

Информация
о результатах проведенной плановой камеральной проверки
(далее - контрольное мероприятие) администрации Джубгского
городского поселения Туапсинского района

г. Туапсе

«11» октября 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 12.08.2021 г. № 101-р «О проведении контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2020 год», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 23.12.2020 г. № 2073 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2021 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд Джубгского городского поселения Туапсинского района.

Проверяемый период: 2020 год.

Цель контрольного мероприятия: установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 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**) и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Метод контрольного мероприятия - плановая камеральная проверка.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой проверки по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в пределах полномочий, закрепленных за органом внутреннего муниципального финансового контроля

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней, с 30 августа 2021 г. по 08 октября 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель проверочной группы), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

Харчевой Т.Ю., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н.

При проведении контрольного мероприятия проведены действия по документальному изучению представленных документов: финансовых, бухгалтерских, отчетных, с учетом информации по устным и письменным объяснениям должностных лиц объекта контроля, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: администрация Джубгского городского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация, заказчик*), ОГРН 1052313100014, ИНН 2365004520, код организации по сводному реестру 03301795; юридический адрес: 352844, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, пгт. Джубга, ул. Советская, д. 31; фактический адрес: 352844, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, пгт. Джубга, ул. Советская, д. 31; тел. 8 (86167) 94-3-31.

Сведения о лицевых счетах открытых в УФК по Краснодарскому краю (отделение № 18 по г. Туапсе):

- л./сч. № 01183017950 главного распорядителя бюджетных средств;
- л./сч. № 03183017950 получателя бюджетных средств;
- л./сч. № 04183017950 администратора доходов бюджетных средств;
- л./сч. № 05183017950 учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение.
- л./сч. № 08183017950 администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

С 20 сентября 2019 года на основании решения Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района № 9 «О вступлении в должность главы Джубгского городского поселения Туапсинского района» в должность главы Джубгского городского поселения Туапсинского района вступил Марьин А.И.

В соответствии с распоряжением Администрации от 20.09.2019 г. № 42-р «О вступлении в должность главы Джубгского городского поселения Туапсинского района») правом первой подписи от имени Администрации в проверяемом периоде обладал глава Джубгского городского поселения Туапсинского района вступил Марьин А.И.

В настоящее время, в соответствии с распоряжением Администрации от 06.08.2021 г. № 22-рл «О возложении полномочий главы Джубгского городского поселения Туапсинского района» с 06.08.2021 г. полномочия главы Джубгского городского поселения Туапсинского района возложены на заместителя главы администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района Извекова Н.С.

Между Администрацией и муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинский

район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) в проверяемом периоде был заключен Договор б/н об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 01.02.2020 г. (сроком действия с 01.01.2020 г. на неопределенный срок). Оказываемые исполнителем услуги также включают в себя составление и сдачу в установленные сроки бюджетной, налоговой и статистической отчетности (п. 1.2.5 договора).

Глава Джубгского городского поселения Туапсинского района указанным договором передал часть своих полномочий начальнику и главному бухгалтеру Централизованной бухгалтерии, а именно – иметь право первой и второй электронной подписи при оплате платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием учреждения через систему электронного документооборота «СУФД».

С 20.01.2020 г. по настоящее время начальником Централизованной бухгалтерии является И.А. Глушко (распоряжение Администрации от 20 января 2020 года № 5-р/л «О назначении И.А. Глушко»).

Ответственной за бухгалтерское обслуживание Администрации с правом второй подписи с 20.01.2020 г. по настоящее время является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Жиделева Т.П. (приказ Централизованной бухгалтерии от 17.01.2020 г. № 6ЛС «О переводе сотрудника»).

В соответствии с представленным к проверке распоряжением Администрации от 23.03.2020 г. № 18-р «О назначении ответственных лиц» при обмене информацией между Администрацией и УФК по Краснодарскому краю правами квалифицированной электронной цифровой подписи (*далее – ЭЦП*) в проверяемом периоде были наделены:

- глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Марьин А.И.;
- начальник отдела финансирования и экономики Администрации Соломонова М.Н.;
- начальник Централизованной бухгалтерии Глушко И.А.;
- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Жиделева Т.П.;
- ведущий специалист отдела по социальным, общим и организационно-правовым вопросам Администрации Кешабьян Г.В.

С 01.06.2020 г. в соответствии с распоряжением Администрации от 01.06.2020 г. № 33-р «О назначении ответственных лиц» в дополнение к указанным лицам, правом подписания документов с использованием ЭЦП также был наделен начальник отдела благоустройства, землепользования, имущественных отношений, ГО и ЧС Администрации Манукян М.М.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Джубгское городское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 03.05.2018 г. № 203 «О принятии Устава Джубгского городского поселения Туапсинского района» (*далее - Устав*), входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального

казенного учреждения; 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 06.10.2003 г. № 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 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 Джубгское городское 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).

Контрольное мероприятие проведено с ведома исполняющего обязанности главы Джубгского городского поселения Туапсинского района Извекова Н.С. (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Джубгского городского поселения Туапсинского района главой администрации).

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 13.08.2021 г. № 33/07.4 о предоставлении документов.

Администрацией Джубгского городского поселения Туапсинского района к проверке предоставлены документы, в соответствии с запросом, с соблюдением установленного срока (исх. от 27.08.2021 г. № 2495). В части не представленных - отсутствующих документов, Администрацией был предоставлен «Акт на списание документов администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений, пострадавших от наводнения в результате чрезвычайной ситуации, произошедшей в ночь с 05 июля на 06 июля 2021 г., и не подлежат восстановлению», утвержденный 19.07.2021 г. руководителем учреждения - главой Джубгского городского поселения Туапсинского района Марьиным А.И.

В ходе контрольного мероприятия, выборочным способом, проверке подверглись следующие закупки Администрации за 2020 год:

1. Муниципальный контракт № 03/20 от 31.08.2020 г. на выполнение подрядных работ по «Подготовке дизельной котельной с. Дефановка к отопительному сезону 2020-2021 гг.» на сумму 99 988,0 руб., заключенный на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с ООО «Гидросервис» (ИНН 2365009454) (*далее – Закупка № 1, Муниципальный контракт № 03/20*).

2. Договор поставки № 147/К от 27.11.2020 г. на поставку товара согласно спецификации (Насос ЭЦВ 8-40-150 в количестве 2 штук) на сумму 147 948,0 руб., заключенный на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с ООО «Торговый дом «Гидросервис» (ИНН 5263120240) (*далее – Закупка № 2, Договор № 147/К*).

3. Муниципальный контракт № 01183000032200002970001 от 05.10.2020 г. на «Выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети Джубгского городского поселения Туапсинского района», заключенный по итогам проведения электронного аукциона (извещение № 01183000032200002970001 от 09.09.2020 г.) на сумму 2 773 642,51 руб. с ИП Швецов А.С. (ИНН 612104345013) (*далее – Закупка № 3, Муниципальный контракт № 297*).

Общая сумма проверенных средств: 3 021 578,51 руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) К проверке не был представлен правовой акт об утверждении руководителем заказчика плана-графика закупок на 2020 год.

2) В нарушение положений ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ и п. 12 Положения № 1279 план-график закупок на 2020 финансовый год был утвержден с нарушением установленного срока на 1 рабочий день (должен быть утвержден не позднее 28.01.2020 г.). Учитывая, что срок привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29.3 КоАП РФ истек 29.01.2021 г., информация о совершении заказчиком административного правонарушения в соответствующий уполномоченный орган проверочной группой не направляется.

3) В соответствии с ч. 4, 5 ст. 19 Закона № 44-ФЗ в Администрации были утверждены следующие правовые акты: постановление Администрации от 05.02.2016 г. № 69 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Джубгского городского поселения Туапсинского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»; постановление Администрации от 05.02.2016 г. № 70 «Об определении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»; постановление Администрации от 05.02.2016 г. № 71 «Об определении нормативных затрат для обеспечения нужд Джубгского городского поселения Туапсинского района»; постановление Администрации от 20.03.2019 г. № 117 «Об утверждении нормативов обеспечения функций администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района и

муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района при расчете нормативных затрат». Указанные правовые акты размещены заказчиком в ЕИС.

4) Закупки по выборочным в ходе проведения контрольного мероприятия контрактам (договорам) отсутствуют в перечне нормативных затрат для обеспечения функций администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района, утвержденном Постановлением Администрации № 117 (т. е. данный правовой акт к выборочным в ходе проведения контрольного мероприятия закупкам не применяется).

5) По Закупкам № 1, № 2, № 3 при проверке определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, нарушений не установлено.

6) Срок оплаты выполненных работ по Закупке № 1 был установлен в п. 3.1. Муниципального контракта № 03/20 с нарушением положений ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ. При фактической оплате работ заказчиком, некорректное установление срока оплаты в Муниципальном контракте № 03/20 не повлекло нарушения положений ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ. Оплата выполненных работ произведена заказчиком платежным поручением от 06.10.2020 г. № 705364 на сумму 99 988,0 руб. с соблюдением срока, установленного ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

7) При проверке соблюдения предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта по Закупкам № 1, № 2 нарушений не установлено.

8) По Закупке № 3 между заказчиком и подрядчиком было заключено дополнительное соглашение № 1 от 03.11.2020 г. без указания ссылки на основание внесения изменений в Муниципальный контракт № 297. Согласно представленным специалистом Администрации пояснениям (исх. № 2789 от 07.10.2020 г.), запрошенным в ходе проверки, заключение Дополнительного соглашения № 1 от 03.11.2020 г. к Муниципальному контракту № 297 осуществлялось в связи с необходимостью изменения объемов работ без изменения цены контракта, в соответствии с ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ.

9) В нарушение п. 2.2, п. 4.5 Положения о приемочной комиссии Акты приемки товаров (работ, услуг) по форме согласно приложению № 1 заказчиком (Приемочной комиссией / контрактным управляющим) по Закупкам № 1, № 2, № 3 не составлялись.

10) В нарушение п. 5.6, п. 5.8 Положения о приемочной комиссии Заключения экспертизы результатов исполнения контракта по форме согласно приложению № 2 заказчиком (Приемочной комиссией / контрактным управляющим) по Закупкам № 1, № 2, № 3 не составлялись.

11) По Закупкам № 1, № 2, № 3 документы о приемке результатов исполнения контрактов были подписаны заказчиком самостоятельно, без

привлечения Приемочной комиссии, т. е. с нарушением п. 2.2, п. 4.5, п. 5.6, п. 5.8 Положения о приемочной комиссии утвержденного Распоряжением Администрации № 48-р. Указанные в настоящем акте факты о ненадлежащей работе приемочной комиссии заказчика по Закупкам № 1, № 2, № 3 свидетельствует об отсутствии должного контроля за работой приемочной комиссии, т. е. контроля за выполнением Распоряжения Администрации № 48-р, возложенного на заместителя главы Джубгского городского поселения Туапсинского района Кузнецова В.Н.

12) Работы подрядчиком по Закупке № 3 были выполнены с нарушением срока, установленного в п. 4.1 Муниципального контракта № 297, на 18 календарных дней. Информация о ходе исполнения обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении Муниципального контракта № 297, в нарушение положений ч. 2 ст. 94 Закона № 44-ФЗ подрядчиком не представлена, и соответственно заказчиком не представлена к проверке. Приемочной комиссией / контрактным управляющим нарушение подрядчиком срока выполнения работ, установленного контрактом, не было выявлено. В нарушение требований к исполнению контракта установленных ч. 6. ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п. 10.5 Муниципального контракта № 297 заказчик не применил меры ответственности к подрядчику за просрочку исполнения обязательств по контракту - требование об уплате неустойки (пеней) за просрочку исполнения Муниципального контракта № 297 на 18 календарных дней ИП Швецову А.С. не направлено. Сумма неустойки, подлежащая взысканию заказчиком с подрядчика, составляет 7 072,79 руб.

13) Поставленные по Закупке № 2 товары, выполненные работы по Закупкам № 1 и № 3, их результаты, соответствуют целям осуществления закупок.

14) Расходы по Закупкам № 1, № 2, № 3 были отнесены на соответствующие коды целевых статей в соответствии «Перечнем и кодами целевых статей классификации расходов бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района» утвержденными приложением № 1 к постановлению Администрации от 22.05.2020 г. № 150.

15) В «Правилах применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района» (приложение № 5 к постановлению Администрации от 22.05.2020 г. № 150) не определен код и наименование направления расходов 23360, применяемый при расходах по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района» (Закупки № 1 и № 2).

Руководитель проверочной группы:
Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова