

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Тимского района Курской области


А.И. Булгаков

«27» декабря 2018 г.

Отчет о результатах деятельности консультанта по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Тимского района Курской области за 2018 год

Должностное лицо Администрации Тимского района Курской области, в лице консультанта по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю, осуществляет свои полномочия с 13 марта 2014 года на основании Постановления Администрации Тимского района Курской области от 13 марта 2014 года №194.

В своей деятельности консультант по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Тимского района Курской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Указами Президента Российской Федерации, инструкциями и другими нормативно-правовыми актами Министерства Финансов Российской Федерации, правовыми актами Курской области, Решениями Представительного Собрания Тимского района, нормативными актами Администрации Тимского района Курской области.

Консультантом по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Тимского района в 2018 году в соответствии с приказом Федерального казначейства от 12.03.2018 № 14-н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» был разработан Порядок осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Органом (должностным лицом) Администрации Тимского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю, который

утвержден постановлением Администрации Тимского района Курской области «Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Органом (должностным лицом) Администрации Тимского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю» от 29.10.2018 № 572.

Основной целью деятельности консультанта по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Тимского района Курской области является осуществление эффективного внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, а также в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частями 3, 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее Федеральный закон №44-ФЗ).

Муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области.

Консультант по контролю в сфере закупок и внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок Администрации Тимского района Курской области осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль:

- 1) в сфере бюджетных правоотношений за:
 - соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании средств местного бюджета Тимского района, а также межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета муниципального района сельским поселениям;
 - полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ Тимского района, в том числе отчетности об

исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями Тимского района.

2) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок;
- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ;
- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Согласно Плану контрольной деятельности Администрации Тимского района Курской области на 2018 год, утвержденному постановлением Администрации Тимского района Курской области от 27 декабря 2017 года № 710, было запланировано 17 контрольных мероприятий. В соответствии с планом, в отчетном периоде были реализовано:

- 6 контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;
- 10 контрольных мероприятий в сфере закупок;
- 1 контрольное мероприятие в целях анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Общий объем проверенных средств в сфере бюджетного законодательства составил 31773,15 тыс. руб. В сфере закупок в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было проверено 128 закупок на сумму 4052,63 тыс. руб. В соответствии с ч.3 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проверена 71 закупка на сумму 1523,42 тыс. руб.

В адрес объектов контроля направлено 16 актов по результатам проверок, 1 заключение по проведению анализа, 5 предписаний для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Анализ нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году в сфере бюджетных правоотношений показал, что основными видами нарушений являются:

1. Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» и действующей учетной политики: в проверяемом периоде использовались устаревшие формы первичных учетных документов.
2. Нарушение п.6 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»: учетная политика не разрабатывалась и не утверждалась.
3. Нарушение п.11 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»»: не велась главная книга (ф.0504072).
4. Нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: в первичных учетных документах заполнялись не все реквизиты.
5. Нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:
 - не велись журналы: журнал №2 операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), журнал № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), журнал №7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071), журнал №4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071).

6. Нарушение ст.136 ТК РФ:

- допускались случаи перечисления отпускных на счета получателей с нарушением установленных сроков,
- имело место несвоевременное перечисление аванса и заработной платы на счета получателей.

7. В результате выборочной проверки правильности и обоснованности расходования средств на заработную плату в проверяемом периоде были установлены случаи излишне начисленной заработной платы и отпускных, а также недоначисления суммы отпускных. По данным нарушениям были произведены перерасчеты согласно выданных предписаний.

8. Нарушение приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: в путевых листах не заполнялись обязательные реквизиты:

- показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж ;
- время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку.

9. Нарушение п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», письмом Минздрава РФ от 21.08.2003 г. № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств»: в путевых листах отсутствовал штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителя.

10. Нарушение методических указаний «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р: норма списания ГСМ была установлена единая, без разбивки на летнее и зимнее время.

Финансовых нарушений в сфере бюджетных правоотношений в ходе выборочных контрольных мероприятий не выявлено, в связи с чем уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

Основными нарушениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» являются следующие:

- нарушение п.6 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ № 555: в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок не заполнялись графа 7 и графа 8 (в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ);
- нарушение п.2 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта

Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требований к форме планов закупок, товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043: Порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации сельского совета размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с нарушением установленного срока;

- нарушение ч. 15 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: план-график размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с нарушением установленного срока;

- нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившиеся отсутствием в контракте условий, указывающих, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- нарушение ч.9, ч.11 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»: отчет об исполнении контракта размещался на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru с нарушением установленных сроков;

- нарушение пункта 24а) части 2 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, в отчете об исполнении контракта в разделе I. «Сведения о контракте» в графе 1 не проставлялся идентификационный код закупки; также в нарушение пункта 25и) части 2 данного Положения в разделе II. «Сведения о поставщике (подрядчике, исполнителе)» не заполнялась графа 9 «Статус»;

- нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: информация об исполнении контракта в реестре контрактов размещалась на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-

телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru в разделе «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» с нарушением установленных сроков;

- нарушение ч. 6 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: 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, включая подведомственные казенные учреждения не утверждались и не размещались в ЕИС, либо размещались с нарушением установленных сроков;
- нарушение ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ: план закупок размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с нарушением установленного срока;
- нарушение ч.23 ст.112 Федерального Закона № 44-ФЗ: контрактный управляющий Заказчика не имел дополнительного профессионального образования в сфере закупок;
- нарушение Заказчиком условий договора по сроку оплаты выполненных работ; заключение Заказчиком договоров на условиях оплаты, противоречащих решению Собрания депутатов сельского совета;
- нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ: допускались неточности при ведении реестра закупок: в графе «наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг» не всегда указывалось местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- неверно заполнялись графы заключения при осуществлении экспертизы контрактов и договоров. Форма заключения при осуществлению экспертизы контрактов и договоров не соответствовала форме, предусмотренной Положением о комиссии по осуществлению экспертизы.

Анализ выявленных нарушений свидетельствует о том, что большинство нарушений вызваны недостаточными знаниями, квалификацией и опытом соответствующих должностных лиц.

Имели место отдельные нарушения, содержащие признаки административного правонарушения, но производство по делу об административных правонарушениях к виновным лицам не было начато ввиду истечения срока давности привлечения к административной ответственности (согласно ч.1 ст.4.5. КоАП РФ - по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения).

Консультантом по контролю в сфере закупок и внутреннему

муниципальному финансовому контролю Администрации Тимского района Курской области контролировалось исполнение предписаний и реализации содержащихся в них рекомендаций. По всем предписаниям получены ответы, в которых содержалась информация об их исполнении.

С целью открытости и прозрачности проведения внутреннего муниципального контроля в сфере закупок, информация о его результатах размещалась на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru. Результаты проведения контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений размещались на сайте муниципального района «Тимский район» Курской области.

В целях повышения эффективности взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Курской области, Департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области, Комитетом по экономике и развитию Курской области в их адрес направлялась отчетность установленного образца, а также предоставлялась другая информация в соответствии с поступающими запросами.

Консультант по контролю
в сфере закупок и внутреннему
муниципальному финансовому контролю
Администрации Тимского района
Курской области



Е.И. Лысенко