

Информация о проведенной плановой выездной проверке

г. Туапсе

«11» 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 Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (далее – **контрольное мероприятие, проверка**) выполнена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 мая 2019 года № 109-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Октябрьского 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 Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2018 года № 173 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Октябрьское сельское поселение Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения Туапсинского района 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 Октябрьского 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 Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (далее - **Администрация, заказчик**), ИНН 2365004640.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Октябрьское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 168 (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 1052313100322); 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 Октябрьское 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 Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 18 декабря 2017 года № 157 «О бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352818, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, пос. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352818, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, пос. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

Целью контрольного мероприятия является установление законности исполнения бюджета Октябрьского 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 Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычевой Натальи Сергеевны (являющейся одновременно, в соответствии с Уставом Октябрьского сельского поселения Туапсинского района главой администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Свечкаревой Татьяны Николаевны и главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» Ломсадзе Натальи Владимировны.

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

с правом первой подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам заказчика с 15 октября 2009 года по настоящее время – глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Наталья Сергеевна;

с правом второй подписи с 01 июля 2015 года по настоящее время – ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Сычева Наталья Сергеевна.

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

с правом первой подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам Централизованной бухгалтерии с 01 мая 2012 года по настоящее время – начальник Централизованной бухгалтерии Свечкарева Татьяна Николаевна;

с правом второй подписи с 01 мая 2012 года по настоящее время главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Ломсадзе Наталья Владимировна.

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 01 января 2018 года б/н.

Правом электронной цифровой подписи согласно распоряжению Администрации от 22 августа 2017 года № 31-р наделены глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Наталья Сергеевна, и ведущий специалист Администрации Сычева Наталья Сергеевна.

В соответствии с постановлением Администрации от 30 декабря 2013 года № 177 (с учетом изменений в редакции постановления Администрации от 11 июля 2017 года № 105а) должностным лицом, ответственным за осуществление закупок для муниципальных нужд Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (контрактным управляющим) назначена ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Наталья Сергеевна.

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 30 мая 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 11 июля 2019 года.

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

1) выборочная проверка соблюдения администрацией Октябрьского 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 администрацией Октябрьского 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 zakurki.gov.ru в ЕИС, а также **запрошены** (уведомление от 27 мая 2019 года № 38/07.4) 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 Октябрьского сельского поселения в пределах выделенных бюджетных ассигнований из бюджета Октябрьского

сельского поселения (в т.ч. на реализацию мероприятий соответствующих муниципальных программ).

На 2018 год в Администрации Октябрьского сельского поселения постановлением Администрации от 10 октября 2017 года № 154 был утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 10 муниципальных программ, обеспеченных средствами бюджета Октябрьского сельского поселения. Всего в 2018 году было заключено 174 муниципальных контракта (договора) на общую сумму 7 355 620,42 руб., которые были оплачены непосредственно за счет средств бюджета Октябрьского 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.

Согласно статье 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**) вопрос местного значения городских поселений, предусмотренный пунктом 8 части 1 статьи 14 Закона № 131-ФЗ (участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения) закреплён также за сельскими поселениями.

Для решения вопросов местного значения в рамках реализации полномочия по организации благоустройства территории поселения в соответствии с п. 19 ч. 1 и ч. 3 ст. 14 Закона № 131-ФЗ, а также полномочия по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в соответствии с п. 4 ч. 1 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 данный вопрос местного значения городских поселений, предусмотренный пунктом 4 части 1 статьи 14 Закона № 131-ФЗ закреплён также за сельскими поселениями) на территории Октябрьского сельского поселения осуществлялся ряд мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие коммунального хозяйства на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением Администрации от 10 октября 2017 года № 156 (с учетом внесенных изменений, далее – **программа**).

Основные цели программы: повышение энергетической эффективности при производстве, передаче и потреблении энергетических ресурсов на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района; обеспечение качественного и высокоэффективного наружного освещения населенных пунктов Октябрьского сельского поселения Туапсинского района; принятие комплексных мер по обеспечению устойчивого функционирования системы теплоснабжения на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района; формирование современной инфраструктуры и благоустройство мест общего пользования Октябрьского сельского поселения Туапсинского района.

Ожидаемые конечные результаты от реализации программы (целевые показатели): повышение эффективности энергопотребления путем внедрения современных энергосберегающих технологий, замена изношенного, морально и физически устаревшего оборудования; повышение уровня освещенности территории населенных пунктов путем строительства, реконструкции и ремонта систем наружного освещения; повышение качества оказываемых коммунальных услуг потребителям тепловой энергии; повышение уровня комплексного благоустройства территорий населенных пунктов Октябрьского сельского поселения Туапсинского района.

Программа включает в себя ряд подпрограмм (и соответствующих мероприятий):

1) подпрограмму «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2018 год;

2) подпрограмму «Осенне-зимний период 2018-2019 годов на территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района»;

3) подпрограмму «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2018 год;

4) подпрограмму «Благоустройство территории Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» на 2018 год.

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

1) Во исполнение части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка проверенных товаров и работ 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, № 2, № 3 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 не обнаружены.

4) Расходы произведенные заказчиком в общей сумме 214 500,0 руб. в полной мере соответствуют достижению поставленным муниципальной программой целям, и полномочиям Администрации по вопросам местного значения сельских поселений, т.е. приобретенные товары, выполненные работы (их результат) соответствуют целям осуществления закупок.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина