

Информация
о проведенной плановой камеральной проверке

г. Туапсе

«12» августа 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 23 июня 2020 года № 84-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Георгиевского сельского поселения муниципального образования Туапсинский район 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 в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 24 октября 2019 года № 16 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Георгиевского 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», 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» (с 1 июля 2020 года признан утратившим силу в связи с вступлением в силу федеральных стандартов внутреннего финансового контроля), 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» (в редакции постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 апреля 2018 года № 580) (с 1 июля 2020 года признан утратившим силу в связи с вступлением в силу федеральных стандартов внутреннего финансового контроля), 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» (с 1 июля 2020 года признан утратившим силу в связи с вступлением в силу федеральных стандартов внутреннего финансового контроля)

Объектом контрольного мероприятия является заказчик – администрация Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее - **Администрация, заказчик**), ИНН 2365004600.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 164 (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 1052313100290); 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 Георгиевское 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т. ч. решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 24 декабря 2018 года № 185 «О бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

Предметом 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 Георгиевского 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 - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:

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

Окончание контрольного мероприятия 11 августа 2020 года.

Общая сумма проверенных средств: сумма цен заключенных контрактов по выборочным в ходе контрольного мероприятия закупкам – 388 132,0 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 388 132,0 руб.)

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау Инвербия Айдамиркановича (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Георгиевского сельского поселения Туапсинского района главой Администрации), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Коджешау Нурет Аюбовны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Крутиковой Ольги Викторовны.

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

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

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор на бухгалтерское обслуживание от 31 декабря 2018 года № 1/2019 (сроком действия на один год).

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау договором на бухгалтерское обслуживание от 31 декабря 2018 года № 01/2019 передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау, - 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 О.В. Крутикова.

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 23 июня 2020 года № 29/07.4) 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);
- договора 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 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;
- 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);
- распоряжений об утверждении плана закупок на 2019 год (с учетом внесенных изменений);
- распоряжений об утверждении плана-графика закупок на 2019 год (с учетом внесенных изменений);
- 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 (*перечень контрактов по согласованию с инспекцией*);
- 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) (*перечень контрактов по согласованию с инспекцией*);
- документа, подтверждающего потребность в закупаемом товаре (работе, услуге);
- документа о сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств до администрации Георгиевского 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 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) В нарушение п. 2.14 Порядка № 239 и ч. 7 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, Администрацией утвержден План закупок ранее доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2) В нарушение п. 2.10 Порядка № 238 и ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, Администрацией утвержден План график-закупок ранее получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3) В нарушение п. 20 Порядка № 239 и ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ утвержденный 24 декабря 2018 года план закупок на 2019 год размещен Администрацией в ЕИС 29 декабря 2018 года - на 2 рабочих дня позже установленного срока.

4) В нарушение п. 2.15 Порядка № 238 и ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный 24 декабря 2018 года план-график закупок на 2019 год размещен Администрацией в ЕИС 29 декабря 2018 года - на 2 рабочих дня позже установленного срока.

5) В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным подрядчиком, по Закупке № 1 установлено: метод обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, заказчиком выбран верно, в соответствии с п. 4 ч. 1 и ч. 9.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ; был составлен Дефектный акт б/н от 25 июня 2019 года; в качестве обоснования цены контракта по Закупке № 1, заказчиком разработан и утвержден локальный сметный расчет (локальная смета) на сумму 99 910,0 руб. (в т. ч. НДС 16 652 руб.); для определения стоимости (Земляные работы, Монтажные работы) в смете использовались территориальные единичные расценки (ТЕР).

6) В ходе проверки определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным подрядчиком, по Закупке № 2 установлено: метод обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, заказчиком выбран верно, в соответствии с п. 4 ч. 1 и ч. 9.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ; в качестве обоснования цены контракта заказчиком разработан и утвержден локальный сметный расчет (локальная смета) на сумму 98 893,0 руб., был составлен Дефектный акт б/н, б/д.; для расчета сметной стоимости использовалась территориальная единичная расценка (ТЕР) (Разработка грунта с погрузкой в автомобили-самосвалы...) и территориальные сметные цены (Перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т.), применялся индекс изменения сметной стоимости.

7) 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. 4 ч. 1 и ч. 9.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ; в качестве обоснования цены контракта заказчиком разработан и утвержден локальный сметный расчет (локальная смета) на сумму 98 893,0 руб.; был составлен Дефектный акт б/№ б/д.; для расчета сметной стоимости использовались территориальные единичные расценки (ТЕР), территориальные сметные цены, применялся индекс изменения сметной стоимости; в заключенном договоре подряда № 2 не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), отсутствует ссылка на норму Закона № 44-ФЗ – «п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ».

8) 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); в целях получения ценовой информации за единицу товара «Контейнер для ТБО без крышки объемом в количестве 18 шт. заказчиком были направлены запросы трем поставщикам (исх. № 539/19-19.01, № 540/19-19.01, № 541/19-19.01 от 20 марта 2019 года), т. е. процедура определения цены контракта проводилась заказчиком без учета Методических рекомендаций № 567; по результатам запросов получены коммерческие предложения на соответствующий товар от трех поставщиков: от ООО «Компания ВМК «Лидер» (вход. № 1135/1 от 28 марта 2019 года на сумму 113 400,0 руб., цена за единицу товара 6 300,0 руб.); от индивидуального предпринимателя Е.В. Коваленко (вход. № 1136/1 от 28 марта 2019 года на стоимость за единицу товара 5 550,0 руб.); от ИП Радова Д.В. (вход. № 1137/1 от 28 марта 2019 года на сумму 90 000,0 руб., цена за единицу товара 5 000,0 руб.); документальное подтверждение трех коммерческих предложений представлено, и в делопроизводстве заказчика они зарегистрированы; начальная цена за единицу товара «Контейнер для ТБО без крышки» 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 договор № 08 от 04 апреля 2019 года с ИП Радовым Д.В. на поставку товара по наименьшей цене за единицу товара - 5 000,0 руб. за 1 контейнер для ТБО без крышки на общую сумму 90 000,0 руб.; в заключенном договоре № 08 не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), отсутствует ссылка на норму Закона № 44-ФЗ – «п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ».

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова