

Информация о проведенной плановой выездной проверке

г. Туапсе

«12» июля 2019 года

Выборочная выездная проверка соответствия использования поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) или оказанных услуг целям осуществления закупок, осуществленных муниципальным заказчиком в 2018 году - в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (далее – **контрольное мероприятие, проверка**) выполнена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 мая 2019 года № 108-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год».

Проверка осуществлена в соответствии с положениями в соответствии с пунктом 7 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**), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решениями Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 01 ноября 2018 года № 169 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район» и Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2018 года № 45 «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», постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке

осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере», и от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», соглашением от 21 декабря 2018 года о передаче уполномоченному органу на осуществление муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий органа администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – инспекция) в составе:

- 1) начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Мерлиной Ирины Валентиновны (руководитель инспекции);
- 2) главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Надежды Анатольевны.
- 3) ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Натальи Викторовны.

Предметом контрольного мероприятия является соответствие использования муниципальным заказчиком в 2018 году поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) или оказанных услуг целям осуществления закупок.

Объектом контрольного мероприятия является заказчик – администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (далее - **Администрация, заказчик**), ИНН 2365004551.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Шаумянское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 27 апреля 2017 года № 122 (далее - **Устав**); входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения; 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 РФ, 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 муниципального образования Шаумянское сельское поселение 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 Шаумянского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 22 декабря 2017 года № 179 «О бюджете Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352825, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Шаумян, ул. Шаумяна, д. 56.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352825, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Шаумян, ул. Шаумяна, д. 56.

Целью контрольного мероприятия является установление законности исполнения бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Метод контрольного мероприятия – плановая (выборочная) выездная проверка.

Контрольное мероприятие проведено за 2018 год.

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (далее – глава поселения) Кочканяна Ардаваса Ардавасовича, с уведомлением начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Шаумянского сельского поселения Туапсинский район» (далее – Централизованная бухгалтерия) Низельник

Светланы Кеворковны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Язиджян Натальи Георгиевны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района) в 2018 году **правом первой подписи** обладал глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян.

Глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01 июля 2018 года б/н передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии С.К. Низельник, - в том числе **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений), иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации с **правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Н.Г. Язиджян.

Правом электронной цифровой подписи (в т.ч. согласно распоряжению Администрации от 31 октября 2018 года № 85/2-р) были наделены глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян, ведущий специалист финансово-экономического отдела Администрации К.О. Воронцова, начальник Централизованной бухгалтерии С.К. Низельник и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Н.Г. Язиджян.

В соответствии с постановлением Администрации от 31 октября 2016 года № 85/1-р контрактным управляющим в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района назначен начальник финансово-экономического отдела Администрации Красноружев Владимир Викторович. К проверке также представлено распоряжение Администрации от 21 ноября 2018 года № 124р(л) «Об увольнении В.В. Красноружева» с 21 ноября 2018 года согласно пункту 3 статьи 77 ТК РФ (основание: личное заявление В.В. Красноружева).

Распоряжением Администрации от 23 ноября 2018 года № 99-р до конца 2018 года контрактным управляющим в Администрации была назначена ведущий специалист финансово-экономического отдела Администрации Шу-да-шер Надежда Андрониковна.

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 31 мая 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 12 июля 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросу проверки соответствия использования поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) или оказанных услуг целям осуществления закупок, осуществленных муниципальным заказчиком в 2018 году, в т.ч.:

1) выборочная проверка соблюдения администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района требований, установленных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, а именно использования поставленных товаров,

выполненной работы (ее результата) для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

2) выборочная проверка соблюдения администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района требований, установленных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, а именно использование поставленных товаров, выполненной работы (ее результата) для выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, за исключением функций и полномочий, выполняемых для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были исследованы материалы, размещенные заказчиком на официальном сайте zakupki.gov.ru в ЕИС, а также **запрошены** (уведомление от 27 мая 2019 года № 39/07.4) **и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией** в ходе выездной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем **копии документов**.

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 указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

Инспекцией были исследованы представленные документы, проведена плановая выездная проверка (с выездами на места проведения работ, установки оборудования, местонахождения и использования закупленных товаров, в т.ч. с участием представителей Администрации и сбором фотоматериалов).

По итогам выездов на места проведенных работ, установки оборудования, местонахождения и использования закупленных товаров, визуального осмотра мест проведения работ и изучения представленных материалов и документов инспекция считает, что работы (услуги), приобретение товаров осуществлены в соответствии с заключенными контрактами /договорами (выбранными инспекцией), контролировались заказчиком, проведены в целях обеспечения выполнения вопросов местного значения Шаумянского сельского поселения в пределах выделенных бюджетных ассигнований из бюджета Шаумянского сельского поселения (в т.ч. на реализацию мероприятий соответствующих муниципальных программ).

На 2018 год в Администрации Шаумянского сельского поселения постановлением Администрации от 13 октября 2017 года № 99 был утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 14 муниципальных программ, обеспеченных средствами бюджета Шаумянского сельского поселения. Всего в 2018 году был заключен 71 муниципальный контракт (договор) на общую сумму 2 194 476,22 руб. (оплачены непосредственно за счет средств бюджета Шаумянского сельского поселения).

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляются Централизованной бухгалтерией с применением программного продукта «1С:

Бухгалтерия». Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними, являются первичные учетные документы. В ходе выборочной проверки нарушений в ведении бюджетного учета Администрации Централизованной бухгалтерией, а именно в обеспечении формирования полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества и его использовании по итогам оплаты принятых Администрацией обязательств, при осуществлении Администрацией фактов хозяйственной жизни и их целесообразности, наличии и движении имущества и обязательств, использовании материальных и финансовых ресурсов (по проверенным закупкам), - не установлено.

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Пунктом 3 Инструкции № 157н установлено, что к бухгалтерскому учету должны приниматься первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Нарушений своевременности, полноты и достоверности отражения в документах в части расчетов с контрагентами по проверенным закупкам в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

В соответствии со ст. 13 Закона № 44-ФЗ закупки для обеспечения муниципальных нужд должны осуществляться муниципальными заказчиками для:

- достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;
- выполнения функций и полномочий муниципальных органов, за исключением выполняемых функций и полномочий в соответствии с реализацией мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Для решения вопросов местного значения в рамках реализации полномочия по организации в границах поселения электроснабжения и благоустройства территории поселения в соответствии с п. 4 и п.19 ч. 1 и ч. 3 ст. 14 Закона № 131-ФЗ и ст. 2 Закона Краснодарского края от 08 августа 2016 года № 3459-КЗ «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края отдельных вопросов местного значения городских поселений» (далее - **Закон № 3459-КЗ**, согласно которому вопрос местного значения городских поселений по организации электроснабжения, предусмотренный пунктом 4 части 1 статьи 14 Закона № 131-ФЗ закреплён также за сельскими поселениями) на территории Шаумянского поселения осуществлялся ряд мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Благоустройство территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением Администрации от 14 октября 2017 года № 107 (с учетом внесенных изменений, далее – программа).

Основные цели программы: обеспечение качественного и высокоэффективного наружного освещения населенных пунктов Шаумянского

сельского поселения; повышение уровня благоустройства территории поселения для обеспечения благоприятных условий проживания населения; обеспечение решения вопросов местного значения, в т.ч. по благоустройству территории Шаумянского сельского поселения.

Основные задачи программы: разработка мероприятий по приведению дворов в состояние, соответствующее современным требованиям и стандартам; Разработка мероприятий по развитию благоустройства территории поселения; формирование условий и создание мест отдыха населения; организация санитарной очистки, сбора и вывоза твердых бытовых отходов с территории поселения; качественное обеспечение решения вопросов организации благоустройства территории поселения.

Ожидаемые конечные результаты от реализации программы: создание благоприятных условий проживания жителей поселения; обеспечение содержания, чистоты и порядка улиц и дорог поселения; доведение уровня освещенности улиц, проездов, пешеходных дорожек до 70%; улучшение внешнего облика поселения.

Программа включает в себя ряд подпрограмм и соответствующих мероприятий:

1) подпрограмму «Организация уличного освещения на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» на сумму 2 015 тыс. руб. (в т.ч. техническое обслуживание уличного освещения – 900 тыс. руб., оплата потребленной системой уличного освещения электроэнергии - 900 тыс. руб., приобретение материалов для текущего ремонта уличного освещения - 215 тыс. руб.);

2) подпрограмму «Организация мероприятий по борьбе с вредителями и сорной растительностью на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. мероприятия по борьбе с сорной растительностью – 30 тыс. руб., мероприятия по борьбе с грызунами - 80 тыс. руб., мероприятия по борьбе с кровососущими насекомыми - 30 тыс. руб., мероприятия по борьбе с американской белой бабочкой -30 тыс. руб., мероприятия по борьбе с саранчовыми вредителями – 30 тыс. руб.);

3) подпрограмму «Финансовое обеспечение МАНО «ОСиВБОиБ» «Экосервис» на 2018 год» на сумму 732 тыс. руб. (в т.ч. оплата услуг по организации благоустройства территории поселения (озеленение, организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора) МАНО «ОСиВБОиБ» «Экосервис» – 732 тыс. руб.);

4) подпрограмму «Прочие мероприятия по благоустройству территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» на сумму 1 263 тыс. руб. (в т. ч. приобретение материалов на благоустройство территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района – 243 тыс. руб., **приобретение детских игровых площадок – 160 тыс. руб.**, приобретение контейнеров для сбора ТБО - 70 тыс. руб., отлов бродячих животных – 40 тыс. руб., **приобретение легкового автомобиля – 750 тыс. руб.**).

В ходе выборочной проверки установлено, что при составлении проекта программы Администрацией не были соблюдены требования к форме

муниципальной программы и подпрограмм, изложенные в пунктах 2-3 и 5 раздела 3 Порядка определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, утвержденного постановлением Администрации от 25 ноября 2014 года № 216 (в редакции изменений от 22 сентября 2017 года № 63).

По итогам проведенной проверки инспекцией сделаны следующие **ВЫВОДЫ:**

1) Во исполнение части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка проверенных товаров осуществлена приемочной комиссией заказчика; требования к численному составу приемочной комиссии заказчиком соблюдены; силами заказчика проведены экспертизы предоставленных исполнителем и поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта во исполнение требований пункта 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

2) При проверке Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что отражение в учете первичных учетных документов по контактам № 1 и № 2 осуществлялось с соблюдением установленного срока.

3) Инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования (или не использования) субъектом контроля поставленных товаров, выполненных работ. Нарушения Закона № 44-ФЗ не обнаружены.

4) Расходы произведенные заказчиком в общей сумме 815 500,0 руб. соответствуют достижению поставленным муниципальной программой целям, и полномочиям Администрации по вопросам местного значения сельских поселений, т.е. приобретенные товары соответствуют целям осуществления закупок.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина