



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СОЛЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  
(Контрольно-счетная палата)

каб. 20, пл. Победы, д.3, г. Сольцы, Новгородская обл., Россия, 175040

тел. + 7 (991) 491-15-11

12 февраля 2020 г.  
№25

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок: анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок Дубровским сельским поселением» в отношении Администрации Дубровского сельского поселения.

д. Дуброво

12 февраля 2020 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Солецкого муниципального района на 2019 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Процесс использования средств бюджета Дубровского сельского поселения и иных средств при осуществлении закупок товаров, работ и услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2.2. Организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

3. Проверяемый период деятельности: 2019 г.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Анализ системы планирования закупок товаров (работ, услуг);

4.2. Анализ системы организации закупок товаров (работ, услуг);

4.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

4.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

4.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров (работ, услуг).

5. Срок проверки: с 28 октября 2019 по 31 января 2019 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Администрация Дубровского сельского поселения (ОГРН 1105332000840, ИНН 5315005386, КПП 531501001; адрес: 175031, Новгородская область, Солецкий район, д. Дуброво, ул. Ветеранов, д. 10) исполняет полномочия в соответствии с Уставом Дубровского сельского поселения (утв. решением Совета депутатов Дубровского сельского поселения от 24.08.2018 № 185).

Администрация Дубровского сельского поселения обладает следующими полномочиями (далее – Администрация, объект контроля, объект контрольного мероприятия, Заказчик):

1) обеспечение исполнения решений Совета депутатов Дубровского сельского поселения, постановлений и распоряжений Главы Администрации Дубровского сельского поселения и постановлений и распоряжений Администрации Дубровского сельского поселения, в пределах своих полномочий;

2) решение вопросов местного значения Дубровского сельского поселения;

3) иными полномочиями в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Дубровского сельского поселения.

Администрацией Дубровского сельского поселения руководит Глава Администрации Дубровского сельского поселения Устинская Светлана Михайловна.

7. Лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия: Борисова Ирина Викторовна, ведущий служащий-инспектор Контрольно-счетной палаты Солецкого муниципального района.

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В 2019 году проведено конкурентных закупок:

в форме открытого конкурса – 0 закупок;

в форме электронного аукциона – 2 закупки;

Проверка (аудит) проведена выборочным методом исследования документов объекта контроля и не охватывала все факты его хозяйственной жизни в сфере закупок за проверяемый период.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Администрацией Дубровского сельского поселения не в полной мере соблюдены нормы законодательства в сфере закупок, предъявляемые к планированию и обоснованию закупок.

Планируемые закупки, в общем, подвергались обоснованию, тем не менее, порядок и форма обоснования закупок не соответствовали статьям 13, 17, 18 и 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44 ФЗ).

Закупки объектом контроля (аудита), в целом, были организованы.

Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) проведенного объектом контроля в 2019 году, в основном соответствовало законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Контракты по аукционам заключены в установленные сроки.

Исполнение контрактов (договоров) Администрацией, в общем, соответствовало требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Администрацией Дубровского сельского поселения не в полной мере соблюдены нормы законодательства, регламентирующего организацию и порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, хранения документов и оформление первичных учетных документов.

Допущено нарушение требований статей 7, 8, 9 и 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) об организации ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и хранения документов бухгалтерского (бюджетного) учета, что выразилось в отсутствии надлежащих исправлений в первичных учетных документах, которые должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, применении корректора для исправлений в первичном учетном документе, а так же ненадлежащем хранении документов бухгалтерского учета ввиду несвоевременной подшивки (переплета) документов в папки за период с 2018 по 2019 год.

Не отражены в должностной инструкции функции и полномочия контрактного управляющего Трифионовой И.П., предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ.

В распоряжении Администрации Дубровского сельского поселения от 01.06.2012 № 46-рг «О нормах расхода горюче-смазочных материалов» базовые нормы на автомобили не закреплены, а повышающие поправочные коэффициенты не установлены в ненадлежащем порядке.

Анализ правовых норм, изложенных в постановлении от 25.12.2014 №127 «Об утверждении Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Дубровского сельского поселения» (далее - Постановление № 127) свидетельствует о том, что правила определения

требований к закупаемым товарам (работам, услугам) и правила определения нормативных затрат не закреплены муниципальным правовым актом.

Постановление в Единой информационной системе в сфере закупок (далее- ЕИС) не размещено, что не соответствует требованиям части 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ.

Объектом контроля при эксплуатации автомобилей УАЗ 315142 и УАЗ 31519 в 2018 – 2019 годах допущено неправомерное списание топлива в излишнем размере в количестве 218,987 л., что привело к необоснованному расходу денежных средств и ущербу в сумме 9 077 руб. 00 копеек (218,987 л \* 41,45 руб.).

Администрацией Дубровского сельского поселения допущено нарушение требований, предъявляемых, к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и ведению учета, чем нарушены требования статьи 9 Закона №402-ФЗ.

В путевых листах, выписанных для эксплуатации автомобилей УАЗ 315142 и УАЗ 31519, исправление ошибок произведено с использованием корректора, что в силу пункта 7 статьи 9 Закона №402-ФЗ, воспрещается.

На начало проверки, в путевых листах, в которых неверно указаны марка автомобиля и иные реквизиты, исправления установленным порядком не выполнены.

Тем самым, путевые листы не могут быть признаны действительными, а списание горюче-смазочных материалов может являться неправомерным в количестве 974,257 л. на сумму 40 383 рублей 00 коп. при отсутствии надлежащих изменений в первичных учетных документах (путевых листах).

В процессе использования средств бюджета Дубровского сельского поселения при осуществлении закупок товаров, работ и услуг в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок получен экономический эффект в сумме 245 832 руб. 79 коп., за счет снижения начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов.

При осуществлении закупок товаров, работ и услуг в 2019 году Администрацией Дубровского сельского поселения допущены следующие нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол №2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) (ред. от 22.12.2015; далее – Классификатор нарушений):

нарушение руководителем экономического субъекта требований организации хранения документов бухгалтерского учета (п. 2.1.

Классификатора нарушений);

нарушение требований, предъявляемых, к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и ведению учета (п. 2.2. Классификатора нарушений);

отсутствовала экспертиза предусмотренных контрактом (договором) результатов о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (п. 4.43. Классификатора нарушений).

Основными причинами отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок являлись:

1. Слабая подготовка персонала объекта контроля;
2. Недостатки в организации процесса закупок;
3. Слабый контроль за исполнением (сопровождением) муниципальных контрактов.
4. Низкий уровень организации ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и хранение документов бухгалтерского (бюджетного) учета.

Предложения по итогам контрольного мероприятия:

Главе Администрации Дубровского сельского поселения организовать и обеспечить реализацию следующих мероприятий, вытекающих из предложений и рекомендаций, вынесенных по итогам контрольного мероприятия:

1. В срок **до 1 марта 2020** года внести изменения в должностную инструкцию заместителя Главы Дубровского сельского поселения согласно части 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ, включив в обязанности функции и полномочия контрактного управляющего.

2. В срок **до 1 марта 2020** года установить базовые нормы расхода топлива, объективные поправочные повышающие коэффициенты и пересчитать нормы расхода автомобильного транспорта Дубровского сельского поселения, разработать и утвердить нормативный правовой акт «О нормах расхода горюче-смазочных материалов автомобильного транспорта Дубровского сельского поселения» в соответствии с распоряжением Министерства России Федерации от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», признав утратившими силу распоряжения от 01.06.2012 № 46-рг «О нормах расхода горюче-смазочных материалов» и от 17.06.2019 № 5-рг «Об установлении эксплуатационной нормы расхода топлива для автомобиля Chevrolet Niva».

3. В срок **до 1 апреля 2020** года:

внести изменения в постановление Администрации Дубровского

сельского поселения от 25.12.2014 №127 «Об утверждении Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Дубровского сельского поселения» или разработать и утвердить муниципальные правовые акты о нормировании («Требования к закупаемым товарам (работам, услугам)», либо «Нормативные затраты на обеспечение функций Администрации Дубровского сельского поселения»);

Правила нормирования, требования к закупаемым товарам (работам, услугам) (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов разместить в ЕИС.

5. В срок **до 10 апреля 2020 года** провести служебное расследование и установить виновных лиц по факту неправомерного списания горюче-смазочных материалов в объеме 218,987 л. и допущенного ущерба Администрации Дубровского сельского поселения в размере 9 077 рублей 00 копеек.

На основании материалов служебного расследования, взыскать с виновных лиц причиненный ущерб в установленном законодательством порядке.

6. Ввиду многочисленных ошибок, допущенных при оформлении первичных учетных документов, **до 1 мая 2020 года** внести в них изменения путем переписывания путевых листов со всеми установленными правовыми актами реквизитами и подписями.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Солецкого муниципального района,

\_\_\_\_\_ А.В. Титор