

Информация о проведенной плановой выездной проверке

г. Туапсе

«09» сентября 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района (далее – **контрольное мероприятие, проверка**) выполнена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 июля 2019 года № 139-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Вельяминовского 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 26 ноября 2018 года № 179 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения 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 Вельяминовского 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района (далее – Администрация), ИНН/КПП 2365004583/236501001, ОГРН 1052313100234.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Вельяминовское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 166 (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 1052313100234); 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 Вельяминовского сельского поселения 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 18 декабря 2017 года № 147 «О бюджете Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями (в т.ч. последними изменениями от 28 декабря 2018 года № 187).

Место нахождения субъекта контроля: 352829, Туапсинский район, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17.

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: 352829, Туапсинский район, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17.

Целью контрольного мероприятия является установление законности исполнения бюджета Вельяминовского 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцева Александра Владимировича (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района главой администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Бриеско Оксаны Викторовны и главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» Гаенко Яны Валериевны.

Централизованная бухгалтерия оказывает Администрации (заказчику) услуги по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности на основании договора о предоставлении услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности от 31 декабря 2017 года № 1.

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 19 сентября 2013 года по настоящее время - глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В.;

- с **правом второй подписи** - с 27 февраля 2014 года по настоящее время – ведущий специалист по финансам администрации Андриянова Инна Александровна (распоряжение Администрации от 20 февраля 2014 года № 21-р (л) «О приеме на работу»).

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 02 декабря 2013 года по настоящее время – начальник Централизованной бухгалтерии Бриеско Оксана Викторовна (распоряжение Администрации от 02 декабря 2013 года № 121-р (л) о назначении, трудовой договор от 02 декабря 2013 года № 46);

- с **правом второй подписи** - с 01 декабря 2013 года по настоящее время - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Гаенко Яна Валериевна (приказ Централизованной бухгалтерии от 02 декабря 2013 года № 21).

Согласно распоряжению Администрации от 27 февраля 2014 года № 15-р «О назначении ответственных лиц» для обеспечения условий признания

юридической силы электронных документов при обмене информацией между Администрацией и УФК по Краснодарскому краю правом электронной цифровой подписи в проверяемом периоде были наделены:

- 1) глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В.;
- 2) главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Гаенко Я.В.;
- 3) начальник Централизованной бухгалтерии Бриеско О.В.;
- 4) ведущий специалист по финансам администрации Вельяминовского сельского поселения Андриянова И.А.

Согласно распоряжению Администрации от 25 сентября 2018 года № 43-р «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим (ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта) была назначена заместитель главы Администрации Корнилович Екатерина Александровна.

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

Окончание контрольного мероприятия 09 сентября 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 Вельяминовского 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 Вельяминовского 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 24 июля 2019 года № 55/07.4) и **исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией** в ходе выездной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем **копии следующих документов:**

- распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2018 году;

- договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2018 год;
- Учетной политики Администрации на 2018 год;
- реестра контрактов, заключенных и исполненных Администрацией в 2018 году (в т.ч. скриншот с официального сайта в сети Интернет www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС);
- правовых актов об определении в Администрации контрактной службы (контрактного управляющего), с приложением Положения о контрактной службе (полномочиях контрактного управляющего);
- документов, подтверждающих обучение специалистов в сфере размещения заказов (базовый уровень) или в сфере закупок в объеме не менее 120 часов;
- информации о приемочных комиссиях заказчика (Администрации) по приемке закупаемых товаров (работ, услуг) в соответствии с контрактами 2018 года – копии распоряжений о создании комиссии, составе комиссии, положений о комиссиях;
- утвержденного перечня муниципальных программ, реализованных в 2018 году на территории Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района;
- заключенных Администрацией в 2018 году контрактов с приложением спецификаций к ним, всех приложений, дополнительных соглашений (при наличии) и соглашений о расторжении контрактов, оплата которых произведена за счет средств бюджета Вельяминовского сельского поселения;
- муниципальных программ, в рамках которых были запланированы, осуществлялись и финансировались в 2018 году закупки Администрации;
- актов приема-передачи товаров (работ, услуг), товарных накладных, счетов на оплату, счетов-фактур, платежных поручений и иных первичных учетных документов, подтверждающих перечисление денежных средств и постановку на учет, отражение в учете закупленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;
- товаросопроводительных документов, подтверждающих качественные и количественные характеристики поставляемых товаров, выполняемых работ (услуг): сертификатов (деклараций) соответствия, удостоверений качества и безопасности (удостоверений качества), ветеринарных справок (свидетельств), иных сопроводительных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства;
- сформированного описания объекта закупки по каждой из закупок, выбранной инспекцией;
- информацию о приемке товара (работ, услуг) приемочной комиссией Администрации, в т.ч. копий актов о приемке с экспертными заключениями приемочной комиссии, рекламационных актов комиссии, иных имеющихся документов о приемке товара (работ, услуг);
- претензий к поставщикам, подрядчикам, продавцам, связанных с выявленными недостатками товара, переписки с поставщиком (подрядчиком)

по данным закупкам, информации о фактах замены некачественного товара качественным (в случае их наличия) и др.;

- решений о бюджете на 2018 год (в соответствующих редакциях);

- и другие сопутствующие документы, запрошенные инспекцией на месте проведения проверки.

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 внеплановая 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 и использования закупленных товаров, визуального осмотра мест проведения работ и изучения представленных материалов и документов инспекция считает, приобретение товаров осуществлено в соответствии с заключенными контрактами/договорами (выбранными инспекцией), контролировались заказчиком, проведены в целях обеспечения выполнения вопросов местного значения Вельяминовского сельского поселения в пределах выделенных бюджетных ассигнований из бюджета Вельяминовского сельского поселения (в т.ч. на реализацию мероприятий соответствующих муниципальных программ).

На 2018 год в Администрации Вельяминовского сельского поселения постановлением Администрации от 25 сентября 2017 года № 145 был утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 13 муниципальных программ, обеспеченных средствами бюджета Вельяминовского сельского поселения. Всего в 2018 году было заключено 223 муниципальных контракта (договора) на общую сумму 7 566 600,77 руб., которые были оплачены непосредственно за счет средств бюджета Вельяминовского 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.

Исполнение контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей закупок. Одна из них – приемка выполненных работ (их результатов).

К проверке представлены должностная инструкция контрактного управляющего, утвержденная главой Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района А.В. Урванцевым. Также представлено Положение о контрактном управляющем, утвержденное главой Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района А.В. Урванцевым 25 октября 2018 года.

Согласно п. 13 Положения о контрактном управляющем, он осуществляет функции и полномочия, в т. ч.: обеспечивает приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги; организует проведение экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, привлекает экспертов, экспертные организации.

В разделе III «Ответственность контрактного управляющего» Положения о контрактном управляющем *положения об ответственности отражены некорректно,- не в соответствии с ч. 1 ст. 107 Закона № 44-ФЗ*. Так, не указано что контрактный управляющий, виновный в нарушении законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несет административную, дисциплинарную, гражданско-правовую, уголовную ответственности.

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.

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 Вельяминовского сельского поселения осуществлялся ряд мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением Администрации от 14 ноября 2017 года № 185 (с учетом внесенных изменений, в том числе последних от 28 декабря 2018 года постановлением Администрации № 191, (далее – **программа**).

Основные цели программы:

- создание комфортной среды проживания граждан с учетом выполнения работ на социально значимых объектах жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства на территории Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района;
- снижение уровня общего износа основных фондов, улучшение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг;
- повышение надежности и энергоэффективности функционирования систем коммунальной инфраструктуры;
- снижение потерь при эксплуатации систем водоснабжения, теплоснабжения;
- снижение нагрузки на существующие ТП в системе электроснабжения.

Основные задачи программы:

- проведение мероприятий по поддержанию в надлежащем состоянии и ремонту имеющихся объектов коммунальной инфраструктуры с высокой степенью износа;
- создание условий для приведения коммунальной инфраструктуры в соответствии со стандартами качества, обеспечивающими комфортные условия проживания;
- приведение в надлежащее состояние элементов благоустройства населенных пунктов;
- привлечение жителей к участию в решении проблем благоустройства населенных пунктов.

Ожидаемые конечные результаты от реализации программы (целевые показатели): снижение издержек, повышение качества и надежности жилищно-коммунальных услуг; повышение качества жизни населения за счет улучшения

качества коммунальных услуг; снижение уровня износа объектов коммунальной инфраструктуры, обновление основных фондов; экономия энергетических и иных ресурсов; улучшение экологической ситуации в поселении; уменьшение вероятности нештатных ситуаций, связанных со старением оборудования; общая удовлетворенность населения благоустройством и качеством предоставляемых жилищно-коммунальных услуг.

Программа включает в себя две подпрограммы (и соответствующие мероприятия):

- 1) подпрограмма «Поддержка коммунального хозяйства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;
- 2) подпрограмма «Благоустройство Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».

В ходе выборочной проверки установлено, что в рамках подпрограммы «Благоустройство Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утверждено мероприятие № 2.2 «Развитие систем наружного освещения» (76,5 тыс. руб.) (*более подробно мероприятие не детализировано*). Непосредственный результат реализации мероприятия – содержание в исправном состоянии систем уличного освещения.

В целях реализации указанного мероприятия Администрацией (*в договоре не указано в лице кого*) был заключен договор поставки товара от 17 декабря 2018 года № 59 с ИП Кулешовым Н.Н. (далее - **Контракт № 1**) на сумму 19 151,0 руб. на поставку электротехнической продукции в количестве и ассортименте согласно заявкам покупателя и счетам поставщика.

Согласно п. 2.1 Контракта № 1 покупатель направляет поставщику заявку на товар, которая является неотъемлемой частью договора, а также согласует с поставщиком срок поставки. В заявке должны быть указаны наименование, количество, ассортимент товара, срок поставки.

По Контракту № 1 заказчиком к проверке представлены:

- договор поставки товара от 17 декабря 2018 года № 59;
- счет на оплату № 446 от 17 декабря 2018 года;
- товарная накладная № 446 от 17 декабря 2018 года, согласно которой поставлены следующие товары: СИП4 2x16 провод (260 м.); лента бандажная Л207 (20 м.); скрепа А20 (ВК) (20 шт.); анкерный зажим А3 (РА) (15 шт.); зажим ответвительный ЗПА 16-95 (8 шт.); зажим ответвительный ЗПО 1,5-10 (6 шт.); СА 1500 кронштейн (8 шт.); свет-к кобра НКУ-97-200-102 со стеклом IP54 (2 шт.); держатель для РКУ ЖКУ кронштейн на стену Д42(45) (2 шт.); лампа с/д 40 W LED 6000K E27 (2 шт.); лампа с/д 30 W LED 6000K E27 (4 шт.);
- платежное поручение от 20 декабря 2018 года № 559729 на сумму 19 151,0 руб.;
- акт приемки товаров от 17 декабря 2018 года.

Согласно представленному акту приемки товара от 17 декабря 2018 года, приемочная комиссия в составе 4 человек *«провела приемку товара - ..., рассмотрела представленную документацию, произвела визуальную*

экспертизу товара... и установила, что товар соответствует условиям и требованиям договора...».

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая должна состоять не менее чем из пяти человек. Приемка должна совершаться в соответствии с условиями контрактов.

При приемке товаров требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии заказчиком не были выполнены.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Закон позволяет заказчику данную экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, проводить своими силами или с привлечением к ее проведению экспертов, экспертных организаций на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. Таким документом может быть, например, акт сдачи-приемки, товарная накладная. При этом отдельный документ о проведенной экспертизе может не составляться (письмо Минфина России от 06.02.2018 года № 24-03-08/6839, письмо Минэкономразвития России от 21.02.2017 года № Д28и-846).

К проверке представлено постановление Администрации от 06 мая 2014 года № 68 «Об утверждении Положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Постановление № 68, Положение об экспертной комиссии*).

Согласно Положению об экспертной комиссии, комиссия создается с целью мониторинга и оценки качества приобретаемых товаров, работ, услуг. Целью создания экспертной комиссии является:

- усиление контроля за соответствием товаров, поставляемых по контракту, требованиям, указанным в нормативно-технической документации на товары, сопроводительных документах на товары;
- обеспечение соответствия качества поставляемых товаров требованиям контракта;
- защита «заказчиков» от действий недобросовестных поставщиков;
- содействие в предотвращении злоупотреблений при приемке товаров.

Приложениями к Положению об экспертной комиссии были утверждены формы: Акта рекламаций; Акта удовлетворения рекламаций; Заключения о приемке товаров по количеству, ассортименту и комплектности; Акта выборочного отбора товаров; Заключения о приемке товаров по качеству; Акта

приема передачи товаров. *Данные формы заказчиком в работе не использовались.*

Состав экспертной комиссии должен утверждаться распоряжением главы поселения (п. 1.4 Положения об экспертной комиссии).

При этом такое распоряжение об утверждении состава экспертной комиссии к проверке не было представлено.

Распоряжением Администрации от 25 сентября 2018 года № 44-р «Об утверждении состава приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» Постановление № 68 признано утратившим силу (*что сделано было некорректно, т.к. положения и нормы, установленные постановлением могут быть признаны утратившими силу также постановлением*) и был утвержден состав приемочной комиссии в количестве 4 человек: ведущий специалист по финансам Администрации И.А. Андриянова; ведущий специалист-экономист Централизованной бухгалтерии Т.Н. Алавердян; начальник Централизованной бухгалтерии О.В. Бриеско; ведущий специалист по делам ГО и ЧС Администрации Р.А. Шхалахова.

Положение о приемочной комиссии, действующей как до, так и после 25 сентября 2018 года, к проверке не представлено.

В целях реализации того же мероприятия программы № 2.2 «Развитие систем наружного освещения» Администрацией в лице главы поселения А.В. Урванцева, в рамках полномочий органов местного самоуправления сельских поселений, был заключен договор поставки товара от 10 апреля 2018 года № 91 с ИП Кулешовым Н.Н. (далее - **Контракт № 2**) на сумму 6 524,0 руб. на поставку товара – счетчик электрической энергии в количестве и ассортименте согласно заявкам покупателя и счетам поставщика.

По Контракту № 2 заказчиком к проверке представлены:

- договор поставки товара от 10 апреля 2018 года № 91;
- счет на оплату № 91 от 10 апреля 2018 года на счетчик электроэнергии «Меркурий 231 АТ-01 I» в количестве 2 шт.;
- товарная накладная № 91 от 10 апреля 2018 года;
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 10 апреля 2018 года;
- акты допуска (замены, проверки) приборов учета в эксплуатацию в электроустановках напряжением до 1000В: № 0479037, № 0479038 от 14 мая 2018 года, № 160766920, № 16066411 от 16 июня 2018 года;
- заключения о входном контроле трехфазного прибора учета электроэнергии № 455, № 456 от 16 апреля 2018 года;
- бухгалтерская справка к документу «Сторно» от 11 мая 2018 года (уточнение КБК);
- платежное поручение от 11 апреля 2018 года № 549718 на сумму 6 524,0 руб.;
- акт приемки товаров от 10 апреля 2018 года.

Согласно представленному акту приемки товара от 10 апреля 2018 года, приемочная комиссия в составе 4 человек *«провела приемку товара - ..., рассмотрела представленную документацию, произвела визуальную экспертизу товара... и установила, что товар соответствует условиям и требованиям договора...»*.

Требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии (5 человек) заказчиком также не были выполнены.

В рамках подпрограммы «Благоустройство Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», по мероприятию № 2.6 «Прочие мероприятия по благоустройству» были запланированы закупки на общую сумму 2 080,3 тыс. руб. (в т.ч. 300,0 тыс. руб. средства краевого бюджета). *(более подробно мероприятие также не детализировано)*. Непосредственный результат реализации мероприятия – благоустройство населенных пунктов поселения, проведение ремонтных работ объектов благоустройства, закупка мусорных контейнеров, устройство детской многофункциональной площадки и воркаут в с. Цыпка, прочие мероприятия по благоустройству.

В целях реализации указанного мероприятия Администрацией в лице главы поселения А.В. Урванцева в рамках полномочий органов местного самоуправления сельских поселений был заключен договор от 18 декабря 2018 года № 18/12 с ИП Коваленко Елена Владимировна (далее - **Контракт № 3**) на поставку контейнеров для ТБО ($V=0,75 \text{ м}^3$ 2 мм; с отливами для воды) в количестве 10 шт. на общую сумму 54 000,0 руб.

По Контракту № 3 заказчиком к проверке представлены:

- договор поставки товара от 18 декабря 2018 года № 18/12;
- счет на оплату №36 от 18 декабря 2018 года;
- товарная накладная № 34 от 18 декабря 2018 года;
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 18 декабря 2018 года;
- платежное поручение от 26 октября 2018 года № 761266 на сумму 54 000,0 руб.;
- акт приемки товаров от 18 декабря 2018 года.

Согласно представленному акту приемки товара от 18 декабря 2018 года, приемочная комиссия в составе 4 человек *«провела приемку товара - контейнеры для ТБО объемом 0,75 м³ 2 мм., с отливами для воды в количестве 10 шт..., провела визуальную экспертизу товара... и установила, что товар соответствует условиям и требованиям договора...»*.

Требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии (5 человек) заказчиком также не выполнены.

Кроме того, *в Контракте № 3 фактически не определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий контракта в соответствии с действующим законодательством о закупках. Таким образом, установлен формальный подход сотрудников Администрации к составлению проектов контрактов/договоров.*

В ходе проверки Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и

подрядчиками, установлено, что отражение в учете первичных учетных документов по Контрактам № 1, № 2, № 3 осуществлялось с соблюдением установленного срока.

В соответствии с постановлением Администрации от 15 декабря 2017 года № 194 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» расходы отражаются по целевой статье 09 0 00 0000, в т.ч.:

по целевой статье 09 1 01 00000 отражаются расходы на выполнение мероприятий подпрограммы «Поддержка коммунального хозяйства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018», в т. ч.: - 10770 «Поддержка коммунального хозяйства» (по которому отражаются расходы, направленные на поддержку коммунального хозяйства поселения за счет средств местного бюджета);

по целевой статье 09 2 01 00000 - расходы на выполнение мероприятий по подпрограмме «Благоустройство Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», по установленному направлению расходов, в т. ч.:

- 20380 «Развитие систем наружного освещения» (по которому отражаются расходы, связанные с содержанием наружных сетей освещения в исправном состоянии – проведение ремонтных работ, замена ламп уличного освещения, установка нового осветительного оборудования на территории поселения и прочие расходы за счет средств местного бюджета);

- 21060 «Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений» (по которому отражаются расходы, связанные с проведением мероприятий по благоустройству территории Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, не включенные в прочие направления расходов по разделу (подразделу) 0503 «Благоустройство».

В проверяемом периоде расходы по Контрактам № 1, № 2, № 3 были произведены согласно установленным указанными Правилами кодам целевых статей (по Контракту № 2 с учетом корректировки КБК от 11 мая 2018 года).

Инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования субъектом контроля поставленных товаров.

Так, например, при выезде в село Цыпка Вельяминовского сельского поселения установлено, что:

- проведены электромонтажные работы по ремонту уличного освещения по улицам Заречная и Первомайская (по заявке жителей), а именно: установлены светильники, заменены лампы, проведена замена кабеля. Работы по демонтажу, сборке, установке и подключению освещения выполнены по договору подряда электриком Полонским Валерием Семеновичем 19 декабря 2018 года (по договору подряда произведена оплата, взысканы и перечислены налоги);

- установлены контейнеры для ТБО в количестве 10 штук: в селе Цыпка по улицам Лесная и Центральная; на хуторе Греческий по улице Майкопская, в поселке Пригородный по улице Голубева поляна вдоль дорог у жилых домов на специальных контейнерных площадках.

При выездах инспекцией были сделаны фотоматериалы.

Согласно пояснениям, представленным к проверке: приобретенные по контракту № 2 счетчики электроэнергии «Меркурий 231 АТ-01 I» в количестве 2 шт. были установлены (заменены) в селе Мессажай по точкам учета - на столбах уличного освещения. Электромонтажные работы выполнены силами ПАО «ТНС энерго Кубань», представлены Акты допуска (замены, проверки) приборов учета в эксплуатацию в электроустановках напряжением до 1000В №0479037,0479038 от 14 мая 2018 года (точки допуска ТПП – 308 и ТПП – 43 соответственно).

В ходе выездной проверки фактического использования субъектом контроля счетчиков электроэнергии, установлено, что приборы учета, которые были установлены 14 мая 2018 года были заменены на новые, электронные 16 июня 2018 года, что подтверждается представленными Актами допуска (замены, проверки) приборов учета в эксплуатацию в электроустановках напряжением до 1000В: № 160766920, № 16066411 от 16 июня 2018 года, при том, что согласно Заключениям о входном контроле трехфазного прибора учета электроэнергии № 455, № 456 от 16 апреля 2018 года приборы учета электроэнергии признаны годными.

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Неэффективное использование бюджетных средств определяется, исходя из указанной статьи 34, а также статьи 162 БК РФ.

Неэффективным считается использование бюджетных средств с превышением объема, установленного при их предоставлении (достаточного для достижения цели, результата), или недостижение результата, установленного при предоставлении бюджетных средств, с использованием определенного при предоставлении объема бюджетных средств.

Таким образом, *использование бюджетных средств, направленное на оплату обязательств по Контракту № 2 (договор поставки товара от 10 апреля 2018 года № 91 с ИП Кулешовым Н.Н. на сумму 6 524,0 руб.) инспекция считает неэффективным (при использовании бюджетных средств не был достигнут результат).*

Предметы Контрактов № 1 и № 3 и визуальное освидетельствование установленных для использования товаров позволяют инспекции сделать вывод о том, что приобретенные товары и их использование соответствуют целям осуществления закупок, сформированным во исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и

благоустройства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», а также во исполнение полномочия Администрации по решению вопросов местного значения поселения, установленного п. 4 и п. 19 ч.1, ч. 3 ст. 14 Закона № 131-ФЗ и ст. 2 Закона № 3459-КЗ (достигнут ожидаемый результат осуществления данных полномочий).

Расходы, произведенные заказчиком в общей сумме 73 151 руб. по Контрактам № 1 и № 3, в полной мере соответствуют достижению поставленных муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» целей, а соответственно, приобретенные товары (результат их использования) соответствует целям осуществления закупок (создание комфортной среды проживания граждан; снижение уровня общего износа основных фондов, улучшение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг).

На основании изложенного инспекцией сделаны следующие **ВЫВОДЫ**:

1) в разделе III «Ответственность контрактного управляющего» представленного к проверке Положения о контрактном управляющем, положения об ответственности отражены некорректно, не в соответствии с ч. 1 ст. 107 Закона № 44-ФЗ;

2) Положение об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, утвержденное постановлением Администрации от 06 мая 2014 года № 68, неправомерно признано утратившим силу распоряжением Администрации от 25 сентября 2018 года № 44-р «Об утверждении состава приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района»;

3) в Администрации не принято (к проверке не представлено) распоряжение об утверждении состава экспертной комиссии;

4) в Администрации не принято (к проверке не представлено) Положение о приемочной комиссии;

5) в нарушение требований части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии (5 человек) распоряжением Администрации от 25 сентября 2018 года № 44-р «Об утверждении состава приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» утвержден состав приемочной комиссии в количестве 4 человек;

6) приемка приобретенных товаров по Контрактам № 1, № 2, № 3 осуществлялась также с нарушением требований части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии;

7) в Контракте № 3 фактически не определена ответственность сторон за неисполнение или не надлежащее исполнение условий контракта в

соответствии с действующим законодательством о закупках, что указывает на формальный подход сотрудников Администрации к составлению проектов контрактов/договоров;

8) в ходе проверки журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что отражение в учете первичных учетных документов по Контрактам № 1, № 2, № 3 осуществлялось с соблюдением установленного срока;

9) в проверяемом периоде расходы по Контрактам № 1, № 2, № 3 были произведены согласно установленным Правилами применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 кодам целевых статей (по Контракту № 2 с учетом корректировки КБК от 11 мая 2018 года);

10) в ходе выездной проверки фактического использования субъектом контроля поставленных товаров по контрактам № 1 и № 3 нарушения не обнаружены;

11) Использование бюджетных средств, направленное на оплату обязательств по Контракту № 2 (договор поставки товара от 10 апреля 2018 года № 91 с ИП Кулешовым Н.Н. на сумму 6 524,0 руб.), инспекция считает неэффективным (при использовании бюджетных средств не был достигнут ожидаемый результат);

12) Предметы контрактов № 1 и № 2 и визуальное освидетельствование установленных для использования товаров позволяют инспекции сделать вывод о том, что приобретенные товары и их использование соответствуют целям осуществления закупок, сформированным во исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», а также во исполнение полномочия Администрации по решению вопросов местного значения поселения, установленного п. 4 и п. 19 ч.1, ч. 3 ст. 14 Закона № 131-ФЗ и ст. 2 Закона № 3459-КЗ (достигнут ожидаемый результат осуществления данных полномочий);

13) Расходы, произведенные заказчиком в общей сумме 73 151 руб. по Контрактам № 1 и № 3, в полной мере соответствуют достижению поставленных муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» целей, а соответственно, приобретенные товары (результат их использования) соответствует целям осуществления закупок (создание комфортной среды проживания граждан; снижение уровня общего износа основных фондов, улучшение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг).

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

И.В. Мерлина