

Акт
**Выездной плановой проверки Администрации Высокского сельсовета
Медвенского района Курской области**

«05» июня 2019 г.

с. Высокое

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий отдела финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района Курской области на 2019 год на основании распоряжения Администрации Медвенского района Курской области от 10.04.2019 № 153-ра «О проведении выездной плановой проверки в Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области» главным специалистом-экспертом отдела финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района Толстых Ольгой Анатольевной.

Тема проверки: «Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Соблюдение законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Проверка проведена с 06 мая 2019 года по 05 июня 2019 года.

Администрация Высокского сельсовета Медвенского района Курской области является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК по Курской области, печать.

Свидетельство о постановке Администрации на учет в налоговом органе по месту его нахождения Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Курской области, присвоен ИНН 4615002306, КПП 461501001.

Сведения об Администрации внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600734014 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 46 № 001513848 от 03.11.2010).

Юридический адрес и место нахождения Администрации: 307043, Курская область, Медвенский район, с. Высокое.

Свою деятельность осуществляет в соответствии с Конституцией Российской Федерации Администрация, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными федеральными законами и законами Курской области закрепляет правовые основы местного самоуправления в муниципальном образовании «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области, определяет порядок формирования органов местного самоуправления муниципального образования «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области, иные вопросы осуществления полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области по решению

вопросов местного значения муниципального образования «Высокский сельсовет» Медвенского района Курской области, а также Уставом.

К основным вопросам муниципального образования Высокского сельсовета Медвенского района относятся:

- составление и рассмотрение проекта бюджета Высокского сельсовета Медвенского района, утверждение и исполнение бюджета;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Высокского сельсовета Медвенского района;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Высокского сельсовета Медвенского района;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов Высокского сельсовета Медвенского района;
- создание условий для обеспечения жителей Высокского сельсовета Медвенского района услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- прочие;

Руководство Администрацией на момент проведения проверки осуществлялось главой Администрации Высокского сельсовета Харлановым Александром Николаевичем согласно постановлению Администрации Высокского сельсовета от 02.11.2015 года № 130-па.

На основании постановления Администрации от 02.02.2011 года № 20-рл на должность начальника отдела бюджетного учета и отчетности, главного бухгалтера Администрации Высокского сельсовета назначена Гнездилова Людмила Владимировна.

Администрация в проверяемом периоде осуществляла операции с денежными средствами через следующие лицевые счета, открытые в УФК по Курской области: № 01443027310 с 31.12.2008г. по настоящее время, № 04443027310 с 11.01.2009г по настоящее время, № 03443027310 с 31.12.2008 по настоящее время; № 06443027310 с 18.02.2011 по настоящее время, № 08443027310 с 18.02.2011г по настоящее время, № 05443027310 с 24.05.2011 года по настоящее время.

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

Наличие утвержденных в установленном порядке бюджетных смет, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий период.

На основании п. 2 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и по бюджетной смете. К полномочиям казенных учреждений согласно положениям ст. 162 БК РФ относятся составление и исполнение бюджетной сметы.

В соответствии со ст. 221 п.1 БК РФ установлено, что бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении

которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования).

В Администрации Высокского сельсовета утверждено постановление № 24-па от 28.03.2018 года «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годов)» (далее- Порядок).

В соответствии с п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Лимиты бюджетных обязательств в Администрации были утверждены Решением Собрании депутатов 15 декабря 2017 № 42/185 года на общую сумму 1654497,40 рублей, первоначальная бюджетная смета была утверждена 15 декабря 2017 года на общую сумму 1654497,40 рублей. В последующей редакции лимиты бюджетных обязательств утвержденные Решением Собрании депутатов Высокского сельсовета от 28 декабря 2018 №62/271 в размере 4212990,35 рублей, бюджетная смета утверждена 28.12.2018 на сумму 4212990,35 рублей, тем самым показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств за проверяемый период.

Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В ходе проверки бюджетных смет в Администрации пунктом 2.1 Порядка установлено, что бюджетная смета составляется на основании доведенных до получателей бюджетных средств в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года в течение десяти рабочих дней по форме согласно приложению 1 Порядка. Следовательно, утверждение бюджетной сметы осуществлялось в срок не позднее десяти рабочих дней со дня доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств 15 декабря 2017 года, тем самым общие требования к утверждению смет соблюдаются.

В ходе контрольного мероприятия выявлено отсутствие расчетных таблиц, обосновывающие сметные показатели. Так как согласно п. 6 Требований N 112н и части 2 п.2.5 Порядка к представленной на утверждение смете не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Установлено нарушение по ч.3 п.3.1 Порядка Постановления Администрации № 24-па от 28.03.2018 года «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годов)», выразившееся в отсутствии изменений бюджетных смет в соответствии с данным нормативным актом согласно приложения №2 данного порядка.

Данные нарушения были исправлены в ходе проверки, были предоставлены расчеты обосновывающие сметные показатели, а также все изменения в бюджетную смету в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок.

Администрация Высокского сельсовета Медвенского района Курской области обладает полномочиями заказчика на осуществление функций по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Распоряжением от 28.03.2014 года № 8-рл «О возложении обязанности контрактного управляющего в Администрации Высокского сельсовета утверждена – начальник отдела бюджетного учета и отчетности, главный бухгалтер Л.В. Гнездилова.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона о контрактной системе, постановлением Администрации от 15.01.2018 г. № 2-р утвержден состав приёмочной комиссии Администрации по осуществлению закупок для муниципальных нужд.

В ходе проведения проверки был осуществлён анализ 49 закупок на сумму 1187880,30 руб. (закупки производились у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ и путем проведения аукциона в электронной форме).

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на

обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

В соответствии с п.5 ст.19 Федерального закона 44-ФЗ, муниципальные органы на основании общих правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленных Правительством РФ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативные затраты на обеспечение функций, указанных органов и подведомственных им учреждений.

Постановлением Администрации от 11.12.2015 года № 187-па были разработаны требования к порядку правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области и нормативные затраты утвержденные постановлением № 134-па от 22.08.2016г «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области и подведомственных казенных учреждений». Данный нормативный правовой акт должен использоваться муниципальными заказчиками Администрации для соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня принятия правовых актов.

В соответствии со ст. 19 Федерального Закона № 44-ФЗ установлено, что муниципальные контракты в Администрации заключены в соответствии с требованиями к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ и услуг позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

Обоснование закупок представляет собой единый документ, содержащий обоснование каждого объекта и объектов закупки, отраженного в плане закупок.

В соответствии с ч.1 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч. 4 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ планы закупок формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия соответствующего закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. В соответствии с п.7 статьи 17 в проверяемом периоде Администрацией планы закупок и планы графики сформированы и утверждены в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, который в первоначальной редакции утвержден распоряжением № 180-па от 27.12.2017 года и опубликован в ЕИС 27.12.2017года. Данным планом закупок запланированы закупки на общую сумму 379979,40 руб. Планом графиком последней редакции размещенным в единой системе закупок 28.12.2018 года запланировано закупок на общую сумму 1201752,49 рублей. Согласно отчета форма по ОКУД 0503117 исполнено по расходам закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 1446445,49 рублей.

Согласно ч. 7 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - Правила, утвержденные постановлением Правительства № 555), а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее – Форма обоснования закупок).

Согласно п.6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п.4,5,26 и 33 ч.1ст.93 Закона 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. Согласно требованию п.16 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок, это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Обоснование годового объема закупок в плане закупок осуществляется путем заполнения граф 2, 4, 7, 8 Формы, определенной Постановлением Правительства № 555. При этом обязательно указывать что объем торгов, которые проводятся в соответствии с пунктами ст. 93 ФЗ № 44, не превышает ограничения, которые установлены указанной нормой закона.

В соответствии с ч. 3 п. 2 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежит: способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в т.ч. дополнительные требования к участникам закупки.

В данном случае допущено нарушение ч. 3 п. 2 ст. 18, Правил №555, выражающееся в отсутствии информации в графе 8 по позиции №9 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок Администрации утвержденных 27.12.2018 года, 28.12.2018 года, где должно быть указано «Закупка у единственного поставщика». Также не заполнены графы с 5-10 в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

В графе 5 следовало указать: «Метод сопоставимых рыночных цен, тарифный метод, проектно-сметный». В графе 6 «Обоснование невозможности применения для определения и обоснования начальной максимальной цены контракта далее (НМЦК) методов, указанных в части 1 ст.22 ФЗ-44» заполняется в случае невозможности расчета НМЦК одним из 5 методов, указанных в ч1 ст.22 ФЗ-44, здесь указываются причины, по которым невозможно применить указанные пять методов.

В графе 7 «Обоснование НМЦК» указывается: «Начальная (максимальная) цена контракта определена в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ и с учетом методических рекомендаций по применению методов

определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567».

В графе 9 «Обоснование выбранного способа определения поставщика» по позиции 9 указывается «п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ».

В графе 10 следовало указать: «Дополнительные требования согласно ч.2 ст.31 не устанавливаются».

Таким образом, в нарушение ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ форма обоснования закупок товаров, работ и услуг к плану графику закупок оформлена заказчиком с нарушением Правил № 555.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с ч. 8 ст. 99 44-ФЗ проведена проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным Законом № 44-ФЗ.

Администрацией утверждено постановление от 30.12.2017г. №184-па «Об утверждении положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы на соответствие результатов закупки условиям муниципального контракта». Экспертиза товаров, работ, услуг проводится контрактным управляющим Администрации собственными силами. Товар считается принятым после подписания товарной накладной в двух экземплярах с пометкой о соответствии поставленного товара условиям контракта (договора). Оказание услуг (выполнение работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ в двух экземплярах с пометкой о соответствии оказанных услуг (выполненных работ) условиям контракта (договора). Контрактным управляющим Администрации на всех товарных накладных установлена отметка «Экспертиза проведена, товар соответствует условиям контракта».

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Фактическое использование поставленных товаров, оказанных услуг, все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась в проверяемом периоде соответствуют целям, установленным Уставом Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области. Согласно представленным документам (товарные накладные, счета-фактуры, акты оказанных услуг и приемки поставленного товара, выполненных работ), приемка товаров, работ на предмет их соответствия спецификации, техническому заданию, товарным накладным, актам ф.КС-2 и справкам ф.КС-3, по количеству, качеству, комплектности и товарному виду, на предмет их соответствия заявленным техническим характеристикам и объемам, осуществлялась, в целом, в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов). Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщение результатов проверки.

В ходе проведения проверки за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения установлено:

1. Отсутствие расчетных таблиц, обосновывающие сметные показатели, согласно п. 6 Требований N 112н и части 2 п.2.5 Порядка к представленной на утверждение смете не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.
2. Установлено нарушение по части 3 п.3.1 Порядка Постановления Администрации № 24-па от 28.03.2018 года «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годов)», выразившееся в отсутствии изменений бюджетных смет в соответствии с данным нормативным актом согласно приложения №2 данного порядка. Данные нарушения были исправлены в ходе проверки, были предоставлены расчеты обосновывающие сметные показатели, а также все изменения в бюджетную смету в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проведения проверки за соблюдением законодательства РФ и иных нормативно правовых актов в сфере закупок установлено:

1. Нарушение части 3 п. 2 ст. 18, Правил №555, выражающееся в отсутствии информации в графе 8 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана- графика закупок.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений отдел финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района рекомендует заказчику Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области:

1. Обеспечить строгое соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации.

2. Соблюдать требования законодательства по ведению бюджетных смет. Осуществлять обоснования, изменения бюджетных смет в соответствии с Приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Главный специалист-эксперт
финансово-бюджетного контроля
Администрации Медвенского района

О.А. Толстых

Глава Администрации Высокского
сельсовета Медвенского района



А.Н. Харланов

Начальник отдела бюджетного
учёта и отчётности, главный бухгалтер

Л.В. Гнездилова

Акт внутреннего муниципального финансового контроля составлен в 2-х экземплярах.

один экземпляр – Администрации Высокского сельсовета Медвенского района Курской области.

второй экземпляр – отдел финансово-бюджетного контроля Администрации Медвенского района Курской области.

Экземпляр акта на 10 листах, получил:

А.Н. Харланов
Ф.И.О.

подпись

05.06.2019 года
дата