческие предложения от поставщиков в делопроизводстве заказчика не зарегистрированы; Договор поставки от 24 октября 2019 года № 2 на поставку товарного бетона (раствора) В15 был заключен по наименьшей цене за единицу товара – 4 400,0 руб. за 1 куб. м. бетона В15 на общую сумму 198 000,0 руб.; при отсутствии письменных запросов заказчика в ходе проверки не установлено, с какими характеристиками бетона запрашивалась ценовая информация у поставщиков В15 или В15,5 (состав бетона В15 строго регламентируется); при указании в договоре общей цены 198 000,0 руб. количество поставляемого товара (бетона) в условиях договора не определено, в приложении к договору (спецификации) установлена только стоимость за 1 куб. м бетона (В 15).

8) В проверяемом периоде кассовые расходы по Закупкам №1, №2, № 3 были произведены по соответствующему коду целевой статьи, установленному Правилами применения кодов целевых статей расходов бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год, утвержденными приложением № 2 к постановлению Администрации от 28 декабря 2018 года № 202 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год».

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова