

26 февраля 2021 года

р.п. Базарный Карабулак

Дата и номер приказа о проведении проверки: в соответствии с приказом финансового управления администрации Базарно-Карабулакского муниципального района «О проведении плановой проверки администрации Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области » № 7 от 02.02.2021 года была проведена плановая проверка по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд .

Субъект проверки - администрация Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области, находящегося по адресу: Российская Федерация, 412606, Саратовская область, Базарно - Карабулакский район , с. Старая Жуковка, ул. Площадь Революции, д. 36 , ИНН 6404003664.

Состав должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок (далее - должностные лица):

Мальшева Елена Александровна – начальник финансового управления администрации Базарно - Карабулакского муниципального района;

Хвалина Юлия Александровна – начальник отдела по внутреннему финансовому контролю;

Нормы законодательства, которыми руководствовалось должностное лицо в ходе проверки и при принятии решений:

- Гражданский кодекс РФ (далее по тексту – ГК РФ);
- Бюджетный кодекс РФ (далее по тексту – БК РФ);
- Кодекс РФ об административных правонарушениях (далее по тексту – КоАП РФ);
- Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон №44-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон №402-ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту – Приказ №157н);

Дата начала проведения проверки: 10 февраля 2021 года.

Дата окончания проведения проверки: 23 февраля 2021 года.

Проверяемый период: 2020 год.

Метод проверки – выборочный.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов субъектом проверки.

Предметом проверки является соблюдение Администрацией Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области и созданными им комиссиями по размещению заказов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов

Российской Федерации о размещении заказов при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг .

Проверка проведена с предварительным уведомлением проверяемого Субъекта в форме последующего контроля процедур по осуществлению закупок путем запроса необходимых материалов и разъяснений у проверяемого Субъекта.

Сведения и документы представлены Субъектом проверки в соответствии с перечнем, указанным в уведомлении финансового управления администрации Базарно - Карабулакского муниципального района о проведении проверки от 02 февраля 2021 года №7. Случаев отказа в предоставлении информации не было.

С оригиналом приказа о проведении проверки Субъект проверки ознакомлен.

Проверка проводилась путем рассмотрения представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru В том числе рассмотрены :

- план-график закупок на 2020 год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- положение «О контрактном управляющем»;
- приказ о создании единой комиссии по приемке и экспертизе поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги);
- положение о единой комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд;
- контракты заключенные по результатам проведенных закупок;
- договоры (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с действующим законодательством;
- акты о проведении приемки товаров, работ, услуг;
- товарные накладные, счета-фактуры и другие документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг, поставку товара и т.д.

В проверяемом периоде главой администрации Старожуковского муниципального образования, являлся Бобков М.А. (решение совета Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 20 мая 2019г. № 10 «О назначении главы администрации Старожуковского муниципального образования» .

В результате проверки установлено следующее:

Администрация Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Старожуковского муниципального образования от 30 октября 2018 года №19 (с изменениями и дополнениями от 14 июня 2019 года №20, от 24 января 2020 года №3) до 18.08.2020 года, с 18.08.2020 года администрация Старожуковского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района Саратовской области осуществляла свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Старожуковского муниципального образования Саратовской области от 18 августа 2020 года №22.

Согласно статье 1 главы 1 Устава - Старожуковское муниципальное образование является муниципальным образованием со статусом сельского поселения и входит в состав Базарно-Карабулакского муниципального района.

Статус и границы территории Старожуковского муниципального образования установлены Законом Саратовской области от 29 декабря 2004 года №111-ЗСО «О муниципальных образованиях, входящих в состав Базарно-Карабулакского муниципального района».

В состав Старожуковского муниципального образования в соответствии с Законом области входят, следующие населенные пункты:

- 1) село Старая Жуковка;
- 2) село Стригай;
- 3) село Вязовка.

К вопросам местного значения сельского поселения относятся:

- 1) составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;
- 2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;
- 3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения и т.д. согласно статьи 3 главы 1 Устава.

Для проверки представлено свидетельство от 19.01.2006 о внесении записи в Единый государственный реестр юридического лица Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области. Основной государственный регистрационный номер 1066404000288.

Бухгалтерское обслуживание Администрации Старожуковского муниципального образования осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образований Базарно-Карабулакского муниципального района» на основании договора от 09 января 2020 года заключенного между ними в соответствии с действующим законодательством.

Должностными лицами, ответственными за осуществления финансово-хозяйственной деятельности Администрации Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – глава администрации Бобков Максим Алексеевич;
- с правом второй подписи – руководитель МКУ «ЦБМО» Королева Татьяна Витальевна.

В целях организации работы по осуществлению закупок, в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В целях организации работы по осуществлению закупок, в соответствии с ч. 2 ст.38 Закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего возложены на главу администрации Бобкова Максима Алексеевича.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

В нарушение ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ Бобков М.А. удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке не имеет.

В своей работе контрактный управляющий руководствуется Положением о контрактном управляющем, которым определены порядок назначения, функции, полномочия и ответственность контрактного управляющего, утвержденное постановлением администрации Старожуковского муниципального образования от 09.03.2017 г. № 15а (с изменением от 27 ноября 2020 г. №63).

Во исполнении требований ФЗ от «6» апреля 2011года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и п.3.ч.1 ст.4 ФЗ - №44 размещением информации и документов в ЕИС на портале закупок занимается контрактный управляющий Бобков М.А., наделенный электронно-цифровой подписью.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Постановлением № 15 от 09.03.2017г. (с изменение от 20 мая 2020 года №17а, от 08.07.2020 года № 30а) создана при администрации Старожуковского муниципального образования Базарно - Карабулакского муниципального района Саратовской области» единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд, в состав которой входит 5 человек.

Утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для администрации Старожуковского муниципального образования Базарно - Карабулакского муниципального района Саратовской области».

Проверка осуществлялась по документам, представленными субъектом проверки, а также на основании информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок, по адресу www.zakupki.gov.ru В том числе рассмотрены :

- план-график закупок за 2020год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- положение «О контрактном управляющем»;
- приказ о создании единой комиссии по приемке и экспертизе поставляемого товара (выполненной работы, оказанной услуги);
- положение о комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд;
- муниципальные контракты, заключенные по результатам проведенных закупок;
- договора (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с действующим законодательством;
- акты о проведении приемки товаров, работ, услуг;
- отчеты об исполнении муниципальных контрактов;
- товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ и другие документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг, поставку товара.

Оформление и размещение плана-графика закупок, внесение изменений, соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

В ходе проведения проверки установлено следующее:

В соответствии с ч. 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график в 2020 году формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (п. 3 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279).

План – график осуществления закупок на 2020 год (базовый) утвержден 30.12.2019г. и размещен 31.12.2019г. в ЕИС (уведомление о лимитах обязательств на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов доведено 23.12.2019г.).

За проверяемый период изменения в план – график закупок вносились 3 раза. Последняя редакция плана-графика на 2020 год опубликована в ЕИС 30.12.2020 г.

Нарушения не установлены.

В ходе проверки заполнения форм обоснований закупок на 2020 год и планируемый период 2021-2022 годов (объект закупки (исходя из целей осуществления закупки и требований к товарам, работам, услугам) , к плану-графику закупок на 2020 год (начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

Проверка контрактов заключенных путем электронного аукциона

Контракт № 1/06/20 от 16.06.2020 г. заключенный с Акционерным Обществом «Тракт» :

26.05.2020 г. в единой информационной системе в сфере закупок размещено извещение о проведении электронного аукциона № 0160300046520000001 на «Ремонт

автомобильных дорог Старожуковского муниципального образования» с начальной (максимальной) ценой контракта 829 997,00 руб. (далее - Аукцион).

Метод определения максимальной цены контракта: проектно-сметный метод.

Согласно Протоколу рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 05.06.2020 г., победителем аукциона признано – АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАКТ».

Заказчиком согласно протоколу был заключен контракт №1/06/20 от 16.06.2020 г. с АО «ТРАКТ» на сумму 829 997,00 рублей .

В соответствии с п. 1.5. Контракта установлены следующие сроки выполнения работ : с момента заключения муниципального контракта до 31 августа 2020 года.

Пунктом 5.2. установлено, что Заказчик осуществляет приемку выполненных Подрядчиком работ на соответствие их объема и качества требованиям действующего законодательства РФ, условиям настоящего Контракта и данным, указанным в исполнительной документации. Для проверки соответствия результата работ требованиям, установленным Контрактом, Заказчик проводит экспертизу.

Согласно п. 3.1. Контракта: Оплата осуществляется путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика на основании подписанного сторонами Акта приемки выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), счета на оплату и счета-фактуры, выставленных Подрядчиком.

Оплата выполненных работ производится в течении 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки выполненных работ.

Аванс не предусмотрен.

В ходе проведения проверки установлено, что обязательства на «Ремонт автомобильных дорог Старожуковского муниципального образования» по Контракту исполнены на сумму 829 997,00 руб. на основании акта о приемке выполненных работ №1 от 31.08.2020 на сумму 829 997,00 руб. (дата подписания сторонами - 31.08.2020г.).

Приемка выполненных работ осуществлена Заказчиком на основании акта о приемке выполненных работ .

Оплата выполненных работ производится в течении 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки выполненных работ.

Обязательства Заказчика по оплате выполненных работ по Контракту исполнены на сумму 829 997,00 коп. на основании платежных поручений:

- от 22.10.2020 № 3948 на сумму 529 997,00 руб.;
- от 22.09.2020 № 3462 на сумму 200 000,00 руб.;
- от 13.10.2020 № 3784 на сумму 100 000,00 руб..

Таким образом, в нарушении ч. 8 ст. 30, п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона Заказчик, не обеспечив своевременную оплату по акту приемки выполненных работ № 1 от 31.08.2020 на сумму 829 997,00 руб. (дата подписания сторонами -31.08.2020), нарушил предусмотренный п. 3.1 Контракта срок оплаты выполненных работ. Фактически оплата должна быть не позднее 21.09.2020г.

Частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ за нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, установлена административная ответственность.

Оформление и размещение отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать

процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 № 44-ФЗ, путем проведения конкурентных способов закупки.

Согласно части 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ при определении объема закупок у субъектов малого предпринимательства и СОНО в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

В 2019 году Субъектом контроля осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций путем проведения конкурентных процедур, согласно статье 30 ФЗ №44-ФЗ, т.к. заказчик обязан осуществлять закупки у СМП в объеме не менее 15%.

Размещение заказов среди субъектов малого предпринимательства по итогам 2019 года Учреждением, проведенного в соответствии со статьей 30 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 951.04000 тыс. руб., что составило 46.36867 %. Нарушений не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 17 марта 2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесения изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, а также информацию о несостоявшемся определении поставщика (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

При составлении отчета об объеме закупок у СМП, СОНО за 2019 отчетный год Заказчик ошибочно заполнил форму отчета, неверно применив Правила подготовки отчета об объеме закупок у СМП, СОНО, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 г. № 238 (с изменениями и дополнениями от 05.02.2016г. №77, 19.11.2016г. № 1219, 25.06.2019г. №809, 16.04.2020г. №523), что привело к недостоверной информации в части обязанности осуществления закупок у СМП, СОНО в отчетном году.

Таким образом, Заказчиком составлена недостоверная информация об отчете закупок Заказчиком у СМП и СОНО за 2019 отчетный год, в нарушении ч. 4 ст. 30 Закона о контрактной системе и Правил подготовки отчета.

Заказчиком отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 отчетный год размещен в ЕИС 17.03.2020г, то есть с соблюдением установленного законом срока, за 2020 год отчет на момент проверки еще не был размещен.

Выводы контрольной группы:

1. Признать заказчика – Администрацию Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области нарушившим ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ;

2. В нарушении ч. 8 ст. 30, п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ – Заказчиком нарушен срок оплаты выполненных обязательств по Контрактам;

3. Составлена недостоверная информация об отчете объеме закупок Заказчика у СМП и СОНО за 2019 год, в нарушении ч. 4 ст. 30 Закона о контрактной системе и Правил подготовки отчета.

Рекомендовано:

- 1.** Руководителю учреждения, исполняющего обязанности контрактного управляющего, пройти дополнительную профессиональную переподготовку в сфере закупок по программе повышения квалификации или программе профессиональной переподготовки.
- 2.** При составлении отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, руководствоваться Правилами подготовки отчета, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 г. № 238.
- 3.** Строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

До 12.03.2021г. представить объяснительную записку по фактам нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок, указанным в Акте проверки от 26.02.2021 года №1.

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах на 7 листах каждый , один экземпляр хранится у начальника отдела по внутреннему финансовому контролю финансового управления администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области, второй экземпляр передается в администрацию Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области, третий в прокуратуру Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области.

Акт проверки размещается в единой информационной системе в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

Администрация Старожуковского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области имеет право в течение 10 рабочих дней со дня получения акта проверки представить в финансовое управление администрации Базарно-Карабулакского муниципального района (начальнику отдела по внутреннему финансовому контролю финансового управления администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области) письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки , которые будут приобщены к материалам проверки.

Настоящий акт может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Начальник финансового управления
администрации Базарно-Карабулакского
муниципального района



Е.А. Мальшева

Начальник отдела
по внутреннему финансовому контролю



Ю.А. Хвалина