

20 августа 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 Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области» №35 от 27.07.2021 года была проведена плановая проверка по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Субъект проверки - администрация Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области, находящегося по адресу: Российская Федерация, 412613, Саратовская область, Базарно - Карабулакский район, с. Яковлевка, пер. Почтовый, д. 1А, ИНН 6404004315.

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: 03 августа 2021 года.

Дата окончания проведения проверки: 17 августа 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 Яковлевского 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 27 июля 2021 года №35. 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 муниципальных нужд;
- контракты заключенные по результатам проведенных закупок;
- 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 Яковлевского муниципального образования, являлся Тугушев Р.Г. (решение совета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 18 октября 2018г. № 32 «О назначении главы администрации Яковлевского муниципального образования» .

В результате проверки установлено следующее:

Администрация Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Яковлевского муниципального образования от 29.11. 2005 года № 05 (с изменениями и дополнениями) до 14.08.2020 года, с 14.08.2020 года администрация Яковлевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района Саратовской области осуществляла свою деятельность на основании Устава, принятого решением Совета Яковлевского муниципального образования Саратовской области от 14 августа 2020 года №23.

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

Статус и границы территории Яковлевского 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 Яковлевского муниципального образования в соответствии с Законом области входят, следующие населенные пункты:

- 1) село Яковлевка;
- 2) деревня Абдуловка;
- 3) село Репьевка;
- 4) село Землянки.

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 20.01.2006 о внесении записи в Единый государственный реестр юридического лица Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области. Основной государственный регистрационный номер 1066404000508.

Бухгалтерское обслуживание Администрации Яковлевского 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 Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – глава администрации Тугушев Ринат Гаясович ;

- 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 Тугушева Рината Гаясовича.

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

Контрактный управляющий администрации Яковлевского МО прошел повышение квалификации в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» по дополнительной профессиональной программе « Контрактная система в сфере закупок для нужд заказчиков» в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации 642407973192 регистрационный номер 4027, дата выдачи 19 апреля 2019 года .

В своей работе контрактный управляющий руководствуется Положением о контрактном управляющем, которым определены порядок назначения, функции, полномочия и ответственность контрактного управляющего, утвержденное постановлением администрации Яковлевского муниципального образования от 31.07.2019 г. № 40 до 23.11.2020г., с 23.11.2020 г. администрация Яковлевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района Саратовской области руководствуется Положением о контрактном управляющем, утвержденное постановлением администрации Яковлевского МО от 23 ноября 2020 года №44а.

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 Тугушев Р.Г., 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 № 25а от 09.07.2020г.

создана при администрации Яковлевского 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 Яковлевского 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;
- 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 10.01.2020г. и размещен 10.01.2020г. 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 4 раза. Последняя редакция плана-графика на 2020 год опубликована в ЕИС 12.03.2021 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

1. Заказчиком по итогам проведения электронного аукциона (извещение от 16.03.2020г. № 0160300026720000002, начальная (максимальная) цена контракта 1 888 816,00 руб. с установленным ограничением в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации) с ООО «АвтоДорСтрой» от 06.04.2020 № 1/04/20 на выполнение работ по «Устройству детской игровой спортивной площадки. Саратовская область, Базарно-Карабулакский район, с. Яковлевка, ул. Вольская, восточнее д.2/2», на сумму 1 888 816, 00 руб.

Метод определения максимальной цены контракта: проектно-сметный метод.

В соответствии с п. 1.5. Контракта установлены следующие сроки выполнения работ – с момента заключения муниципального контракта по 15 июня 2020 года.

Пунктом 5.1. Приемка и сдача выполненных работ производится уполномоченными представителями Сторон. По окончании работ Подрядчик представляет Заказчику подписанные Подрядчиком следующие документы в двух экземплярах (далее – исполнительная документация):

- Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2);
- Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);
- Счет;
- Счет-фактура (если Подрядчик является плательщиком НДС).

Пунктом 5.2. 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.

На основании п. 5.3. Контракта Работы считаются выполненными Подрядчиком, а результат работ принятым Заказчиком со дня подписания Сторонами Акта о приемке выполненных работ.

Согласно п. 3.1. 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 проверки установлено, что обязательства по выполнению работ ООО «АвтоДорСтрой» по Контракту исполнены на сумму 1 888 816,00 руб. на основании акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.09.2020 № 1 на сумму 1 888 816,00 руб. (дата подписания сторонами – 03.09.2020), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 03.09.2020 на сумму 1 888 816,00 руб.

Приемка выполненных работ осуществлялась Заказчиком 03.09.2020 на основании акта о приемке выполненных работ по Контракту.

Таким образом, в полном объеме работы выполнены Подрядчиком и приняты Заказчиком 03.09.2020.

В соответствии с п. 1.5. Контракта установлены сроки выполнения работ: с момента заключения Контракта по 15 июня 2020 г.

Фактически срок выполнения работ установленный контрактом, Подрядчиком был нарушен.

В соответствии с условиями контракта (п. 4.1.9.) Администрация 21.09.2020г. в адрес ООО «АвтоДорСтрой» направлена претензия об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, при выполнении строительных работ, размер неустойки (пени) составил 7 296,99 руб.

От ООО «АвтоДорСтрой» получен ответ о том, что Подрядчик произвел оплату пени, что подтверждается платежным поручением от 28.09.2020 № 448 в размере 7 269, 99руб.

Исходя из изложенного, оплата по Контракту должна быть произведена на основании: акта о приемке выполненных работ по форме № КС-2, составленной в соответствии с Техническим заданием и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 и производится Заказчиком в течении 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки выполненных работ.

Обязательства Заказчика по оплате выполненных работ по Контракту исполнены на сумму 1 888 816, 00 руб. на основании платежных поручений:

- от 18.09.2020 № 3424 на сумму 190 060,00руб.
- от 18.09.2020 № 3423 на сумму 50 000,00 руб.;
- от 18.09.2020 № 3422 на сумму 200 000,00 руб.;
- от 25.09.2020 № 169745 на сумму 74 651,15 руб.;
- от 25.09.2020 № 169746 на сумму 603 987,85руб.
- от 29.09.2020 № 3501 на сумму 70 000,00 руб.;
- от 05.10.2020 № 3616 на сумму 3 500,00 руб.;
- от 20.10.2020 № 309987 на сумму 70 789,34 руб.;
- от 20.10.2020 № 309986 на сумму 572 742,66 руб.;
- от 27.10.2020 № 4038 на сумму 53 085,00 руб.

Таким образом, в соответствии с ч. 8 ст. 30, п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона Заказчик, не обеспечил своевременную оплату выполненных работ по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.09.2020 № 1 на сумму 1 888 816,00 руб. (дата подписания сторонами – 03.09.2020), нарушил предусмотренный п. 3.1. Контракта срок оплаты выполненных работ.

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.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Администрацией заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 09.01.2020 с муниципальным учреждением «Центр по обслуживанию учреждений образования Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области». Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проверена в первичных бухгалтерских документах: журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и приложенные к нему документы. Отражение операций производилось на основании требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, которые служат основанием для отражения информации об активах и обязательствах, а также операций с ними не установлено.

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 заказчика 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 2020 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 2020 года Учреждением, проведенного в соответствии со статьей 30 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 1 888.81600 тыс. руб., что составило 283.32240 %. 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.

Заказчиком отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 отчетный год размещен в ЕИС 16.03.2021г., то есть с соблюдением установленного законом срока.

Выводы контрольной группы:

1. 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 Контракту;

Рекомендовано:

- 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;
- Ознакомить работников Единой комиссии по осуществлению закупок, с Актом проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- Усилить контроль за деятельностью учреждения в сфере закупок с целью недопущения выявленных нарушений в дальнейшей деятельности;

До 06.09.2021г. представить объяснительную записку по фактам нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок, указанным в Акте проверки от 20.08.2021 года № 5.

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах на 8 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 Яковлевского 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 Яковлевского 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