

Информация о проведенной плановой выездной проверке

г. Туапсе

«08» августа 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее – **контрольное мероприятие, проверка**) выполнена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 24 июня 2019 года № 119-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Георгиевского 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 ноября 2018 года № 175 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Георгиевского 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 Георгиевского 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее - Администрация, заказчик), ИНН 2365004600.

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 03 мая 2018 года № 164 (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 1052313100290); 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 муниципального образования Георгиевское 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2017 года № 148 «О бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями и решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 24 декабря 2018 года № 185 «О бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2019 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352822, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

Целью контрольного мероприятия является установление законности исполнения бюджета Георгиевского 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее – глава поселения) Коджешау Инвербия Айдамиркановича, с уведомлением начальника МКУ «Централизованной бухгалтерии Георгиевского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Коджешау Нурет Аюбовны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Крутиковой Ольги Викторовны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района) в 2019 году **правом первой подписи** обладает глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау.

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Коджешау И.А. договором на бухгалтерское обслуживание от 09 января 2018 года № 01/2018 передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау, - в том числе **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений), иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации с **правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Крутикова Ольга Викторовна.

Правом электронной цифровой подписи согласно распоряжению Администрации от 12 ноября 2017 года № 72-р были наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау, начальник отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации Я.В. Иванова, начальник Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.В. Крутикова.

В соответствии с постановлением Администрации от 22 октября 2014 года № 195 контрактным управляющим в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района назначен заместитель главы Администрации Гвашев Аслан Камболетович.

Начало контрольного мероприятия (согласно распоряжению) 28 июня 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 08 августа 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 Георгиевского 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 Георгиевского 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 zakupki.gov.ru в ЕИС, а также **запрошены** (уведомление от 20 июня 2019 года № 44/07.4) и **исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией** в ходе выездной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем **копии следующих документов:**

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

- копии договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2018 год;

- копия Учетной политики Администрации на 2018 год;

- 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));

- копии правовых актов об определении в Администрации контрактной службы (контрактного управляющего), с приложением Положения о контрактной службе (полномочиях контрактного управляющего);

- копии документов, подтверждающих обучение специалистов в сфере размещения заказов (базовый уровень) или в сфере закупок в объеме не менее 120 часов;

- информация 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;

- копия утвержденного перечня муниципальных программ, реализованных в 2018 году на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района;

- копии 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 Георгиевского сельского поселения;

- копии муниципальных программ, в рамках которых были запланированы, осуществлялись и финансировались в 2018 году закупки Администрации;

- копии 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;

- копии 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;

- копии 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);

- копии 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.;

- копии 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 установки приобретенного оборудования, местонахождения и использования закупленных товаров, в т.ч. с участием представителей Администрации и сбором фотоматериалов).

По итогам выездов на места установки приобретенного оборудования, местонахождения и использования закупленных товаров, визуального осмотра

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

На 2018 год в Администрации Георгиевского сельского поселения постановлением Администрации от 25 октября 2017 года № 180/1 был утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 13 муниципальных программ, обеспеченных средствами бюджета Георгиевского сельского поселения. Всего в 2018 году было заключено 113 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 6 643 867,19 руб., которые были оплачены непосредственно за счет средств бюджета Георгиевского сельского поселения (т.е. обязательств, оплата которых осуществлена за счет только собственных средств поселения, не считая привлеченных средств из бюджета МО 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.

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 Георгиевского сельского поселения осуществлялся ряд мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением Администрации от 25 октября 2017 года № 189 (с учетом внесенных изменений, в т.ч. последних от 14 декабря 2018 года постановлением Администрации № 227, далее – **программа**).

Основные цели программы: повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг и обеспечение благоприятных условий для развития экономики и социальной сферы на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района; комплексное решение проблемы благоустройства территории поселения; повышение уровня комфортности проживания на территории поселения.

Основные задачи программы: развитие централизованных систем водоснабжения и водоотведения; снижение непроизводительных потерь воды при ее транспортировке и использовании; организация эффективной муниципальной системы управления твердыми бытовыми отходами; снижение вредного воздействия на окружающую среду объектов теплоснабжения и оздоровление экологической обстановки; комплексное решение проблем благоустройства территории поселения; повышение уровня комфортности проживания на территории поселения.

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) подпрограмму «Развитие коммунального хозяйства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;
- 2) подпрограмму «Благоустройство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».

В ходе выборочной проверки установлено, что в рамках подпрограммы «Развитие коммунального хозяйства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», по мероприятию № 12 «Приобретение насосов для водозабора, дымососов, колосников и насосов для котельных» (245,2 тыс. руб.) в числе прочих мероприятий было предусмотрено приобретение насосов для водозабора и насосов для котельных.

В целях реализации указанного мероприятия Администрацией в лице главы Коджешау И.А. в рамках полномочий органов местного самоуправления сельских поселений были заключены муниципальные контракты:

- 1) от 08 февраля 2018 года № 9 с ООО «ГИДРОМАШ-КРАСНОДАР» (далее - **Контракт № 1**) в лице директора Кит С.И. на поставку для котельной насоса ЭЦВ 10-65-65 нрк в количестве 1 шт. на общую сумму 78 000,0 руб.;
- 2) от 28 июня 2018 года № 1490 с ООО «ГИДРОМАШ-КРАСНОДАР» (далее - **Контракт № 2**) в лице директора Кит С.И. на поставку для котельной насоса АМН-280-10S в количестве 1 шт. на общую сумму 29 900,0 руб.;
- 3) от 19 октября 2018 года № 192/18 с ООО «Техкомплектация» (далее - **Контракт № 3**) в лице директора Смирнова А.И. на поставку (для замены вышедшего из строя на одной из скважин водозабора) насоса НМШ 5/25-2 5/6 1,5x1000 Т-150 гр в количестве 1 шт. на общую сумму 56 500,0 руб.

В рамках подпрограммы «Благоустройство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», по мероприятию № 3 «Организация системы управления ТБО, приобретение контейнеров» (83,2 тыс. руб.) в числе прочих мероприятий было предусмотрено приобретение контейнеров ТБО.

В целях реализации указанного мероприятия Администрацией в лице главы Коджешау И.А. в рамках полномочий органов местного самоуправления сельских поселений был заключен договор от 20 февраля 2018 года № 20/02 с ИП Коваленко Елена Владимировна (далее - **Контракт № 4**) на изготовление и

поставку контейнеров для ТБО ($V=0,75$ м³ металл 2 мм; с отливом воды) в количестве 16 шт. на общую сумму 83 200,0 руб.

В рамках подпрограммы «Благоустройство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», по мероприятию № 3 «Организация системы управления ТБО, приобретение контейнеров» (83,2 тыс. руб.) в числе прочих мероприятий было предусмотрено приобретение контейнеров ТБО.

В целях реализации указанного мероприятия Администрацией в лице главы Коджешау И.А. в рамках полномочий органов местного самоуправления сельских поселений был заключен договор от 20 февраля 2018 года № 20/02 с ИП Коваленко Елена Владимировна (далее - **Контракт № 4**) на изготовление и поставку контейнеров для ТБО ($V=0,75$ м³ металл 2 мм; с отливом воды) в количестве 16 шт. на общую сумму 83 200,0 руб.

Товары были поставлены поставщиками и приняты Администрацией своевременно, кроме поставки насоса НМШ 5/25-2 5/6 1,5x1000 Т-150 гр по Контракту № 3. Так, согласно пунктам 1.1 и 3.1 Контракта № 3 поставщик был обязан поставить, а покупатель (Администрация) принять товар согласно спецификации - приложению 1 к Контракту № 3 в указанный в спецификации срок. Согласно спецификации (п. 1) товар должен был быть доставлен на склад «Поставщика» (вероятно допущена опечатка и должно быть - на склад Покупателя) «в течение 3-5 рабочих дней с момента поступления денежных средств (предоплаты)» (иные сроки поставки не прописаны). Фактически предоплата совершена 23 октября 2018 года, и в этот же день платеж проведен УФК по Краснодарскому краю. Таким образом, поставка должна была быть совершена в крайний срок 30 октября 2018 года, но поставщиком товар был поставлен и принят покупателем 01 ноября 2018 года, т.е. на 2 рабочих дня позже установленного спецификацией и контрактом срока поставки.

Согласно пункту 5.3 Контракта № 3 в случае нарушения сроков поставки товара поставщик должен выплатить покупателю пеню в размере 0,05 % от стоимости товара за каждый день просрочки товара. Таким образом, Администрацией должна была быть взыскана сумма пени в размере 56,50 руб. за нарушение поставщиком сроков поставки товара. В нарушение пункта 3 части 1 статьи 94, части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, а также пунктов 5.3 и 5.6 Контракта № 3 (договора поставки от 19 октября 2018 года № 192/18) заказчик не выполнил установленную законом и контрактом обязанность направить подрядчику требование об уплате неустойки (штрафа, пени) в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

Вышеуказанные товары были приняты Администрацией в полном объеме.

Согласно части 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.

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.

Инспекцией установлено, что состав приемочной комиссии в Администрации (в количестве 4 человек: Гвашев А.К., Демиденко А.Л., Мутахарова М.А. и Коджешау Н.А. *{не являющаяся работником Администрации, без записи «по согласованию»*)) был утвержден постановлением Администрации от 29 декабря 2016 года № 378 «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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (далее - **Постановление № 378 о приемочной комиссии**). Таким образом, требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии заказчиком не были выполнены.

Распоряжением Администрации от 04 апреля 2018 года № 26/1-р «О создании 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (далее - **Распоряжение № 26/1-р о приемочной комиссии**) в Администрации повторно создана данная комиссия в количестве 4 человек (Гвашев А.К., Балякина В.А., Мутахарова М.А. *(не являющаяся работником Администрации, без записи «по согласованию»)* и Швецова Е.Н.); вышеуказанные сотрудники были назначены и ответственными за осуществление экспертизы предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактами; утверждена форма акта приемки. Таким образом, требования части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к численному составу приемочной комиссии заказчиком вновь не были выполнены.

Правовой акт, отменяющий Постановление № 378 о приемочной комиссии в связи с его избыточным характером, к проверке не представлен (отсутствует).

Установлено, что приемка и экспертиза товаров осуществлена лицами, указанными в Постановлении № 378 о приемочной комиссии и Распоряжении № 26/1-р о приемочной комиссии, о чем в актах приемки имеются их подписи.

По Контракту № 1 заказчиком к проверке представлены:

- муниципальный контракт от 08 февраля 2018 года № 9;
- товарная накладная № 41 от 08 февраля 2018 года с подписью главы Администрации;

- акт приемки товара от 08 февраля 2018 года с отметкой о проведении экспертизы и подписями 4 членов приемочной комиссии;
- платежное поручение от 16 февраля 2018 года № 304626 на сумму 78 000,0 руб.

По Контракту № 2 заказчиком к проверке представлены:

- муниципальный контракт от 28 июня 2018 года № 1490;
- счет-фактура №341 от 28 июня 2018 года;
- акт приемки товара от 28 июня 2018 года с отметкой о проведении экспертизы и подписями 4 членов приемочной комиссии;
- платежное поручение от 03 июля 2018 года № 514390 на сумму 29 900,0 руб.

По Контракту № 3 заказчиком к проверке представлены:

- договор поставки от 19 октября 2018 года № 192/18;
- счет-фактура №2746 от 01 ноября 2018 года;
- акт приемки товара от 01 ноября 2018 года с отметкой о проведении экспертизы и подписями 4 членов приемочной комиссии;
- платежное поручение от 23 октября 2018 года № 192994 на сумму 16 550,0 руб.;
- платежное поручение от 09 ноября 2018 года № 544610 на сумму 39 550,0 руб.

По Контракту № 4 заказчиком к проверке представлены:

- договор поставки от 20 февраля 2018 года № 20/02;
- товарная накладная № 4 от 20 февраля 2018 года с подписью главы Администрации;
 - акт приемки товара от 20 февраля 2018 года с отметкой о проведении экспертизы и подписями 4 членов приемочной комиссии;
 - счет № 7 от 20 февраля 2018 года на сумму 83 200,0 руб.

Вышеуказанные товары были приобретены (оплачены) в установленные контрактами сроки, кроме оплаты 70% стоимости поставленного насоса АМН-280- 10S по Контракту № 3 и оплаты поставки контейнеров для ТБО по Контракту № 4.

Так, установлено, что:

1) по Контракту № 3 оплата 70% стоимости поставленного насоса НМШ 5/25-2 5/6 1,5x1000 Т-150 гр должна была быть осуществлена в соответствии с пунктом 4.1 Контракта № 3, условиями и в порядке, определенном сторонами в приложении 1 к контракту № 3 - спецификации, согласно пункту 2 которой - «в течение 5 рабочих дней с момента отгрузки продукции со склада Поставщика» - до 8 ноября 2018 года включительно, учитывая, что поставка совершена 01 ноября 2018 года (при этом **пункт 2 спецификации противоречит пунктам 2.3 и 2.4 Контракта № 3**, согласно которым покупатель обязан принять товар в течение одного рабочего дня с момента доставки товара на склад покупателя, и приемка товара должна осуществляться покупателем после доставки продукции в место назначения согласно приложению 1 (спецификации), **что свидетельствует о формальном отношении к составлению контракта со стороны специалиста,**

готовившего проект **Контракта № 3** или проверявшего условия **Контракта № 3** перед его подписанием главой Георгиевского сельского поселения Туапсинского района).

Фактически оплата произведена не 8 ноября 2018 года, а 9 ноября 2018 года, т. е. на 1 рабочий день позже установленного срока. **В соответствии с ч. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и пунктом 5.2 Контракта № 3 поставщик может потребовать с Администрации уплату пени за задержку исполнения условий раздела 4 данного контракта (нарушение порядка расчетов) в размере 0,05 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки - 19,78 руб. (0,05% от 39 550,0 руб.), что будет являться при оплате данной задолженности Администрацией расходованием бюджетных средств с нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.**

2) по **Контракту № 4** поставка контейнеров для ТБО совершена 20 февраля 2018 года своевременно и могла быть оплачена в соответствии с пунктами 3.3-3.4 **Контракта № 4** на условиях предоставления заказчику коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты отгруженного товара на 10 календарных дней с выплатой процентов за пользование коммерческим кредитом из расчета:

- с первого дня поставки до окончания дня периода отсрочки оплаты (10 календарных дней) - 0 % от стоимости товара;
- в течение 20 календарных дней после истечения срока отсрочки оплаты (10 +20=30 календарных дней) - 0,1 % от стоимости товара;
- при превышении 30 календарных дней- 0,3 % от стоимости товара.

Администрация оплатила поставку контейнеров для ТБО 19 марта 2018 г. с нарушением беспроцентного срока в сумме 83 200,0 руб. Таким образом, поставщик имеет полное право взыскать с Администрации недополученную им сумму в размере 83,2 руб. (0,1%), что будет являться при оплате данной задолженности Администрацией расходованием бюджетных средств с нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

Кроме этого, **Контрактом № 4 фактически не определена ответственность сторон за нарушение условий данного контракта, что также свидетельствует о формальном подходе Администрации к составлению проекта данного контракта.**

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

В соответствии с постановлением Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» расходы отражаются по целевой статье 12 1 01 2127 0, в т.ч. отдельные мероприятия

подпрограммы «Развитие коммунального хозяйства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год». Кроме того, по целевой статье 12 2 02 2106 0 отражаются расходы на выполнение мероприятий по подпрограмме «Благоустройство Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».

В проверяемом периоде расходы по Контактам № 1, № 2, № 3 и № 4 были произведены согласно установленным указанными Правилами кодам целевых статей.

Однако **Перечень целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района сформирован с нарушением пункта 2 Правил применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района** (структуры кода целевой статьи расходов бюджета), утвержденных постановлением Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 (приложение № 5).

Инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования субъектом контроля поставленных товаров. Так, например, при выезде в село Георгиевское Георгиевского сельского поселения установлено, что насос ЭЦВ 10- 65-65рнк установлен силами арендатора МУП «ЖКХ г. Туапсе» на скважине водозабора в с. Кривенковское (выезд с с. Георгиевское, ул. Майкопская, 16); насос АМН-280-10S и насос НМШ5/25-2 5/6 1,5ч 1000 т -150 гр установлены также силами арендатора ООО «Теплоэнерго» в котельной с. Георгиевского по ул. 8-й Гвардейской, 33; контейнеры для ТБО установлены в селе Георгиевском вдоль дорог у жилых домов на специальных контейнерных площадках в соответствующем количестве. При выездах инспекцией были сделаны фотоматериалы.

Предметы Контрактов № 1, № 2, № 3 и № 4 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 Георгиевского 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).

Таким образом, расходы, произведенные заказчиком в общей сумме 247 600,0 руб. по Контрактам №№ 1- 4, в полной мере соответствуют достижению поставленных муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» целей, а соответственно, 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) Приемка проверенных товаров осуществлена приемочной комиссией заказчика, но в нарушение требований части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчиком не соблюдены требования к численному составу приемочной комиссии;

2) Во исполнение требований пункта 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ силами заказчика проведены экспертизы предоставленных поставщиками результатов, предусмотренных контрактами/договорами, в части их соответствия условиям контрактов/договоров;

3) В нарушение пункта 3 части 1 статьи 94, части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, а также пунктов 5.3 и 5.6 Контракта № 3 (договора поставки от 19 октября 2018 года № 192/18) заказчик не выполнил установленную законом и контрактом обязанность направить подрядчику требование об уплате неустойки (штрафа, пени) в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, в результате чего в доход бюджета поселения не поступила сумма пени в размере 56,50 руб.;

4) В нарушение требований части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчиком не были выполнены требования к численному составу приемочной комиссии, утвержденной постановлением Администрации от 29 декабря 2016 года № 378 «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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района», а также распоряжением Администрации от 04 апреля 2018 года № 26/1-р «О создании 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 Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (при этом правовой акт, отменяющий постановление № 378 о приемочной комиссии в связи с его избыточным характером, к проверке не представлен (отсутствует);

Пункт 2 спецификации противоречит пунктам 2.3 и 2.4 Контракта № 3 (договора поставки от 19 октября 2018 года № 192/18), согласно которым покупатель обязан принять товар в течение одного рабочего дня с момента доставки товара на склад покупателя, и приемка товара должна осуществляться покупателем после доставки продукции в место назначения согласно приложению 1 (спецификации); Контрактом № 4 фактически не определена обязательная ответственность сторон за нарушение условий данного контракта. Данные системные недоработки свидетельствуют о формальном отношении к составлению контракта со стороны специалиста, готовившего проекты Контрактов № 3 - № 4 или проверявшего условия этих контрактов перед их подписанием главой Георгиевского сельского поселения Туапсинского района.

5) В нарушение условий Контракта № 3 (договора поставки от 19

октября 2018 года № 192/18) заказчиком оплата произведена не 8 ноября 2018 года, а 9 ноября 2018 года, т. е. на 1 рабочий день позже установленного срока. В соответствии с частью 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и пунктом 5.2 Контракта № 3 поставщик может потребовать с Администрации уплату пени за задержку исполнения условий раздела 4 данного контракта (нарушение порядка расчетов) в размере 0,05 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки - 19,78 руб. (0,05% от 39 550,0 руб.), что будет являться при оплате данной задолженности Администрацией расходованием бюджетных средств с нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

Аналогичная ситуация и по Контракту № 4 (договору поставки № 20/02 от 20.02.2018 года), по которому Администрация оплатила поставку контейнеров для ТБО 19 марта 2018 г. с нарушением беспроцентного срока, в результате чего поставщик имеет полное право взыскать с Администрации недополученную им сумму в размере 83,2 руб. (0,1%), что будет являться при оплате данной задолженности Администрацией расходованием бюджетных средств с * нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

6) При проверке журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что отражение в учете первичных учетных документов по Контактным № 1, № 2, № 3, № 4 осуществлялось с соблюдением установленного срока.

7) В проверяемом периоде расходы по Контактным №1, №2, №3 и № 4 были произведены согласно установленным указанными Правилами кодам целевых статей. Однако перечень целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района сформирован с нарушением пункта 2 Правил применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (структуры кода целевой статьи расходов бюджета), утвержденных постановлением Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (приложение № 5).

8) Инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования или не использования субъектом контроля поставленных товаров, нарушения не обнаружены.

9) Расходы произведенные заказчиком в общей сумме 247 600,0 руб. руб. в полной мере соответствуют достижению поставленным муниципальной программой целям, и полномочиям Администрации по вопросам местного значения сельских поселений, т.е. приобретенные товары (результат их использования) соответствуют целям осуществления закупок.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина