

Информация
о проведенной плановой камеральной проверке

г. Туапсе

«12» ноября 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 16 сентября 2020 года № 122-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Тенгинского 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», проверочной группой в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Надежды Анатольевны (руководитель проверочной группы), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля Харчевой Татьяны Юрьевны, ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля Аксеновой 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**), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 24 октября 2019 года № 8 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Тенгинского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», 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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района (*далее - Администрация, заказчик*), ОГРН 1052313100355, ИНН 2365004618.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Тенгинское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 175 (*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 Тенгинское 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), утвержденных Советом Тенгинского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной

финансовый год (в т. ч. решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2018 года № 199 «О бюджете Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352843, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Тенгинка, ул. Шаумяна, д. 40.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352843, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Тенгинка, ул. Шаумяна, д. 40.

Темой контрольного мероприятия является контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с пунктом 3 части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

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

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросу: 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: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней.

Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 29 сентября 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия 10 ноября 2020 года.

Общая сумма проверенных средств: сумма цен заключенных контрактов по выборочным в ходе контрольного мероприятия закупкам – 2 889 961,87 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 2 889 961,87 руб.

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Тенгинского сельского поселения Туапсинского района А.А. Чамяна (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Тенгинского сельского поселения Туапсинского района главой Администрации), исполняющего обязанности начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинский район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*)

Сидоровой И.К., главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Шулика О.Н.

Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности заказчика в проверяемом периоде являлись:

Правом первой подписи как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района) обладает глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района А.А. Чамян.

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор на бухгалтерское обслуживание от 09 января 2019 года № б/н (сроком действия на один год).

Глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района А.А. Чамян в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 09 января 2019 года № б/н передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии А.В. Лавренчук (*иметь право первой подписи* при оформлении платежных документов (платежных поручений), иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии);

В соответствии с распоряжением Администрации от 03 августа 2020 года № 12рло «О предоставлении отпуска по беременности и родам Лавренчук А.В.» исполняющей обязанности начальника Централизованной бухгалтерии на время отпуска по беременности и родам А.В. Лавренчук назначена И.К. Сидорова.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации *с правом второй подписи* при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов в проверяемом периоде и по 02 августа 2020 года являлась главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии И.К. Сидорова. С 03 августа 2020 года, согласно приказу Централизованной бухгалтерии от 03 августа 2020 года № 41 на должность главного бухгалтера переведена О.Н. Шулика.

Для осуществления контрольного мероприятия проверочной группой были исследованы материалы, размещенные заказчиком на официальном сайте zakurki.gov.ru, в единой информационной системе в сфере закупок (далее-ЕИС), а также запрошены (запрос от 16 сентября 2020 года № 45/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе камеральной проверки, а также по электронной почте 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);

- договора на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2019 год;
- Устава Администрации (действовавшего в 2019 году);
- реестра контрактов, заключенных и исполненных Администрацией в 2019 году (в т.ч. скриншот из реестра контрактов ЕИС);
- реестра договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2019 году;
- правовых актов об определении в Администрации контрактной службы, контрактного управляющего, (положения о контрактной службе, полномочиях, должностной инструкции контрактного управляющего), осуществляющих деятельность в Администрации в 2019 году;
- документов, подтверждающих обучение всех специалистов Администрации в сфере закупок в объеме не менее 120 часов (в т.ч. контрактного управляющего) за проверяемый период 2019 года;
- информацию 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 по выборочным закупкам);
- распоряжения об утверждении плана-графика закупок на 2019 год (с учетом внесенных изменений по выборочным закупкам);
- нормативных правовых актов об утверждении Порядков формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для нужд Администрации;
- информацию 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, копий журналов регистрации запросов цен и коммерческих предложений; либо копию проектной документации, включающей сметную стоимость, дефектную ведомость);
- документа о сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств до администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год с указанием даты доведения (в т.ч. 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 проверочной группой как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные Администрацией документы, из числа запрошенных, расценены как отсутствующие.

Проверочной группой были исследованы представленные документы, проведена плановая камеральная выборочная проверка.

Выводы проверочной группы:

1) Обязанности по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в разделе должностные обязанности должностной инструкции контрактного управляющего (главного специалиста по имуществу Администрации) отсутствуют.

2) Сроки формирования, утверждения и размещения плана закупок, плана-графика закупок на 2019 год в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о закупках и муниципальными правовыми актами Администрацией соблюдены.

3) В ходе проверки определения и обоснования НМЦК по Закупке № 1 установлено: метод обоснования НМЦК заказчиком выбран не верно - заказчик обосновал НМЦК по Закупке № 1 посредством применения проектно-сметного метода в соответствии с п. 1 ч. 9 ст. 22 Закона № 44-ФЗ. Обоснование НМЦК по Закупке № 1 заказчику следовало производить методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), в случае невозможности применения такого метода - затратным методом (или в дополнение одному из методов ст. 22 Закона № 44-ФЗ), руководствуясь ч. 1, ч. 7 Методических рекомендаций № 567. Положениями ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Учитывая, что закупка на Уборку территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района ИКЗ 193236500461823650100100030013811244 размещена в плане-графике закупок 11 февраля 2019 года, срок привлечения к административной ответственности за совершение указанного нарушения истек 12 февраля 2020 года. В рамках осуществления контроля, предусмотренного п. 1-3 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ предписания органом внутреннего муниципального финансового контроля выдаются до начала закупки. В данном случае, плановая проверка осуществлена не до начала закупки, и на момент проведения проверки контракт уже исполнен. При осуществлении закупки был нарушен принцип эффективности осуществления закупок, установленный ст. 6 Закона № 44-ФЗ, и принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ. В связи с тем, что на участие в электронном аукционе подана только одна заявка, снижение стоимости цены контракта в результате торгов также не состоялось.

4) В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, по Закупке № 2 установлено: метод обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком заказчиком выбран верно, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 22 Закона

№ 44-ФЗ (метод сопоставимых рыночных цен); к проверке представлен запрос ценовой информации, направленный заказчиком только одному поставщику - ООО «Южная Трубная Компания», то есть процедура определения цены контракта проводилась заказчиком без учета Методических рекомендаций № 567; в качестве коммерческих предложений, получены три счета на соответствующий товар от трех поставщиков: от ООО «Южная Трубная Корпорация»; от ООО «Арма Групп»; от ООО «РДБ-ЮГ», документальное подтверждение трех коммерческих предложений (три счета на поставку товара) представлено, и в делопроизводстве заказчика они зарегистрированы, как заявки, поступившие электронно; начальная цена за единицу товара «труба ПЭ100 SDR17 90x5,4 питьевая; труба ПЭ100 SDR11 110x10 питьевая» заказчиком методом сопоставимых рыночных цен не рассчитывалась, при закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в целях соблюдения принципа эффективности осуществления закупок, заказчиком был заключен муниципальный контракт от 01 февраля 2019 года № 22/2019 с ООО «Южная Трубная Компания» на общую сумму 98 997,47 руб. на поставку по наименьшей цене товара.

5) В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным подрядчиком, по Закупке № 3 установлено: метод обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком заказчиком выбран верно, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ (метод сопоставимых рыночных цен); заказчиком не проведена процедура поиска ценовой информации. Документальное подтверждение направленных запросов к проверке не было представлено. Согласно пояснениям заказчика, запросы коммерческих предложений по данной закупке не осуществлялись, то есть процедура определения цены контракта, проводилась без учета Методических рекомендаций № 567; между заказчиком и ООО «Детский санаторно-оздоровительный лагерь «Морская волна» (ИНН 2365013436) был заключен муниципальный контракт от 26 февраля 2019 года № 107 на общую сумму контракта 90 000,0 руб. на поставку товаров: труба ж/б раструбная Ф600 мм (1=5м) в количестве 8 шт., по цене за единицу товара 11 250,0 руб.

6) В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком по Закупке № 4 установлено: метод обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком заказчиком выбран верно, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ (метод сопоставимых рыночных цен); к проверке представлен запрос ценовой информации, направленный заказчиком только одному поставщику, то есть процедура определения цены контракта проводилась заказчиком без учета Методических рекомендаций № 567; в качестве коммерческих предложений, получены три счета на соответствующий товар от трех поставщиков, документальное подтверждение трех коммерческих предложений (три счета в электронном виде) представлено, и в делопроизводстве заказчика они зарегистрированы; при проверке данных юридических лиц, предоставивших счета на поставку насоса: ООО «Гидромаш-Краснодар» (ИНН 2311162512) и

ООО «Гарант» (ИНН 2311185647), выявлены признаки аффилированности - наличия одного и того же физического лица, выступающего в качестве учредителя – Кит С.И. (ИНН 231103874864), а также наличие одного и того же адреса регистрации организаций (г. Краснодар, ул. Тургенева, д. 181, офис/квартира 159). Подобный сбор ценовой информации противоречит принципам обеспечения конкуренции в сфере закупок; при закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в целях соблюдения принципа эффективности осуществления закупок, заказчиком был заключен муниципальный контракт от 06 мая 2019 года № 37 с ООО «Гидромаш-Краснодар» на поставку товара в соответствии со спецификацией к контракту по наименьшей цене за единицу товара: насос ЭВЦ 10-65-65 нрк – 1 шт. по цене контракта 99 964,0 руб.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова