

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 № 96-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Небугского 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 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**), статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2019 года № 15 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Небугского 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 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 Небугского сельского поселения Туапсинского района (далее - Администрация, заказчик), ИНН 2365004544.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Небугское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 235 (далее - Устав); 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 1052313100070); 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 Небугского 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), утвержденных Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в том числе решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 20

декабря 2018 года № 268 «О бюджете Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями.

Место нахождения объекта контроля: 352831, Туапсинский район, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Место фактического осуществления деятельности объекта контроля: 352831, Туапсинский район, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Целью контрольного мероприятия является предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: установление законности составления и исполнения бюджета Небугского 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.

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) 31 июля 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия 10 сентября 2020 года.

Общая сумма проверенных средств: сумма цен заключенных контрактов по выборочным в ходе контрольного мероприятия закупкам – 2 495 985,46 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 2 981 253,33 руб.

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Небугского сельского поселения Туапсинского района А.В. Береснева (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Небугского сельского поселения Туапсинского района, главой администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района, начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинский район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) О.П. Гладковой, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Е.И. Райковой.

Правом первой подписи финансовых документов от имени администрации:

- с 19 сентября 2014 года по 20 сентября 2019 года был наделен глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Р.К. Ачох (распоряжение Администрации от 19 сентября 2014 года № 143-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района»);

- с 30 сентября 2019 года по настоящее время - глава Небугского сельского поселения Туапсинского района А.В. Береснев (распоряжения Администрации от 20 сентября 2019 года № 85-р(л) «О вступлении в должность главы Небугского сельского поселения Туапсинского района» и от 30 сентября 2019 года № 140-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района»);

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года № 1.

Договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года № 1 глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Р.К. Ачох передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии (И.И. Кокориной, являющейся в проверяемом периоде начальником Централизованной бухгалтерии), а именно – иметь право первой подписи при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии (распоряжения Администрации от 19.09.2014 года № 143-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района» и от 30 июля 2020 года №55-р(л) «Об увольнении Кокориной И.И.»).

Ответственной за ведение бухгалтерского учета Администрации с правом второй подписи при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов являлась с 12 декабря 2014 года по 05 июля 2020 года главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.П. Гладкова (распоряжения Администрации от 12 декабря 2014 года № 218-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 19.09.2014 года № 143-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района» и от 06 июля 2020 года № 60-р «О назначении Гладковой О.П. начальником муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинский район»).

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были исследованы материалы, размещенные заказчиком на официальном сайте zakupki.gov.ru, в единой информационной системе в сфере закупок (*далее-ЕИС*), а также запрошены (уведомление от 17 июля 2020 года № 36/07.4) 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 сети Интернет в ЕИС;
- договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2019 год;
- реестра контрактов, заключенных и исполненных Администрацией в 2019 году (в т.ч. 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 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 камеральная проверка.

Выводы инспекции:

1) Обязанности по определению и обоснованию НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в должностной инструкции контрактного управляющего не отражены.

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

3) В ходе проверки определения и обоснования НМЦК по Закупке № 1 установлено: метод обоснования НМЦК выбран заказчиком верно, в соответствии с п. 4 ч. 1 и ч. 9.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ; в качестве обоснования НМЦК по Закупке № 1, заказчиком разработан и утвержден локальный сметный расчет (локальная смета) на сумму 1 300 000,0 руб. (включая НДС 20%); ведомость объема работ; сводный сметный расчет. Расчет сметной стоимости работ выполнялся в соответствии с «Территориальными сметными нормативами», утвержденными приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 31 декабря 2014 г. № 937/пр.; раздел 6 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (лота)» (обоснование НМЦК (лота) от 16 мая 2019 года (в т. ч. ведомость объемов работ и локальный сметный расчет б/н, б/д) утвержден и в установленном Законом № 44-ФЗ порядке размещен в ЕИС в составе аукционной документации - 31 мая 2019 года № 0118300003219000184; НМЦК по закупке, обоснованная в плане-графике закупок, соответствует НМЦК, включенной в раздел 6 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (лота)», утвержденной и размещенной в ЕИС в составе аукционной документации; в форме обоснования закупок, являющейся приложением к плану-графику закупок, при заполнении столбца 5 «Наименование метода определения и обоснования НМЦК» заказчиком некорректно указан выбранный метод - «метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)». Верно - проектно-сметный метод.

4) В ходе проверки определения и обоснования НМЦК по Закупке № 2 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 заказчику следовало направить запросы пяти поставщикам. Такие запросы были представлены (исх. от 15 июля 2019 года б/н), однако документальное подтверждение направления запросов пяти поставщикам к проверке не было предоставлено, в делопроизводстве заказчика они не зарегистрированы; представленные запросы были составлены некорректно, в запросах не были указаны конкретные характеристики планируемой к закупке «Электролизной установки», условия ее поставки; заказчиком были получены коммерческие предложения от трех поставщиков: ИП Шестак Геннадий Иванович от 17 июля 2019 года исх. № б/н (на Электролизную установку ЭУ.НД-05 стоимостью 1 699 650,0 руб. с НДС); ООО Производственное бюро инженера Шапиро А.С. «ЦентрХлорРеконструкция» от 17 июля 2019 года исх. № 18.02.02.1 (на Электролизную установку ЭУ-05 стоимостью 1 656 950,0 руб. с НДС); ООО «Принцип-Сервис» от 31 мая 2019

года № 19092 (на Электролизную установку ЭУ-К1Н12.05 стоимостью 1 565 000,0 руб. с НДС). Коммерческие предложения поставщиков в делопроизводстве заказчика не зарегистрированы (информация не представлена); НМЦК была рассчитана заказчиком 17 июля 2019 года и составила 1 640 533,33 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 13 августа 2019 года № 0118300003219000319; НМЦК обоснованная в плане-графике закупок, соответствует НМЦК, включенной в раздел 6 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (лота)», утвержденной и размещенной в ЕИС в составе аукционной документации; в форме обоснования закупок, являющейся приложением к плану-графику закупок, при заполнении столбца 7 «Обоснование НМЦК...» заказчиком некорректно указана ссылка на выбранный метод - «В соответствии с п. 6 ст. 22 Закона № 44-ФЗ». Верно - п. 1 ч. 1 ст. 22 Закона №44-ФЗ.

5) 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. Заказчикам рекомендовано направлять запросы о предоставлении ценовой информации 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 пяти поставщикам в устной форме (по телефону). При отсутствии письменных запросов заказчика в ходе проверки не установлено, с какими характеристиками товара запрашивалась ценовая информация у поставщиков. Процедура определения цены контракта, проводилась без учета Методических рекомендаций № 567; заказчиком были получены коммерческие предложения о стоимости за единицу товара в определенном количестве по 10 наименованиям товара - спортивного инвентаря от трех поставщиков: Обособленное подразделение ООО «Атлант» (исх. № 26 от 04 апреля 2019 года на сумму 40 720,0 руб.); ООО «Фаворит» (исх. № 14 от 04 апреля 2019 года на сумму 42 790,0 руб.); Региональная спортивная общественная организация «Ростовская Областная Любительская Футбольная Лига» (исх. № 10 от 04 апреля 2019 года на сумму 45 530,0 руб.) Коммерческие предложения поставщиков оформлены идентичным образом, в делопроизводстве заказчика они также не зарегистрированы; при закупке товаров у единственного поставщика, в целях соблюдения принципа эффективности осуществления закупок, по Закупке № 3, заказчиком был заключен муниципальный контракт № 14 от 04 апреля 2019 года с ООО «Атлант» (ИНН 6161060668) на поставку товаров по наименьшей цене 40 720,0 руб.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова