

Информация о проведенной плановой выездной проверке

г. Туапсе

«08» ноября 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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района (*далее – контрольное мероприятие, проверка*) выполнена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район 20 сентября 2019 года № 165-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Тенгинского 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» (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 10 октября 2019 года № 1682 «О внесении изменений в постановление 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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2018 года № 187 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Тенгинского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения Туапсинского района 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 26 апреля 2018 года № 580 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район 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 Тенгинского 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 Юкловой Надежды Анатольевны.

2) 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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района (далее - **Администрация, заказчик**), ИНН 2365004618.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Тенгинское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года №

175 (*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 1052313100355); осуществляет управленческие функции; 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 муниципального образования Тенгинское сельское 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), утверждённых Советом Тенгинского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 21 декабря 2017 года № 162 «О бюджете Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352843, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, село Тенгинка, ул. Шаумяна, д. 40.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352843, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, село Тенгинка, ул. Шаумяна, д. 40.

Целью контрольного мероприятия является установление законности исполнения бюджета Тенгинского 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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамяна Артура Акоповича (являющимся одновременно, в соответствии с Уставом Тенгинского сельского поселения Туапсинского района главой администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинский район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) Лавренчук Анны Владимировны и главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» Сидоровой Инги Карповны.

Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности заказчика в проверяемом периоде являлись:

Правом первой подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам Заказчика с 27 декабря 2017 года по настоящее время обладает глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамян Артур Акопович (распоряжение Администрации от 27 декабря 2017 года № 189-р).

Правом второй подписи финансовых документов при совершении операций по лицевым счетам Заказчика с 27 декабря 2017 года по настоящее время, согласно распоряжению Администрации от 27 декабря 2017 года № 189-р, наделена главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Сидорова Инга Карповна.

Ответственными лицами за осуществление деятельности Централизованной бухгалтерии в проверяемом периоде являлись:

Глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамян А.А. Договором по ведению бухгалтерского, бюджетного учета и составления бюджетной отчетности от 01 января 2018 года № б/н передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Лавренчук Анне Владимировне, а именно иметь **право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений), иных документов, связанных с финансированием Учреждения, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Правом второй подписи - с 10 января 2018 года по настоящее время - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Сидорова Инга Карповна (приказ МКУ «Централизованной бухгалтерии Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» от 10 января 2018 года № 14).

Согласно распоряжению Администрации от 26 августа 2015 года № 172-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 Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Чамян А.А.;
- 2) заместитель главы Тенгинского сельского поселения Туапсинского района Гамалян Е.А.;
- 3) начальник финансово-экономического отдела Администрации Якушев Д.В.;
- 4) начальник Централизованной бухгалтерии Лавренчук А.В.;
- 5) главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Сидорова И.К.

Согласно распоряжению от 10 июля 2017 года № 108-р «О назначении контрактного управляющего в администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» обязанности контрактного управляющего в 2018 году были возложены на главного специалиста по имуществу Кешешьян Светлану Арутовну.

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 27 сентября 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 08 ноября 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 Тенгинского 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 Тенгинского 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 20 сентября 2019 года № 66/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе выездной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем **копии следующих документов:**

- копия решения Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 175 «О принятии Устава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия распоряжения Администрации от 26 декабря 2014 года № 262-р «Об утверждении учетной политики администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия Договора по ведению бухгалтерского, бюджетного учета и оставлению бюджетной отчетности от 01 января 2018 года № б/н;

- копия распоряжения Администрации от 24 ноября 2017 года № 163-р «О внесении изменений в состав Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия постановления Администрации от 17 июля 2017 года «О внесении изменений в Постановление администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 12 мая 2015 года № 72 «Об утверждении Положения о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг)»;

- копия 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);

- копия решения Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 21 декабря 2017 года № 162 «О бюджете Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);

- копия решения Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 25 апреля 2019 года № 214 «Отчет об использовании бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год»;

- копия распоряжения Администрации от 26 августа 2015 года № 172-р «О назначении ответственных лиц»;

- копия распоряжения Администрации от 27 декабря 2017 года № 189-р «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» от 26 августа 2015 года № 172-р;

- копия распоряжения «О наделении должностных лиц правами подписи финансовых документов администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» от 29 декабря 2018 года № 202-р;

- копия распоряжения Администрации от 10 июля 2017 года № 108-р «О назначении контрактного управляющего в администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия распоряжения Администрации от 25 апреля 2019 года № 64-р «О назначении контрактного управляющего в администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»;

- копии удостоверении о повышении квалификации специалистов Администрации;

- копия постановления Администрации от 26 декабря 2017 года № 330 «Об утверждении порядка осуществления полномочий администратора доходов бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия постановления Администрации от 12 мая 2015 года № 72 «Об утверждении Положения о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг)»;

- копия постановления Администрации от 14 июля 2017 года № 173 «О внесении изменений в Постановление администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 12 мая 2015 года № 72 «Об утверждении Положения о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг)»;

- копия постановления Администрации от 13 декабря 2018 года № 291 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» от 13 декабря 2018 года № 291;

- копия постановления Администрации от 16 ноября 2017 года № 292 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями от 31 января 2018 года № 27, от 24 июля 2018 года № 170, от 26 сентября 2018 года № 225, от 05 декабря 2018 года № 281, от 13 декабря 2018 года № 296);

- копия должностных инструкций специалистов Администраций;

- копии запрошенных муниципальных контрактов, первичных учетных документов;

- копия журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- 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 выездом на места: проведения работ, использования закупленных товаров, в т.ч. с участием представителей Администрации и сбором фотоматериалов).

По итогам выездов на места проведенных работ, установки оборудования, местонахождения и использования закупленных товаров, визуального осмотра мест проведения работ и изучения представленных материалов и документов инспекция считает, что работы (услуги), приобретение товаров, осуществлены в соответствии с заключенными контрактами/договорами (выбранными инспекцией), контролировались заказчиком, проведены в целях обеспечения выполнения вопросов местного значения Тенгинского сельского поселения в

пределах выделенных бюджетных ассигнований из бюджета Тенгинского сельского поселения (в т.ч. на реализацию мероприятий соответствующей муниципальной программы).

Постановлением Администрации Тенгинского сельского поселения постановлением от 10 ноября 2017 года № 271/1 «Об утверждении перечня муниципальных программ Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» был утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 11 муниципальных программ, обеспеченных средствами бюджета Тенгинского сельского поселения. Всего в 2018 году было заключено 150 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 11 453 654,79 руб., которые были оплачены непосредственно за счет средств бюджета Тенгинского сельского поселения (т.е. обязательств, оплата которых осуществлена за счет только собственных средств поселения, не считая привлеченных средств из бюджета муниципального образования Туапсинский район и краевого бюджета).

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).

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.

В соответствии с представленной к проверке Учетной политикой администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Учетная политика*), утвержденной распоряжением Администрации от 26 декабря 2014 года № 262-р, ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является глава Тенгинского сельского поселения Туапсинского района.

В пункте 1.3 раздела 1 («Общие положения») Учетной политики Администрации указано, что бюджетный, бухгалтерский учет ведется МКУ «Централизованная бухгалтерия Тенгинского сельского поселения Туапсинского района».

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией был заключен договор по ведению бухгалтерского, бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности от 01 января 2018 года б/н (сроком действия до 31 декабря 2018 года).

К проверке представлено распоряжение Администрации от 10 июля 2017 года № 108-р «О назначении контрактного управляющего в администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района», согласно которому, обязанности контрактного управляющего были возложены на главного специалиста по имуществу Администрации Кешешьян Светлану Арутовну, без освобождения от основной работы и обязанностей.

Распоряжением Администрации от 25 апреля 2019 года № 62-р «Об отмене совмещения должностных обязанностей контрактного управляющего в администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» указанные обязанности контрактного управляющего с Кешешьян С.А. сняты, в связи с дополнительной трудовой нагрузкой.

25 апреля 2019 года распоряжением Администрации № 64-р «О назначении контрактного управляющего администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» контрактным управляющим назначена Муратова Ольга Сергеевна.

Согласно пункту 2 распоряжений 108-р и 64-р, а также разделу 2 должностной инструкции Кешешьян С.А. утвержденной главой Тенгинского сельского поселения Туапсинского района, контрактный управляющий в т.ч. контролирует исполнение контрактов поставщиками (подрядчиками, исполнителями), организует приемку результатов исполнения контрактов.

Контрактный управляющий несет установленную законодательством ответственность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных

обязанностей, за правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности, в пределах, определенных административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

Однако, раздел 3 («Права и ответственность») должностной инструкции Кешешьян С.А. не содержит указанных выше положений. *Ответственность главного специалиста по имуществу, на которого в т. ч. возложены обязанности контрактного управляющего, некорректно, установлена только пределами ст. 25 Закона Краснодарского края от 08 июня 2007 года № 1244-КЗ «О муниципальной службе в Краснодарском крае».*

Для решения вопросов местного значения, в рамках реализации полномочий по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения, в соответствии с пунктом 14 части 1 и частью 3 статьи 14 Закона № 131-ФЗ, на территории Тенгинского сельского поселения осуществлялся ряд мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (*далее – муниципальная программа*), утвержденной постановлением Администрации от 16 ноября 2017 года № 292 в объеме финансирования 100,0 тыс. руб.

В результате внесения изменений в перечень мероприятий муниципальной программы постановлениями Администрации № 27 от 31 января 2018 года, № 170 от 24 июля 2018 года, № 225 от 26 сентября 2018 года, № 281 от 05 декабря 2018 года, № 296 от 13 декабря 2018 года объем бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий увеличен до 1 340,0 тыс. руб.

Основной целью программы является определение приоритетных направлений, обеспечивающих гарантии населения Тенгинского сельского поселения в развитии физической культуры и спорта, укрепления здоровья, внедрения здорового образа жизни.

Основные задачи программы:

- повышение интереса населения к занятиям физической культурой и спортом;
- вовлечение граждан в систематические занятия физической культурой и спортом;
- увеличение объема средств на подготовку и проведение массовых физкультурно-спортивных мероприятий в местах жительства и отдыха населения;
- доступность всего населения к занятиям физической культурой и спортом;
- материальная поддержка спортсменов выступающих за сельское поселение, район.

Социальная эффективность программы определяется достижением значений целевых показателей:

- увеличение доли населения, систематически занимающейся физической культурой и спортом до 15%;

- увеличение численности лиц с ограниченными возможностями здоровья занимающихся физической культурой и спортом до 5%;

- ежегодное увеличение количества проводимых спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий на 10%;

- рост количества мероприятий по информированию населения через СМИ, рекламу о проведении спортивно-массовых мероприятий 1 раза в месяц;

В ходе выборочной проверки установлено, что по муниципальной программе было запланировано мероприятие № 1 «Приобретение спортивного инвентаря (кубки, медали, грамоты)» в целях реализации которого Администрацией, в лице главы Чамяна А.А. в рамках полномочий органов местного самоуправления сельских поселений был заключен контракт от 19 февраля 2018 года № 40 (*далее - Контракт № 1*) с ООО «АТЛАНТ» в лице директора территориально-обособленного подразделения ООО «АТЛАНТ» в г. Краснодаре Найденова С.А на поставку товара, на общую сумму 20 000,0 руб. в ассортименте:

- кубки 1 место в количестве 1 шт. на сумму 3 500,0 руб.;
- кубки 2 место в количестве 1 шт. на сумму 3 000,0 руб.;
- кубки 3 место в количестве 10 шт. на сумму 2 500,0 руб.;
- медаль в сборе в количестве 30 шт. на сумму 3 030,0 руб.;
- фигурка номинации в количестве 5 шт. на сумму 3 600,0 руб.;
- грамота в количестве 3 шт. на сумму 60,0 руб.;
- мяч футбольный (р.5) в количестве 1 шт. на сумму 4 310,0 руб.

В соответствии с пунктом 3.1.1 Контракта № 1, поставщик обязан передать Покупателю товар со всеми сопроводительными документами в течение 5 дней с момента подписания контракта.

Покупатель обязан принять товар по количеству, качеству и комплектности. Оплатить товар в течение 5 дней с момента подписания контракта (пункты 3.2.1 и 3.2.2 Контракта № 1).

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.

Приложением № 1 к постановлению Администрации от 12 мая 2015 года № 72 «Об утверждении Положения о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг) (*далее – Постановление № 72*) утверждено соответственно Положение о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг) (*далее – Положение о приемке*).

В разделе 2 Положения о приемке определено, что основными задачами приемочной комиссии являются:

- установление соответствия поставленных товаров (работ, услуг)

условиям и требованиям заключенного муниципального контракта;

- подтверждение факта исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по передаче товаров, результатов работ и оказанию услуг заказчику;

- подготовка отчетных материалов о работе приемочной комиссии.

Для выполнения поставленных задач Приемочная комиссия реализует следующие функции:

- проводит анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, на предмет соответствия указанных товаров (работ, услуг) количеству и качеству, ассортименту, годности, утвержденным образцам и формам изготовления, а также другим требованиям, предусмотренным муниципальным контрактом включая сроки поставки товара, оказания услуг, выполнения работ;

- проводит анализ документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг заказчику;

- проводит анализ представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отчетных документов и материалов, включая товарно-транспортные документы, накладные, документы завода изготовителя, инструкции по эксплуатации товара, паспорт на товар, сертификаты соответствия, доверенности, промежуточные и (или) итоговые акты о результатах проверки (испытания) материалов, оборудования на предмет их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации и условиям Контракта (если такие требования установлены), а также устанавливает наличие предусмотренного условиями муниципального контракта количества экземпляров и копий отчетных документов и материалов;

- при необходимости запрашивает у поставщика (подрядчика, исполнителя) недостающие отчетные документы и материалы, предусмотренные условиями Контракта, а также получает разъяснения по представленным документам и материалам;

- по результатам проведенной приемки товаров (работ, услуг) в случае их соответствия условиям Контракта составляет документ о приемке – акт приемки товаров (работ, услуг) (приложение № 2 к Положению о приемке).

Состав приемочной комиссии, действующей в 2018 году утвержден приложением к постановлению Администрации от 14 июля 2017 года № 173 «О внесении изменений в постановление администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 12 мая 2015 года № 72 «Об утверждении Положения о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг)»: в количестве 5 человек: председатель комиссии - Чамян А.А.; члены комиссии: Гамалян Е.А., Муратова О.С., Матвеев А.М.; секретарь комиссии Кешешьян С.А. Требования к численному составу приемочной комиссии, установленные частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчиком соблюдены.

В разделе 5 Положения о приемке определено, что в целях проведения экспертизы своими силами заказчиком назначаются специалисты из числа работников заказчика, обладающие соответствующими знаниями, опытом, квалификацией для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия требованиям контракта.

Специалист, действующий на постоянной основе, проводит экспертизу исполнения контракта и по ее результатам составляет заключение экспертизы в соответствии с приложением № 4 к Положению о приемке (п. 5.4. Положения о приемке).

К проверке представлен «Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 19 февраля 2018 года № 40» (Контракт № 1), подписанный приемочной комиссией в утвержденном составе (5 человек), согласно которому *«товар - спортивный инвентарь по контракту от 19.02.2018 года № 40 поставлен в полном объеме в соответствии спецификации товара, приложение к контракту... удовлетворяет требованиям контракта, и подлежит приёмке... члены приемочной комиссии произвели экспертизу поставленного товара своими силами и вынесли заключение о том, что объем поставленного товара и его качество соответствует спецификации товара».*

Требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии при приемке товара заказчиком выполнены. ***Однако, представленный «Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 19 февраля 2018 года № 40» был составлен с нарушением форм, утвержденных приложениями № 3 и № 4 к Постановлению № 72.***

По Контракту № 1 заказчиком к проверке представлены:

- контракт поставки от 19 февраля 2018 года № 40;
- Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 19 февраля 2018 года № 40, с подписями 5 членов приемочной комиссии;
- товарная накладная от 19 февраля 2018 года № 124;
- платежное поручение от 21 февраля 2018 года № 388404 на сумму 20 000,0 руб.;
- Акт № АА 000008 о списании материальных запасов от 22 февраля 2018 года;
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № М8_АА000008 от 22 февраля 2018 года;
- Информационно-аналитический отчет о проведении мероприятия 23.02.2018 года «Турнир по мини-футболу».

В рамках муниципальной программы было запланировано мероприятие № 3 «Проведение турнира по мини-футболу» в целях реализации которого Администрацией, в лице главы Чамяна А.А. был заключен контракт от 14 августа 2018 года № 104 (далее - ***Контракт № 2***) с ООО «АТЛАНТ» в лице директора территориально-обособленного подразделения ООО «АТЛАНТ» в г. Краснодаре Тарандина Е.С. на поставку товара в общей сумме 5 000,0 руб. в ассортименте:

- кубки 1 место в количестве 1 шт. на сумму 2 000,0 руб.;
- кубки 2 место в количестве 1 шт. на сумму 1 600,0 руб.;

- кубки 3 место в количестве 10 шт. на сумму 1 400,0 руб.;

Аналогично Контракту № 1, согласно пункту 3.1.1 Контракта № 2, поставщик обязан передать Покупателю товар со всеми сопроводительными документами в течение 5 дней с момента подписания контракта.

Покупатель обязан принять товар по количеству, качеству и комплектности. Оплатить товар в течение 5 дней с момента подписания контракта (пункты 3.2.1 и 3.2.2 Контракта № 2).

К проверке представлен «Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 14 августа 2018 года № 104» (по Контракту № 2), подписанный приемочной комиссией в утвержденном составе (5 человек), согласно которому *«товар - спортивный инвентарь по контракту от 14.08.2018 года № 104 поставлен в полном объеме в соответствии спецификации товара, приложение к контракту... удовлетворяет требованиям контракта, и подлежит приёмке... члены приемочной комиссии произвели экспертизу поставленного товара своими силами и вынесли заключение о том, что объем поставленного товара и его качество соответствует спецификации товара».*

Представленный «Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 14 августа 2018 года № 104» также был составлен с нарушением форм, утвержденных приложениями № 3 и № 4 к Постановлению № 72.

По Контракту № 2 заказчиком к проверке представлены:

- контракт поставки от 14 августа 2018 года № 104;
- Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 14 августа 2018 года № 104 с подписями 5 членов приемочной комиссии;
- товарная накладная от 14 августа 2018 года № 1044;
- платежное поручение от 16 августа 2018 года № 595195 на сумму 5 000,0 руб.
- распоряжение Администрации от 06 августа 2018 года № 130-р «О выделении денежных средств на проведение спортивного мероприятия «Турнир по мини-футболу»;
- смета расходов;
- Акт № АА 0000035 о списании материальных запасов от 14 августа 2018 года;
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № М8_АА000035 от 14 августа 2018 года;
- Информационно-аналитический отчет о проведении спортивных мероприятий «Турнир по мини-футболу» на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района в августе 2018 года.

В целях реализации того же мероприятия № 3 «Проведение турнира по мини-футболу» Администрацией, в лице главы Чамяна А.А. был заключен контракт от 19 декабря 2018 года № 404 (далее - **Контракт № 3**) с ООО «АТЛАНТ» в лице директора территориально-обособленного подразделения

ООО «АТЛАНТ» в г. Краснодаре Тарандина Е.С. на поставку товара на общую сумму 30 000,0 руб. в ассортименте:

- кубки 1 место в количестве 5 шт. на сумму 10 000,0 руб.;
- кубки 2 место в количестве 5 шт. на сумму 8 000,0 руб.;
- кубки 3 место в количестве 5 шт. на сумму 6 300,0 руб.;
- фигурка пластиковая 10 шт. на сумму 3 000,0 руб.;
- медаль в количестве 45 шт. на сумму 2 700,0 руб.

В соответствии с пунктом 1.3 Контракта № 3, поставщик обязан передать товар в течение 10 рабочих дней со дня подписания контракта.

Согласно «Акту приемки товаров (работ, услуг) и заключению экспертизы силами заказчика по контракту от 19 декабря 2018 года № 404», подписанному приемочной комиссией в утвержденном составе (5 человек), *«товар - спортивный инвентарь по контракту от 19.12.2018 года № 404 поставлен в полном объеме в соответствии спецификации товара, приложение к контракту... удовлетворяет требованиям контракта, и подлежит приёмке... члены приемочной комиссии произвели экспертизу поставленного товара своими силами и вынесли заключение о том, что объем поставленного товара и его качество соответствует спецификации товара».*

Представленный «Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 19 декабря 2018 года № 404» (по Контракту № 3) также был составлен с нарушением форм, утвержденных приложениями № 3 и № 4 к Постановлению № 72.

По Контракту № 3 заказчиком к проверке представлены:

- контракт поставки от 19 декабря 2018 года № 404;
- Акт приемки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по контракту от 19 декабря 2018 года № 404 с подписями 5 членов приемочной комиссии;
- товарная накладная от 19 декабря 2018 года № 1872;
- платежное поручение от 24 декабря 2018 года № 656330 на сумму 30 000,0 руб.
- распоряжение Администрации от 12 декабря 2018 года № 188/1-р «О выделении денежных средств на проведение спортивного мероприятия «Турнир по мини-футболу»;
- Акт № АА 0000034 о списании материальных запасов от 24 декабря 2018 г.;
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ_АА000034 от 24 декабря 2018 года;
- Отчет о проведении спортивного мероприятия «Турнир по мини-футболу» на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района 19 декабря 2018 года.

В рамках муниципальной программы было запланировано мероприятие № 7 «Реконструкция нежилого помещения № 3 по ул. Ленина 7а с. Лермонтово (объект физической культуры и спорта)» (931,0 тыс. руб.) в целях реализации которого, по итогам проведения электронного аукциона от 29.05.2018 года №0118300008218000008-3, Администрацией, в лице главы Чамяна А.А. был

заключен муниципальный контракт от 18 июня 2018 года №0118300008218000008-0059708-01 (*далее - Контракт № 4*) с ИП Саркисовым Д.Т. на сумму 906 512,0 руб.

Согласно пункту 1.1 Контракта № 4 предмет контракта: «В целях развития массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района, Заказчик поручает, а Подрядчик обязуется, в соответствии с условиями настоящего Контракта, Строительными нормами и Правилами, ведомостью объемов работ, сметной документации, утвержденной Заказчиком, являющимися неотъемлемой частью аукционной документации, выполнить работы по капитальному ремонту кровли нежилого помещения № 3 расположенного по адресу: с. Лермонтово, ул. Ленина, 7а, Тенгинского сельского поселения Туапсинского района, а Заказчик обязуется осуществлять надзор и контроль за ходом и качеством выполнения работ, принять результат выполненных работ и оплатить Подрядчику обусловленную контрактом цену».

Выполнение функций заказчика (контроль качества работ) при выполнении работ по объекту «Капитальный ремонт кровли нежилого помещения № 3 расположенного по адресу: с. Лермонтово, ул. Ленина 7а, Тенгинского сельского поселения Туапсинского района» осуществляло ООО «ДСРКРОТР» (контракт от 18 июня 2018 года № 46 на общую сумму 19 399,0 руб.)

Условиями Контракта № 4 предусмотрено выполнение работ в течение 14 календарных дней со дня заключения контракта.

В установленный срок (03 июля 2018 года) подрядчиком работы не были завершены. Согласно представленной к проверке переписке с подрядчиком ИП Саркисовым Д.Т. причиной задержки явились: изменение конструкции кровли; обильные осадки в июне-июле 2018 года, что не соответствует требованиям СНиП и СП для производства наружных работ; задержкой изготовления и поставки материалов поставщиками; необходимостью прохождения испытания по контролю качества огнезащитной обработки конструкций из древесины МЧС России ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Краснодарскому краю назначено на 15 сентября 2018 года (муниципальным контрактом прохождение испытания по контролю качества огнезащитной обработки конструкции предусмотрено не было) (письма ИП Саркисова Д.Т. исх.: № 16 от 26.07.2018 г.; № 36 от 26.07.2018 г.; № 16 от 01.08.2018 г.).

Заказчиком в адрес подрядчика в соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ было направлено требование об уплате неустойки за просрочку исполнения контракта исх.№ 982/16-18 от 25.07.2018 года.

Информации об оплате неустойки подрядчиком, на дату проведения проверочных мероприятий, не представлено.

С учетом изложенной информации, имеющейся переписки с подрядчиком, заказчику необходимо:

- определить количество дней просрочки исполнения контракта: не зависящее от третьих лиц и не вызванное - задержкой сроков предоставления исполнителю технической документации и информации самим заказчиком,

приостановкой работ по причине неблагоприятных погодных условий (обильные осадки);

- определить причину внесения изменений подрядчиком конструкции кровли при проведении работ (ее необходимость, соответствие проектной документации);

- обеспечить взыскание неустойки, в т. ч. путем исковой работы в установленные гражданским законодательством сроки.

К проверке представлено Заключение экспертизы результата исполнения муниципального контракта № 0118300008218000008-0059708-01 от 25 сентября 2018 года за подписью главного специалиста по имуществу Администрации (контрактного управляющего) Кешешьян С.А., составленное в соответствии с п. 5.4 Положения о приемке, согласно которому специалист пришла к выводу что *«выполненные работы соответствуют условиям контракта..., работы выполнены надлежащим образом с соблюдением требований действующего законодательства для данного вида работ, качественно, без нарушений периодичности».*

Также был составлен 25 сентября 2018 года «Акт приёмки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по муниципальному контракту от 18 июня 2018 года № 0118300008218000008-0059708-01» за подписью приемочной комиссии в составе 5 человек, согласно которому *«подрядные работы по капитальному ремонту кровли нежилого помещения № 3... выполнены в полном объеме, имеют надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяют условиям и требованиям контракта и подлежат приемке... члены приемочной комиссии произвели экспертизу выполненной работы своими силами и вынесли заключение о том что выполненные работы ... соответствуют условиям контракта..., услуги оказаны надлежащим образом с соблюдением требований действующего законодательства для оказания данного вида услуг, качественно».*

При этом, ***и в Заключении экспертизы результата исполнения муниципального контракта № 0118300008218000008-0059708-01 от 25 сентября 2018 года, и в Акте приёмки товаров (работ, услуг) и заключении экспертизы силами заказчика по муниципальному контракту от 18 июня 2018 года № 0118300008218000008-0059708-01 (при приемке работ комиссией в составе 5 человек) не отражена информация о просрочке исполнения подрядчиком обязательств по выполнению указанного контракта.***

По Контракту № 4 заказчиком к проверке представлены:

- муниципальный контракт от 18 июня 2018 года № 0118300008218000008-0059708-01;

- локальные сметные расчеты;

- унифицированные формы КС-2, КС-3;

- дефектный акт на объект: Капитальный ремонт кровли нежилого помещения № 3 расположенного по адресу с. Лермонтово, ул. Ленина, дом. 7а;

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта по объекту: Капитальный ремонт кровли нежилого помещения № 3 расположенного по адресу с. Лермонтово, ул. Ленина, дом. 7а;

- акт приёмки товаров (работ, услуг) и заключение экспертизы силами заказчика по муниципальному контракту от 18 июня 2018 года № 0118300008218000008-0059708-01 от 25 сентября 2018 года;
- заключение экспертизы результата исполнения муниципального контракта № 0118300008218000008-0059708-01 от 25 сентября 2018 года;
- платежные поручения: от 17 июля 2018 года № 819588 на сумму 369 486,75 руб.; от 03 октября 2018 года № 716220 на сумму 489 421,50 руб.; от 03 октября 2018 года № 716221 на сумму 47 603,75 руб.;
- копии писем подрядчика ИП Саркисова Д.Т. в адрес Администрации;
- Протокол № 1536-20-2-3 от 17 сентября 2018 года испытаний по контролю качества огнезащитной обработки конструкций из древесины;
- Претензия о нарушении сроков выполнения работ в адрес ИП Саркисова Д.Т. от 28.07.2018 года № 982/16-18;
- Техническое заключение № АЭР – 030308/0613 от 06 июля 2015 г.;
- Соглашение от 27 сентября 2013 года № 1 «Об определении долей в праве долевой собственности»;
- Свидетельство о государственной регистрации права: от 10 октября 2013 года № 23-АМ 147393 (объект права: Земельный участок. Категория земель: земли населенных пунктов – для размещения библиотеки, объекта физической культуры и спорта, фельдшерско-акушерского пункта; площадь: 747 кв.м.; адрес: с. Лермонтово, ул. Ленина, дом. 7а);
- Свидетельство о государственной регистрации права: от 22 марта 2012 года № 23-АК 224484 (объект права: нежилое помещение № 2; площадь: 73,3 кв. м.; адрес: с. Лермонтово, ул. Ленина, дом. 7а);
- Свидетельство о государственной регистрации права: от 30 июля 2009 года № 23-АЕ 545369. (объект права: нежилое помещение № 3, Литер Б; площадь: 259,9 кв. м.; адрес: с. Лермонтово, ул. Ленина, дом. 7а);
- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 255 на нежилое помещение № 3 расположенного на земельном участке, назначение – для размещения объекта физической культуры и спорта (инв. № 110102000025);
- Контракт № 46 от 18 июня 2018 года заключенный между Администрацией и МУП «ДСРКРОТР» на выполнение функций заказчика (контроль качества работ) (с первичными учетными документами).

В ходе проверки Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что отражение в учете первичных учетных документов по Контакткам № 1, № 2, № 3, № 4 осуществлялось с соблюдением установленного срока.

Согласно представленному «Отчету об исполнении бюджета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» утвержденному решением Совета Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 25 апреля 2019 года № 214, в проверяемом периоде расходы по указанным контрактам были произведены по коду целевой статьи 0810123600 (Реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района»).

Для проведения проверки осуществления расходов на соответствие установленным правилами применения бюджетной классификации кодам целевых статей, был запрошен правовой акт Администрации, устанавливающий порядок применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Тенгинского сельского поселения Туапсинского района. Такой *порядок не был представлен, согласно устным пояснениям, данным в ходе проверки, порядок не утвержден.*

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.

Инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования субъектом контроля выполненных работ, оказанных услуг. Нарушения не обнаружены.

При выезде в Тенгинское сельское поселение Туапсинского района установлено, что:

- в 2018 году были проведены мероприятия «Турниры по мини-футболу» 23 февраля 2018 года, 15 августа 2018 года, 19 декабря 2018 года, что подтверждается представленными к проверке информационно-аналитическими отчетами. Представлены также ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения: № МЗ_АА000008 от 22 февраля 2018 года; М8_АА000035 от 14 августа 2018 года; МЗ_АА000034 от 24 декабря 2018 года призерам турниров (кубки, медали, грамоты, фигурки, мяч футбольный), приобретенных на общую сумму 55 тыс. руб., подтверждающие достижение цели, ради которой проводились расходы по Контрактам № 1, № 2, № 3;

- заключение и исполнение контракта по капитальному ремонту кровли нежилого помещения № 3 по адресу: Туапсинский район, с. Лермонтово, ул. Ленина, д.7а (объект физической культуры и спорта) позволило решить в т. ч. такие задачи муниципальной программы как повышение интереса населения к занятиям физической культуры и спорта и вовлечение граждан в систематические занятия физической культурой и спортом.

При выезде инспекцией были сделаны фотоматериалы.

Предметы контрактов № 1 - № 4 и визуальное освидетельствование выполненных работ, оснований приобретения товаров позволяют инспекции сделать вывод о том, что выполненные работы, приобретенные товары и их использование соответствуют целям осуществления закупок, сформированным во исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»; а также во исполнение полномочия Администрации по решению вопросов местного значения поселения, установленных с пунктами 14 части 1 и частью 3 статьи 14 Закона № 131-ФЗ

(достигнут ожидаемый результат осуществления данных полномочий).

Таким образом, расходы, произведенные заказчиком в общей сумме 961 512,0 руб. по контрактам № 1, № 2, № 3, № 4, в полной мере соответствуют достижению целей, поставленных муниципальной программой «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», а соответственно, - выполненные работы, приобретенные товары (результат их использования) соответствует целям осуществления закупок.

На основании изложенного, проверка в рамках полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля позволяет инспекции сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1) раздел 3 представленной должностной инструкции Кешешьян С.А. не содержит положений об ответственности контрактного управляющего, установленных законодательством, за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей. Ответственность главного специалиста по имуществу, на которого в т. ч. возложены обязанности контрактного управляющего, некорректно, установлена только пределами ст. 25 Закона Краснодарского края от 08 июня 2007 года № 1244-КЗ «О муниципальной службе в Краснодарском крае»;

2) требования, установленные частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии, действующей в 2018 году, утвержденному приложением к постановлению Администрации от 14 июля 2017 года № 173 «О внесении изменений в постановление администрации Тенгинского сельского поселения Туапсинского района от 12 мая 2015 года № 72 «Об утверждении Положения о порядке приемки и проведения экспертизы товаров (работ, услуг)» заказчиком соблюдены;

3) представленные Акты приемки товаров (работ, услуг) и заключения экспертизы силами заказчика по контрактам № 1, № 2, № 3 были составлены с нарушением форм, утвержденных приложениями № 3 и № 4 к Постановлению № 72;

4) по Контракту № 4 в установленный срок (03 июля 2018 года) подрядчиком работы не были завершены. Заказчиком в адрес подрядчика в соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ было направлено требование об уплате неустойки за просрочку исполнения контракта исх.№ 982/16-18 от 25.07.2018 года. Информация об оплате неустойки подрядчиком, на дату проведения проверочных мероприятий, не представлена.

5) по Контракту № 4 в Заключении экспертизы результата исполнения муниципального контракта № 0118300008218000008-0059708-01 от 25 сентября 2018 года, и в Акте приёмки товаров (работ, услуг) и заключении экспертизы силами заказчика по муниципальному контракту от 18 июня 2018 года № 0118300008218000008-0059708-01 не отражена информация о просрочке исполнения подрядчиком обязательств по выполнению указанного контракта.

6) в ходе проверки Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что отражение в учете первичных учетных документов по Контрактам № 1, № 2, № 3, № 4 осуществлялось с соблюдением

установленного срока;

7) для проведения проверки осуществления расходов на соответствие установленным правилами применения бюджетной классификации кодам целевых статей, был запрошен правовой акт Администрации, устанавливающий порядок применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Тенгинского сельского поселения Туапсинского района. Такой порядок не был представлен, согласно устным пояснениям, данным в ходе проверки, порядок не утвержден;

8) инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования субъектом контроля выполненных работ, оказанных услуг. Нарушения не обнаружены. При выезде инспекцией были сделаны фотоматериалы.

9) предметы контрактов № 1 - № 4 и визуальное освидетельствование выполненных работ, оснований приобретения товаров, позволяют инспекции сделать вывод о том, что выполненные работы, приобретенные товары и их использование соответствуют целям осуществления закупок, сформированным во исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»; а также во исполнение полномочия Администрации по решению вопросов местного значения поселения, установленных с пунктами 14 части 1 и частью 3 статьи 14 Закона № 131-ФЗ (достигнут ожидаемый результат осуществления данных полномочий);

10) расходы, произведенные заказчиком в общей сумме 961 512,0 руб. по контрактам № 1 - № 4, в полной мере соответствуют достижению целей, поставленных муниципальной программой «Развитие массовой физической культуры и спорта на территории Тенгинского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», а соответственно, - выполненные работы, приобретенные товары (результат их использования) соответствует целям осуществления закупок.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А.Юклова