

Информация о проведенной плановой выездной проверке

г. Туапсе

«08» октября 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 Джубгского городского поселения Туапсинского района (далее – **контрольное мероприятие, проверка**) выполнена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 19 августа 2019 года № 148-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Джубгского городского 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 Джубгского городского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2018 года № 229 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного 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 Джубгского городского 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 Джубгского городского поселения Туапсинского района (далее - **Администрация, заказчик**), ИНН 2365004520.

Администрация Джубгского городского поселения Туапсинского района является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Джубгское городское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 24 марта 2016 года № 76, входит в структуру органов местного самоуправления поселения, обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения (функции казенного учреждения и получателя бюджетных средств в соответствии со статьей 70 БК РФ), 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 Джубгское городское поселение Туапсинского района в пределах бюджетных ассигнований (включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьями 69 и 69.1 БК РФ), утверждённых Советом Джубгского городского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 22 декабря 2017 года № 188 «О бюджете Джубгского городского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352844, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, п. Джубга, ул. Советская, д. 31.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352844, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, п. Джубга, ул. Советская, д. 31.

Целью контрольного мероприятия является установление законности исполнения бюджета Джубгского городского 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 администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района Марьина Андрея Ивановича, начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» (далее – **Централизованной бухгалтерия**) Татульян Инги Римантовны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района) **правом первой подписи** с 11 января 2012 года по 20 сентября 2019 года обладала бывший глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Караченцева Татьяна Юрьевна (распоряжения Администрации от 11 января 2012 года № 01-р, от 21 октября 2013 года № 66-р «О назначении ответственных лиц», от 20 сентября 2019 года № 26-р/л «О прекращении полномочий главы Джубгского городского поселения Туапсинского района Т.Ю. Караченцевой»).

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

Глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Караченцева Т.Ю. договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 20 декабря 2017 года № 01 передала часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии, а именно - **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемой печатью Централизованной бухгалтерии:

- с 11 января 2010 года по 30 марта 2018 года начальнику Централизованной бухгалтерии Зеленцовой Жанилдин Джусупкалиевне (распоряжение Администрации от 11 января 2010 года № 03-р/л «О назначении Зеленцовой Ж.Д.»; от 30 марта 2018 года № 6-р/л «Об увольнении Зеленцовой Ж.Д.»);

- с 09 апреля 2018 года по 18 марта 2019 года временно исполняющей обязанности, а затем начальником Централизованной бухгалтерии, являлась Глушко Ирина Александровна (распоряжения Администрации: от 09 апреля 2018 года № 8-р/л «О назначении временно исполняющим обязанности начальника МКУ ЦБ...»; от 09 июля 2018 года № 12-р/л «О назначении начальника МКУ ЦБ...» от 18 марта 2019 года № 5-р/л «Об увольнении Глушко И.А.»).

С 19 марта 2019 года начальником Централизованной бухгалтерии назначена Татульян Инга Римантовна (распоряжение Администрации от 19 марта 2019 года № 6-р/л «О назначении Татульян И.Р.»).

Ответственной за бухгалтерское обслуживание Администрации **с правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на

финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов являлись:

- с 01 апреля 2017 года по 09 февраля 2018 года - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Максимова Кристина Ивановна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе на должность главного бухгалтера от 03 апреля 2017 года № 12; приказ Централизованной бухгалтерии о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 09 февраля 2018 года № 5ЛС);

- с 10 февраля 2018 года по 08 апреля 2018 года - исполняющая обязанности главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Глушко Ирина Александровна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность исполняющего обязанности главного бухгалтера от 10 февраля 2018 года № 6ЛС);

- с 09 апреля 2018 года по 15 апреля 2019 года - исполняющая обязанности, а затем главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Зайченко Надежда Витальевна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность исполняющего обязанности главного бухгалтера от 09 апреля 2018 года № 9ЛС; приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность главного бухгалтера от 01 июля 2018 года № 17ЛС1; приказ Централизованной бухгалтерии о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 15 апреля 2019 года № 3ЛС).

С 16 апреля 2019 года по настоящее время главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии является Глушко Ирина Александровна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность главного бухгалтера от 16 апреля 2019 года № 4ЛС).

Согласно пункту 3 представленного к проверке Положения об учетной политике администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации от 27 декабря 2017 года № 76-р, бюджетный учет в Администрации осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Централизованная бухгалтерия**). В этих целях между Администрацией и Централизованной бухгалтерией был заключен Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 20 декабря 2017 года № 01.

Распоряжением Администрации от 01 июля 2015 года № 40-р «О назначении контрактного управляющего администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района» контрактным управляющим была назначена Фетисова Алина Алексеевна. Кроме того, распоряжением от 02 июля 2015 года № 10-р Фетисова А.А. была назначена начальником отдела закупок Администрации. К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации № 1891/144, выданное в мае 2019 года Фетисовой А.А. по программе «О контрактной системе в сфере закупок» в объеме 144 часа.

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

Окончание контрольного мероприятия 08 октября 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 Джубгского городского 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 Джубгского городского 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 19 августа 2019 года № 60/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией в ходе выездной проверки, а также по электронной почте без направления сопроводительных писем копии следующих документов:

- распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2018 году;
- договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2018 год;
- Учетной политики Администрации на 2018 год;
- реестра контрактов, заключенных и исполненных Администрацией в 2018 году (в т.ч. скриншот с официального сайта в сети Интернет www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС);
- правовых актов об определении в Администрации контрактной службы (контрактного управляющего), с приложением Положения о контрактной службе (полномочиях контрактного управляющего);
- документов, подтверждающих обучение специалистов в сфере размещения заказов (базовый уровень) или в сфере закупок в объеме не менее 120 часов;
- 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;

- утвержденного перечня муниципальных программ, реализованных в 2018 году на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района;

- заключенных Администрацией в 2018 году контрактов с приложением спецификаций к ним, всех приложений, дополнительных соглашений (при наличии) и соглашений о расторжении контрактов, оплата которых произведена за счет средств бюджета Джубгского городского поселения (по согласованию при выезде в Администрацию);

- муниципальных программ, в рамках которых были запланированы, осуществлялись и финансировались в 2018 году закупки Администрации (по согласованию при выезде в Администрацию);

- 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 (по согласованию при выезде в Администрацию);

- 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 (по согласованию при выезде в Администрацию);

- сформированного описания объекта закупки по каждой из закупок, выбранной инспекцией (по согласованию при выезде в Администрацию);

- информации 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) (по согласованию при выезде в Администрацию);

- 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. (по согласованию при выезде в Администрацию);

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

- и других сопутствующих документов, запрошенных 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 плановая выездная проверка (с выездами на места проведения работ, установки оборудования, местонахождения и использования закупленных товаров, в т.ч. с участием представителей Администрации и сбором фотоматериалов).

По итогам выезда на места использования результатов оказанных услуг, выполненных работ, визуального осмотра этих мест, изучения материалов и документов инспекция считает, что приобретение работ, услуг осуществлено в соответствии с заключенными контрактами (выбранными инспекцией), контролировались заказчиком, проведены в целях обеспечения выполнения вопросов местного значения Джубгского городского поселения в пределах выделенных бюджетных ассигнований из бюджета Джубгского городского поселения (в т.ч. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района»).

На территории Джубгского городского поселения Туапсинского района в 2018 году было предусмотрено 18 муниципальных программ, обеспеченных средствами бюджета Джубгского городского поселения (*постановление Администрации об утверждении перечня муниципальных программ на 2018 год к проверке не было представлено*).

Запрошенная информация о перечне муниципальных контрактов, заключенных в 2018 году, которые были оплачены непосредственно за счет средств бюджета Джубгского городского 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) в связи с заменой штатного состава Администрации не представлена.

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 следующих полномочий:

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

- организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения

в соответствии с п. 8, 9, 23, 24, 26 ч. 1 ст. 14 Закона № 131-ФЗ на территории Джубгского городского поселения осуществлялся ряд мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района» (далее – программа), утвержденной постановлением Администрации от 19 января 2017 года № 41

(постановления о внесении изменений в муниципальную программу к проверке не представлены). Объем финансирования 2 733,5 тыс. руб.

Основными целями программы являются: повышение эффективности работы Джубгского звена территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в решении задач гражданской обороны, пожарной безопасности, антитеррористической безопасности, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера; обеспечение выполнения мероприятий гражданской обороны и надежной системы защиты населения и территории Джубгского городского поселения Туапсинского района от чрезвычайных ситуаций, происшествий природного, техногенного характера, антитеррористической безопасности; сохранение здоровья людей; снижение материальных потерь и размеров ущерба окружающей среде и объектам; обеспечение безопасности людей на водных объектах; снижение количества пожаров и сокращение числа погибших и получивших травмы в результате пожаров.

Задачами программы являются подготовка и обучение населения способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также при возможных чрезвычайных ситуациях в мирное время; обновление и поддержание в состоянии постоянной готовности к использованию системы оповещения населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций; проведение мероприятий по подготовке к эвакуации населения, материальных и культурных ценностей в безопасные районы в случае возникновения чрезвычайных ситуаций; создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств; доведение до современных требований уровня технической оснащенности и готовности органа управления, сил и средств нештатных аварийно-спасательных формирований поселения к действиям по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности; участие в профилактике антитеррористической безопасности населения; совершенствование системы подготовки неработающего населения на учебно-консультационных пунктах; развитие системы мониторинга, прогнозирования и оценки последствий чрезвычайных ситуаций; обеспечение готовности органов управления, сил и средств к экстренному реагированию и оперативным действиям по предупреждению, пожарной и антитеррористической безопасности, ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; разработка и осуществление комплекса превентивных мероприятий, направленных на смягчение последствий чрезвычайных ситуаций для населения и объектов экономики; обеспечение антитеррористической защищенности объектов с массовым пребыванием граждан; проведение воспитательной, пропагандистской работы с населением, направленной на предупреждение и повышение бдительности населения в

области антитеррористической безопасности; осуществление иных полномочий в области защиты населения и территории Джубгского городского поселения Туапсинского района, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе выборочной проверки установлено, что в рамках программы было запланировано мероприятие № 1.1 «Техническое обслуживание автоматизированной системы оперативного контроля и мониторинга паводковой ситуации» (199,0 тыс. руб.) в целях реализации которого, Администрацией в лице главы Караченцевой Т.Ю. в рамках полномочий органов местного самоуправления городских поселений были заключены муниципальные контракты от 01 января 2018 года № ЭМ-034-01/18 и № ЭМ-040-01/18 (далее - **Контракты № 1, № 2**) с ООО «Эмерсит» в лице генерального директора Шержукова Е.Л. на оказание услуг по техническому обслуживанию оборудования автоматизированной системы оперативного контроля и мониторинга паводковой ситуации на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района (в соответствии с техническим заданием) на общую сумму 199 000,0 руб. (99 500,0 руб. и 99 500,0 руб.). Обслуживаемое оборудование автоматизированной системы оперативного контроля и мониторинга установлено в с. Горское (пгт. Джубга) (Контракт № 1) и в с. Дефановка (Контракт № 2).

Под техническим обслуживанием оборудования системы понимается комплекс организационно-технических мероприятий, направленных на поддержание в исправном (работоспособном) состоянии электронных компонентов системы, снижение интенсивности износа и предупреждение вероятных отказов, обеспечение надежности и постоянной готовности к использованию по назначению. Данный комплекс организационно-технических мероприятий включает в себя, в том числе организацию связи автоматизированного гидрологического комплекса (далее – **АГК**) с центром сбора и обработки данных (далее - **ЦСОД**).

В соответствии с п. 6.1 Контрактов № 1, № 2 исполнитель должен был предоставлять заказчику акт сдачи-приемки услуг, счет-фактуру ежеквартально.

Расчет должен был производиться ежеквартально (поэтапно) равными долями от суммы заключенных контрактов в течение 20 банковских дней с даты подписания акта выполненных работ по каждому кварталу (этапу) (п. 2.3 Контрактов № 1, № 2).

Не позднее 10-ти рабочих дней после получения от исполнителя документов, указанных в п. 6.1 контрактов, заказчик должен был рассмотреть результаты и осуществить приемку оказанных услуг на предмет соответствия их объема, качества требованиям, изложенным в контрактах, и направить исполнителю подписанный 1 экземпляр акта сдачи-приемки услуг или мотивированный отказ от принятия результатов оказанных услуг (п. 6.2 Контрактов № 1, № 2).

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.

По Контракту № 1 заказчиком к проверке представлены:

- муниципальный контракт от 01 января 2018 года № ЭМ-034-01/18;
- счета на оплату: №58 от 30 марта 2018 года; №171 от 30 июня 2018 года; №277 от 28 сентября 2018 года; №301 от 14 декабря 2018 года;
- акты выполненных работ: № 55 от 30 марта 2018 года; № 158 от 30 июня 2018 года; № 261 от 28 сентября 2018 года; № 352 от 14 декабря 2018 года;
- платежные поручения: от 26 апреля 2018 года № 878002 на 24 875,0 руб.; от 23 июля 2018 года № 35121 на 24 875,0 руб.; от 12 ноября 2018 года № 566372 на 24 875,0 руб.; от 28 декабря 2018 года № 858233 на 24875,0 руб.

По Контракту № 2 заказчиком представлены:

- муниципальный контракт от 01 января 2018 года № ЭМ-040-01/18;
- счета на оплату: №57 от 30 марта 2018 года; №170 от 30 июня 2018 года; №276 от 28 сентября 2018 года; №302 от 14 декабря 2018 года;
- акты выполненных работ: № 54 от 30 марта 2018 года; № 157 от 30 июня 2018 года; № 260 от 28 сентября 2018 года; № 353 от 14 декабря 2018 года;
- платежные поручения: от 26 апреля 2018 года № 878003 на 24 875,0 руб.; от 23 июля 2018 года № 35122 на 24 875,0 руб.; от 12 ноября 2018 года № 566177 на 24 875,0 руб.; от 28 декабря 2018 года № 878540 на 24 875,0 руб.

Согласно представленным актам - услуги по техническому обслуживанию выполнены полностью и в срок, заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет. Работы принимались ведущим специалистом отдела имущественных отношений, землепользования, благоустройства, ГО и ЧС Администрации Л.В. Чесноковой, о чем присутствует отметка в актах.

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

В представленных актах отметки о проведении экспертизы отсутствуют, присутствует только подпись Л.В. Чесноковой. Распоряжение о наделении указанного лица полномочиями на принятие решения об установлении соответствия выполненных работ условиям Контрактов № 1 и № 2 к проверке не представлено.

В соответствии с п. 2.3 Контрактов № 1, № 2 заказчик должен был производить расчет за оказанные услуги ежеквартально (поэтапно) равными долями от суммы контракта в течение 20 банковских дней с даты подписания акта выполненных работ.

Оплата заказчиком производилась в установленные сроки, за исключением платежных поручений № 565177 от 12 ноября 2018 года на сумму 24 875,0 руб. и № 566372 от 12 ноября 2018 года на сумму 24 875,0 руб. Дата подписания актов выполненных работ заказчиком не указана. Т.к. счета на оплату № 277, № 276 предъявлены 28 сентября 2018 года - акт выполненных работ считается подписанным датой выставления. Таким образом, *заказчиком была допущена просрочка платежей на 10 банковских дней.*

Согласно п. 8.3 Контрактов № 1, № 2 в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, исполнитель вправе потребовать уплаты неустойки (штрафов, пеней).

В случае предъявления поставщиком неустойки, ее оплата будет являться расходованием бюджетных средств, допущенного с нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

В целях реализации мероприятия 1.3 программы «Техническое обслуживание системы экстренного оповещения и информирования населения (СРУ-8 ед.)» (400,0 тыс. руб.) Администрацией в лице главы Караченцевой Т.Ю. были заключены следующие муниципальные контракты: от 09 января 2018 года № ЗАГ18005, от 09 января 2018 года № ЗАГ18006, от 02 июля 2018 года № ЗАГ18085 и от 02 июля 2018 года № ЗАГ18086 (далее - **Контракты № 3, № 4, № 5, № 6**) с ООО «ТРИАЛИНК ГРУП» в лице генерального директора Шмурьева А.Н. на оказание услуг по техническому обслуживанию оборудования системы экстренного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайной ситуации на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района (в соответствии с техническим заданием) на общую сумму 399 960,0 руб. (каждый контракт на сумму 99 990,0 руб.).

Объектом технического обслуживания является окончное оборудование системы экстренного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайной ситуации (далее – **окончное оборудование КСЭОН**) по следующим адресам окончного оборудования: в п. Джубга ул. Советская; х. Полковничий, ул. Лесная; с. Дефановка ул. Школьная, 9; с. Молдовановка ул. Центральная, 49 (Контракты № 3, № 5) и в п. Джубга ул. Портовая, 14; п. Джубга пересечение улиц Заречная/Ореховая; с. Бжид ул. Черноморская, 65; с. Горское ул. Центральная, 5-А (Контракты № 4, № 6).

Указанными контрактами предусмотрен следующий порядок приемки оказанных услуг: исполнитель по истечении срока оказания услуг должен был направлять заказчику акт приемки оказанных услуг и счет на оплату. Заказчик обязан был подписать акт приемки оказанных услуг в течение 3 рабочих дней или представить обоснованное требование (в соответствии с Техническим

заданием) по устранению недостатков выполненного технического обслуживания в расчетном месяце. По истечении 3 рабочих дней с момента получения заказчиком акта приемки оказанных услуг и не направлении исполнителю обоснованного требования по устранению недостатков выполненного технического обслуживания в расчетном месяце работы по техническому обслуживанию считаются принятыми, а Акт приемки оказанных услуг – подписанным (п.2.7 Контрактов).

По Контракту № 3 заказчиком представлены:

- муниципальный контракт от 09 января 2018 года № 3АГ18005;
- счета-фактуры: №13105 от 31 января 2018 года; №22810 от 28 февраля 2018 года; №33013 от 30 марта 2018 года; №42813 от 28 апреля 2018 года; №53110 от 31 мая 2018 года; №62913 от 29 июня 2018 года;
- акты: № 13105 от 31 января 2018 года; № У22810 от 28 февраля 2018 года; № 33013 от 30 марта 2018 года; № 42813 от 28 апреля 2018 года; № 53110 от 31 мая 2018 года; № 62913 от 29 июня 2018 года;
- платежные поручения: от 28 марта 2018 года № 240096 на 16 665,0 руб.; от 30 марта 2018 года № 309265 на 16 665,0 руб.; от 23 июля 2018 года № 35126 на 16 665,0 руб.; от 24 мая 2018 года № 526897 на 16 665,0 руб.; от 22 июня 2018 года № 264980 на 16 665,0 руб.; от 24 июля 2018 года № 37720 на 16 665,0 руб.

Согласно представленным актам - услуги по техническому обслуживанию выполнены полностью и в срок, заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет. Работы принимались главой Администрации Т.Ю. Караченцевой, о чем присутствует отметка в актах. ***В представленных актах отметки о проведении экспертизы также отсутствуют.***

В соответствии с п. 2.6 Контракта № 3 за оказанные услуги заказчик должен был произвести оплату в полном объеме в течение 10 рабочих дней на основании подписанного обеими сторонами акта приемки оказанных услуг и выставленного счета. *Дата подписания актов заказчиком не указана.* Т.к. счета-фактуры на оплату предъявлялись датой составления актов - акты считаются подписанным датой выставления. ***Оплата заказчиком производилась ежемесячно (в сумме 16 665,0 руб.) с нарушением установленных контрактом сроков на 27, 10, 67, 5, 5, 7 рабочих дней соответственно.***

Согласно п. 5.4 Контракта № 3, в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств по оплате, исполнитель вправе потребовать уплаты неустойки (пени). ***В случае предъявления поставщиком неустойки, ее оплата будет являться расходованием бюджетных средств, допущенным с нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.***

Аналогичным образом Контракту № 3, оказанные услуги принимались и оплачивались по Контрактам № 4, № 5 и № 6. Работы принимались главой Администрации Т.Ю. Караченцевой, о чем присутствует отметка в актах. ***В представленных актах отметки о проведении***

экспертизы также отсутствуют. Оплата заказчиком производилась также с нарушением установленных контрактами сроков оплаты.

Кроме того, в *Контрактах № 3, № 4, № 5, № 6 ответственность сторон определена в соответствии с постановлением Правительства РФ от 25 ноября 2013 года № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом». Указанный документ утратил силу в 2017 году в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 30 августа 2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063», что необходимо учесть заказчику при составлении проектов контрактов в настоящем периоде.*

В целях реализации мероприятия 1.6 программы «Разработка и утверждение Плана по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов звена территориальной подсистемы РСЧС Краснодарского края Джубгского городского поселения Туапсинского района» (70,0 тыс. руб.) Администрацией в лице главы Караченцевой Т.Ю. был заключен муниципальный контракт от 15 февраля 2018 года № 28/18 (далее - **Контракт № 7**) с ООО «НЦПР РИСК-Н» в лице генерального директора Кулема Н.А. на выполнение научно-технической работы «Разработка плана по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов (далее – **План ЛРН**) для Джубгского городского поселения Туапсинского района» на сумму 70 000,0 руб.

По Контракту № 7 заказчиком представлены:

- муниципальный контракт от 15 февраля 2018 года № 28/18;
- счета: №24 от 15 февраля 2018 года; №123 от 06 августа 2018 года;
- акт выполненных услуг № 64 от 06 августа 2018 года;
- акт сдачи-приемки научно-технической продукции от 01 ноября 2018 года;
- платежные поручения: от 19 апреля 2018 года № 718879 на 21 000,0 руб.; от 16 августа 2018 года № 559909 на 49 000,0 руб.;
- копия титульного листа Плана ЛРН;
- постановление Администрации от 01 ноября 2018 года № 553 «Об утверждении и введении в действие Плана по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов звена территориальной подсистемы РСЧС

Краснодарского края Джубгского городского поселения муниципального образования Туапсинский район на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района»;

- решение Администрации от 01 ноября 2018 года № 25 «Об утверждении и введении в действие Плана по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов звена территориальной подсистемы РСЧС Краснодарского края Джубгского городского поселения муниципального образования Туапсинский район на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района»;

- письмо об утверждении Плана в ГУ МЧС России по Краснодарскому краю от 17 октября 2018 года № 9078-12-1-7.

Согласно п. 1.2 и 1.3 Контракта № 7 срок разработки Плана ЛРН – 30 рабочих дней с момента внесения авансового платежа и предоставления 100% исходных данных. Датой начала работ считается следующий рабочий день после поступления авансового платежа на счет исполнителя. Согласование и утверждение – по регламенту надзорных органов. В случае необходимости внесения изменений и корректировок в План ЛРН срок согласования продлевается на срок регламента (не более 30 календарных дней). Содержание и сроки выполнения отдельных этапов определяются календарным планом (приложение к контракту).

В контракте определены (раздел 4 контракта) следующие условия сдачи приемки работ: после полного завершения работ исполнитель предоставляет заказчику разработанный План ЛРН в 2-ух экземплярах на бумажном носителе информации и 1 экземпляр на электронную почту заказчика в формате pdf. Заказчик в течение 5 рабочих дней со дня получения акта и отчетных документов обязан направить исполнителю подписанный акт или мотивированный отказ от приемки работ. Если в указанные сроки заказчик не представил мотивированный отказ, работа считается выполненной и подлежит оплате.

В соответствии с п. 3.1 и 3.2 Контракта № 7 заказчик должен оплатить авансовый платеж 30% от стоимости контракта, в размере 21 000,0 руб. в течение 5 рабочих дней с момента подписания контракта. Оставшиеся 70% от стоимости контракта (в размере 49 000,0 руб.) заказчик должен был оплачивать исполнителю после приема и утверждения Плана ЛРН заказчиком (после подписания титульных листов) в течение 5 банковских дней с даты получения акта выполненных работ и счета на оплату.

Согласно представленному акту сдачи-приемки научно-технической продукции от 01 ноября 2018 года работу от заказчика приняла ведущий специалист отдела имущественных отношений, землепользования, благоустройства, ГО и ЧС Администрации Л.В. Чеснокова (о чем присутствует отметка в акте). Кроме того, в акте указано, что акт составлен о том, что в адрес Джубгского городского поселения переданы следующие документы: План ЛРН, Электронная версия на CD диске, письмо об утверждении Плана в ГУ МЧС России по Краснодарскому краю.

В акте выполненных услуг № 64 от 06 августа 2018 года на сумму 70 000,0 руб. указано, что услуги выполнены полностью и в срок, заказчик

претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет. Работы принимались главой Администрации Т.Ю. Караченцевой, о чем присутствует отметка в акте.

При приемке выполненной работы Администрацией не устанавливалось ее соответствие требованиям, изложенным в контракте. В представленных актах отметки о проведении экспертизы отсутствуют.

Кроме того, *при исполнении контракта заказчиком допускались следующие системные ошибки:*

- была допущена просрочка авансового платежа на 37 рабочих дней;
- окончательный расчет 70% от стоимости контракта в размере 49 000,0 руб. заказчик, в нарушение условий п. 3.2 Контракта № 7, оплатил исполнителю до приема и утверждения Плана ЛРН;

- в нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заказчиком не направлено исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения контракта на 43 рабочих дня (в акте выполненных услуг № 64 от 06 августа 2018 года указано, что услуги выполнены полностью и в срок).

Пунктом 7.1.1 Контракта № 7 предусмотрено, что в случае задержки Заказчиком сроков предоставления технической документации и информации сроки окончания работ по последующим этапам и работы в целом переносятся на срок задержки.

В ходе проведения проверки, специалистом Администрации были даны устные пояснения о наличии такой переписки, но *к проверке она не представлена*. Таким образом, **причины просрочки исполнения контракта не установлены.**

Согласно п. 7.3.2 Контракта № 7 заказчик не вправе выставлять претензии исполнителю за неисполнение срока и этапов контракта, если их исполнение определяется третьими лицами – надзорными, административными и другими государственными органами, независимыми организациями.

С учетом изложенной информации, имеющейся переписки с исполнителем (которая к проверке не представлена), 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;

- в соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ направить исполнителю требование об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения контракта, начисленную за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом.

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, № 5, № 6, № 7 осуществлялось с соблюдением установленного срока.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2018 год в проверяемом периоде

расходы по указанным контрактам были произведены по коду целевой статьи 0600223300 (Реализация мероприятий муниципальной программы «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района» – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

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 Джубгского городского поселения Туапсинского района. Такой Порядок *не был представлен*, согласно пояснениям - в связи с полной заменой штатного состава Администрации, порядок не найден.

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 Джубгское городское поселение Туапсинского района установлено, что:

- заключение контрактов на услуги по техническому обслуживанию оборудования автоматизированной системы оперативного контроля и мониторинга паводковой ситуации на территории Джубгского городского поселения в с. Горское (пгт. Джубга) и в с. Дефановка (Контракты № 1 и № 2) позволило обеспечить бесперебойную работу электронных компонентов оборудования системы для непрерывного оперативного контроля и мониторинга параметров уровня воды в паводковоопасных реках и доведения сигналов об угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций до оперативных служб. Автоматизированные гидрологические комплексы функционируют в бесперебойном режиме;

- заключение контрактов на услуги по техническому обслуживанию оконечного оборудования КСЭОН: в п. Джубга ул. Советская; х. Полковничий, ул. Лесная; с. Дефановка ул. Школьная, 9; с. Молдовановка ул. Центральная, 49 (Контракты № 3, № 5) и в п. Джубга ул. Портовая, 14; п. Джубга пересечение улиц Заречная/Ореховая; с. Бжид ул. Черноморская, 65; с. Горское ул. Центральная, 5-А (Контракты № 4, № 6) позволило обеспечить бесперебойную работу системы экстренного оповещения и информирования населения об

угрозе возникновения чрезвычайной ситуации (к проверке представлены материалы подтверждающие введение режима функционирования Джубгского звена территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций «Чрезвычайная ситуация» в 2018 году). Оконечное оборудование КСЭОН функционируют в бесперебойном режиме;

- заключение контракта на услуги по выполнению научно-технической работы «Разработка плана по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов для Джубгского городского поселения Туапсинского района» позволило утвердить и ввести в действие План ЛРН на территории Джубгского городского поселения.

При выезде инспекцией были сделаны фотоматериалы.

Предметы Контрактов № 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7 и визуальное освидетельствование установленного оборудования позволяют инспекции сделать вывод о том, что приобретенные услуги и работы и их использование соответствуют целям осуществления закупок, сформированным во исполнение мероприятий муниципальной программы «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района», а также во исполнение полномочия Администрации по решению вопросов местного значения поселения, установленного в соответствии с п. 8, 9, 23, 24, 26 ч. 1 ст. 14 Закона № 131-ФЗ (достигнут ожидаемый результат осуществления данных полномочий).

Таким образом, расходы, произведенные заказчиком в общей сумме 668 960,0 руб. по Контрактам № 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7, в полной мере соответствуют достижению поставленных целей муниципальной программой «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района», а соответственно, приобретенные услуги и работы (результат их использования) соответствует целям осуществления закупок.

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

1) В Администрации не утвержден состав приемочной комиссии в целях приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара для муниципальных нужд. Соответственно, акты приемки товаров работ, услуг приемочной комиссией не составлялись.

2) Приемка выполненных работ, услуг, по выбранным инспекцией контрактам осуществлялась ведущим специалистом отдела имущественных отношений, землепользования, благоустройства, ГО и ЧС Администрации Л.В. Чесноковой (распоряжения о наделении указанного лица полномочиями на принятие решения об установлении соответствия выполненных работ условиям Контрактов № 1 и № 2 к проверке не представлено) и главой Джубгского городского поселения Туапсинского района Т.Ю. Караченцевой, о

чем присутствует отметка в актах. В представленных актах отметки о проведении экспертизы отсутствуют.

3) Заказчиком допускалось, по Контрактам № 3, № 4, № 5, № 6 осуществление расчетов за оказанные услуги, выполненные работы, с нарушением сроков установленных условиями муниципальных контрактов. В случае предъявления исполнителем неустойки, ее оплата будет являться расходом бюджетных средств, с нарушением установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

4) В Контрактах № 3, № 4, № 5, № 6 ответственность сторон определена в соответствии с постановлением Правительства РФ от 25 ноября 2013 года № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом». Указанный документ утратил силу в 2017 году.

5) 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, № 5, № 6, № 7 осуществлялось с соблюдением установленного срока.

6) При исполнении Контракта № 7 заказчиком допускались следующие системные ошибки: была допущена просрочка авансового платежа на 37 рабочих дней; окончательный расчет 70% от стоимости контракта, в размере 49 000,0 руб. заказчик, в нарушение условий п. 3.2 контракта оплатил исполнителю до приема и утверждения Плана ЛРН; в нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, заказчиком не направлено исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения контракта на 43 рабочих дня (в Акте выполненных услуг № 64 от 06 августа 2018 года указано, что услуги выполнены полностью и в срок).

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 Джубгского городского поселения Туапсинского района. Такой порядок не был представлен, согласно пояснениям - в связи с полной заменой штатного состава Администрации, порядок не найден. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2018 год в проверяемом периоде расходы по указанным контрактам были произведены по коду целевой статьи 0600223300 (Реализация мероприятий муниципальной программы «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района – закупка товаров,

работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

8) Инспекцией, в ходе выездной проверки проведены мероприятия фактического контроля использования или не использования субъектом контроля оказанных услуг, выполненных работ, нарушения не обнаружены.

9) Предметы Контрактов № 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7 и визуальное освидетельствование установленного оборудования позволяют инспекции сделать вывод о том, что приобретенные услуги и работы, и их использование соответствуют целям осуществления закупок, сформированным во исполнение мероприятий муниципальной программы «Мероприятия по гражданской обороне, пожарной безопасности, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района», а также во исполнение полномочия Администрации по решению вопросов местного значения поселения, установленного в соответствии с п. 8, 9, 23, 24, 26 ч. 1 ст. 14 Закона № 131-ФЗ (достигнут ожидаемый результат осуществления данных полномочий).

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина