

## АКТ № 4

пос. Дубовое

«12» ноября 2019 года

На основании пункта 4 графика проведения ревизий и проверок на второе полугодие 2019 года, согласно приказа комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района № 74-ОД от 24.10.2019 года, ревизионной группой, в составе: руководителя ревизионной группы – начальника управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы – начальник казначейского отдела Кононенко А.А., члена ревизионной группы – начальника отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Серёженко Я.А., проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных пунктом 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, осуществленных за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. (выборочным способом).

Проверка проведена по документам Администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, с ведома главы администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области Кудрявцева Алексея Николаевича и главного бухгалтера Администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области Галкиной Натальи Леонидовны.

Проверка начата: 29 октября 2019г.

Окончена: 12 ноября 2019г.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное образование Дубовское сельское поселение муниципального района «Белгородский район» Белгородской области в соответствии с пунктом 6 статьи 4 закона Белгородской области от 20 декабря 2004 года № 159 «Об установлении границ муниципальных образований и наделении их статусом городского, сельского поселения, городского округа, муниципального района» обладает статусом сельского поселения и входит в состав муниципального района «Белгородский район».

Полное наименование муниципального образования - Дубовское сельское поселение муниципального района «Белгородский район» Белгородской области. Допускается также сокращенное наименование - Дубовское сельское поселение.

Администрация Дубовского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения.

Администрация Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области (далее – администрация сельского поселения) действует на основании Устава, принятого решением земского собрания Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 06.08.2007г. № 25, а также внесенных изменений и дополнений к нему.

Юридический и почтовый адрес: 308501, Белгородская область, Белгородский район, поселок Дубовое, улица Зеленая, д. 16.

Банковские реквизиты: ИНН 3102020989, КПП 310201001, БИК 041403001, ОГРН 1063130002880, ОКТМО 14610476, ОКПО 04114930, ОКОПФ 75404, ОКФС 14, Отделение Белгород, г. Белгород, р/с 40204810145250001978, лицевые счета: 02263003250, 03263003250, 05263003250, 04263003250. Телефоны: (4722) 39-82-26, 39-87-31. Электронный адрес: dubovoe2010@yandex.ru.

Администрация Дубовского сельского поселения обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе федерального казначейства, имеет печать с полным наименованием на русском языке. Вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием.

На основании решений земского собрания Дубовского сельского поселения от 20.09.2013г. № 9, от 21.09.2018г. № 14 «О назначении на должность главы администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области» в проверяемом периоде правом первой подписи на банковских, кассовых и расчётных документах наделен глава администрации Дубовского сельского поселения Кудрявцев Алексей Николаевич с 20.09.2013г. по настоящее время.

Правом второй подписи на банковских, кассовых и расчётных документах, финансовых обязательств наделен главный бухгалтер администрации Дубовского сельского поселения Белозерова Валентина Михайловна с 01.01.2016г. по 29.12.2018г. (основание распоряжения администрации Дубовского сельского поселения об увольнении от 26.12.2018г. № 109).

На основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области «О приеме работника на работу» от 09.01.2019г. №1-л правом второй подписи на банковских, кассовых и расчётных документах, финансовых обязательств наделен главный бухгалтер администрации Дубовского сельского поселения Галкина Наталья Леонидовна с 09.01.2019г. по настоящее время.

Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ) в администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородская область ранее не проводилась.

Проверка проводилась по документам, предоставленным администрацией сельского поселения, а также информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Совокупный годовой объем закупок за 2018 год составил 16 166 135,92 руб., в том числе 12 контрактов конкурентным способом на сумму 14 677 697,08 руб., в соответствии с п. 4 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ заключено 89 контрактов на сумму 1 488 438,84 руб.

Бюджетная смета на 2018 финансовый год (на плановый период 2019 и 2020 годов) утверждена главой администрации Дубовского сельского поселения от 28.12.2017г., план – график закупок на 2018 год утвержден и опубликован в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 12.01.2018г., что соответствует части 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Для проведения проверки правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков был проведен анализ плана-графика администрации Дубовского сельского поселения на 2018 год. Согласно п. 6 Постановления Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (с изменениями и дополнениями) (далее – ПП от 05.06.2015г. № 555) в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4,

5, 26 и 33 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

В нарушение ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и п. 4 ПП от 05.06.2015г. № 555 графы формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок заполнены некорректно, т.к. отсутствуют обоснование цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), наименование метода определения и обоснования цены, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), обоснование выбранного способа определения (поставщика (подрядчика, исполнителя) включенных в план – график закупок по объекту закупки: Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ), в графе 10 «Обоснование дополнительных требований к участникам закупки» при их отсутствии по всем строкам следовало указать: НЕТ.

Также неверно указаны наименование объекта закупки в строках 1-4,7 «водопотребление», «теплоэнергия», «водоотведение» в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ следовало прописать «оказание услуг по водоснабжению», «оказание услуг по водоотведению», «оказание услуг по теплоснабжению».

В соответствии с нормами статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ нормирование в сфере закупок в проверяемом периоде осуществлялось на основании постановления администрации Дубовского сельского поселения Белгородского района Белгородской области от 25.07.2016г. № 177 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления муниципального образования Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, в том числе подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), постановления администрации Дубовского сельского поселения Белгородского района Белгородской области от 15.08.2016г. № 199 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Дубовского сельского поселения, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

В проверяемом периоде на должность специалиста по закупкам были назначены:

на основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения о приеме работника на работу от 22.05.2017г. № 29 Яковишин Рустам Тимурович, имеющий дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, прошедший обучение в ООО «Веда – Консультант», удостоверение администрацией сельского поселения не предоставлено;

с 29.01.2018г. Василенко Татьяна Михайловна согласно, распоряжения администрации Дубовского сельского поселения о приеме работника на работу от 29.01.2018г. № 10, имеющая дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, основание удостоверение от 16.02.2018г. № 661801564934 Учебный центр ООО «Новая Академия» в объеме 120 часов.

В должностных инструкциях работников в п.1.5. прописан утративший силу 01.01.2014г. Федеральный закон Российской Федерации от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 10.01.2018г. № 9 «О создании контрактной службы» создана комиссия в составе двух работников администрации сельского поселения и утверждено Положение о контрактной службе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации Дубовского сельского поселения, которое устанавливает порядок создания и функционирования контрактной службы при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе на этапе планирования закупок, определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключения и исполнения контрактов. Руководитель контрактной службы – Яковишин Рустам Тимурович, также в контрактную службу входит главный бухгалтер администрации Белозерова Валентина Михайловна.

На основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения от 02.04.2018г. № 54 в состав контрактной службы был включен специалист по закупкам Василенко Татьяна Михайловна.

На основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения от 27.03.2015г. № 54 «О создании контрактной службы», утратившего силу 10.01.2018г. в контрактную службу входили:

руководитель – заместитель главы администрации Шевкунов Анатолий Иванович;

заместитель руководителя контрактной службы – главный бухгалтер Белозерова Валентина Михайловна;

сотрудник контрактной службы – специалист по закупкам Зенкова Юлия Сергеевна.

В соответствии с распоряжением администрации Дубовского сельского поселения об увольнении от 05.05.2017г. № 27 специалист по закупкам (сотрудник контрактной службы) Зенкова Юлия Сергеевна уволена 21.05.2017г., а также в соответствии с распоряжением администрации Дубовского сельского поселения об увольнении от 29.12.2017г. заместитель главы администрации (руководитель контрактной службы) Шевкунов Анатолий Иванович уволен 29.12.2017г., соответственно вышли из состава контрактной службы в 2017 году, что является нарушением ч. 1 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

В нарушение ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ

входящая в состав контрактной службы главный бухгалтер администрации Белозерова Валентина Михайловна не имеет высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 10.01.2018г. № 10 «О назначении комиссии по приемке выполненных работ» (далее – распоряжение от 10.01.2018г. №10) создана приемочная комиссия в составе пяти работников администрации сельского поселения, председателем является Яковишин Рустам Тимурович, члены комиссии: Вехов Дмитрий Дмитриевич, Белозерова Валентина Михайловна, Темникова Элона Николаевна и секретарь комиссии Боровская Марина Леонидовна.

В соответствии п. 6 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ заказчик создает приемочную комиссию по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, следовательно, необходимо внести изменения в распоряжение от 10.01.2018г. №10, назначить комиссию по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

На основании плана-графика и контрактов администрации сельского поселения, выборочно было проверено десять контрактов на общую сумму 13 796 146,48 руб., в том числе:

- **муниципальный контракт на выполнение работ на строительство автодорог в мкр. ИЖС «НОВО ДУБОВСКОЙ» в п. Дубовое Белгородского района от 31.01.2017г. № 0126300029117001436** (далее – контракт) на сумму 12 546 435,89 руб., в том числе НДС 1 913 863,10 руб. (далее – работы). Генеральным подрядчиком является ООО «Линдор» (руководитель Левдик А.Н., 308015, г. Белгород, ул. Сумская, д. 686, ИНН 3123097929).

Датой подписи контракта, размещенного в ЕИС в закладке «Документы» является 31.01.2017г., приложения к контракту датированы 31.01.2018г., что является искажением сведений контракта, т.к. протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 17.01.2018г. № 0126300029117001436.

Согласно п. 3.1. контракта «Сроки выполнения работ по настоящему Контракту определяются в соответствии с графиком выполнения строительно-монтажных работ (Приложение №1), являющимся неотъемлемой частью настоящего Контракта...» В приложении №1 к муниципальному контракту № 0126300029117001436 от 31.01.2018г. указаны сроки 1.02.2018г.-15.05.2018г., что противоречит срокам выполнения работ по Контракту, указанных в пункте 3.1. «Сроки выполнения работ по Контракту:

начало выполнения работ: с 1 мая 2018г.;

окончание выполнения работ – до 15 мая 2018г.»

Согласно п. 7.2. контракта «Оплата за фактически выполненные объемы работ производится платежным поручением Заказчика в течение 30

календарных дней с момента оформления и подписания Сторонами актов формы № КС-3, КС-2 в пределах их стоимости, в соответствии с п. 6.20 настоящего Контракта. Акты формы КС-3, КС-2 предоставляются Генеральным подрядчиком.»

Факт выполнения работ подтвержден актами о приемке выполненных работ от 15.05.2018г. КС-3, КС-2 на сумму 12 302 671,0 руб.

Оплата произведена платежным поручением от 16.05.2018г. № 001296 по счету от 15.05.2018г. № 119 на сумму 12 302 671,0 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения.

Стороны заключили соглашение о расторжении контракта № 0126300029117001436 от 31.01.2018г. по согласию сторон от 16.05.2018г. сумма расторжения составила 243 764,0 руб., опубликовано в ЕИС своевременно 17.05.2018г.

В соответствии с п. 3 ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ обеспечение исполнения контракта подтверждено банковской гарантией ПАО «Уральский банк реконструкции и развития» от 26.01.2018г. № 105573

Автодорога п. Дубовое, мкр. «Ново-Дубовской» своевременно оприходована, как объект основных средств и включена в состав казны распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 15.05.2018г. № 82.

Экспертиза проведена собственными силами заказчика, приемка результатов экспертизы поставленного товара оформлена экспертным заключением о качестве товара (работы, услуги) от 16.05.2018г.

В соответствии с журналом операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2018 года выполненные работы отражены по бухгалтерскому учету своевременно, достоверно и в полном объеме. Претензий по исполнению контракта нет.

**- муниципальный контракт на поставку сертификатов и абонементов на предоставление доступа к аппаратно-программному комплексу административно-хозяйственной деятельности с передачей простой (неисключительной) лицензии ПП «Парус» от 25.12.2017г. № 0126300029117001350 (далее – контракт) на сумму 74 250,0 руб. ООО «Парусник» (руководитель Терехов М.Ф., 308000, г. Белгород, Белгородский проспект, д.77, ИНН 3123029196)**

Согласно п. 3.3. контракта «Оплата по Контракту осуществляется в течение тридцати дней с момента подписания Акта сдачи - приемки товара на основании выставленных Поставщиком счета и после подписания товарных накладных.»

Согласно п. 5. Акта сдачи-приемки товаров от 15.01.2018г. «Вышеуказанный товар согласно Контракту должен быть поставлен 31 марта 2018г., фактически поставлен 15 января 2018г.», данный акт сдачи-приемки товаров подписан поставщиком 15.01.2018г., а заказчиком 27.03.2018г., что

является нарушением Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ). Более того, по условиям контракта п. 3.1. «Поставщик гарантирует осуществить поставку товара с «01» января 2018 года до «31» декабря 2018 года» следовательно, п. 5 акта сдачи-приемки товаров от 15.01.2018г. не соответствует условиям контракта. В нарушение п. 5.3. «Моментом исполнения обязательств Поставщика по поставке товара по настоящему Контракту считается факт передачи товара Поставщиком, что подтверждается Актом приема-передачи товара (без претензий).» решение о приемке товара (работы, услуги) по контракту от 25.12.2017г. № 0126300029117001350 принято от 28.03.2018г. №1, что не соответствует фактической дате оказания услуги по Акту сдачи-приемки товаров от 15.01.2018г.

Экспертное заключение подписано от 28.03.2018г., что является нарушением ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Оплата произведена платежным поручением от 27.03.2018г. № 000516 по счету от 15.01.2018г. № 12 на сумму 74 250,0 руб., утвержденному подписью заместителя главы администрации Дубовского сельского поселения Веховым Д.Д. на основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения от 23.05.2018г. № 51 «О возложении обязанностей» с нарушением сроков оплаты, а именно нарушен п. 3.3. контракта и ч. 13.1. ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 3 ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ обеспечение исполнения контракта внесено платежным поручением от 14.12.2017г. № 640 в сумме 3 712,5 руб.

Согласно журнала операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2018 года по бухгалтерскому учету доступ к аппаратно-программному комплексу административно-хозяйственной деятельности с передачей простой (неисключительной) лицензии ПП «Парус» отражен, как услуга от 16.03.2018г., т.е. не своевременно.

Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

**- муниципальный контракт на выполнение работ по строительству тротуаров п. Дубовое ул. Заповедная для нужд Дубовского сельского поселения от 24.05.2018г. № 0126300029118000282 (далее – контракт) на сумму 882 761,59 руб., в том числе НДС 134 658,55 руб. ООО «ДОРТЭКС» (руководитель Селезнев В.И., 308036, г. Белгород, ул. Буденного, 10/129, ИНН 3123333140)**

Согласно п. 3.1. сроки выполнения работы в течение 10 рабочих дней после заключения Контракта.

Согласно п. 7.3. «Оплата за фактически выполненные объемы работ производится платежным поручением Заказчика с момента оформления и подписания Сторонами актов формы № КС-3, КС-2 в пределах их стоимости.»



На основании п. 2 соглашения о расторжении контракта от 24.05.2018г. № 0126300029118000282 от 22.06.2018г. обязательства по контракту исполнены на сумму 804 821,83 руб. Данное соглашение своевременно размещено в ЕИС от 25.06.2018г.

Факт выполнения работ подтвержден актами о приемке выполненных работ от 07.06.2018г. КС-3, КС-2 на сумму 804 821,83 руб.

Оплата произведена платежным поручением от 22.06.2018г. № 001578 по счету от 07.06.2018г. № 16 на сумму 804 821,83 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения.

В соответствии с п. 3 ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ обеспечение исполнения контракта внесено платежным поручением от 15.05.2018г. № 96 в сумме 44 138,08 руб.

Экспертиза проведена собственными силами заказчика, приемка результатов экспертизы поставленного товара оформлена экспертным заключением о качестве товара (работы, услуги) от 07.06.2018г.

Тротуар из асфальтобетона п. Дубовое, ул. Заповедная своевременно включен в состав казны распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 22.06.2018г. № 95.

В соответствии с журналом операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2018 года выполненные работы отражены по бухгалтерскому учету от 26.06.2018г., т.е. не своевременно. Претензий по исполнению контракта нет.

**- муниципальный контракт теплоснабжения от 01.01.2018г. № 11** (далее – контракт) **на сумму 181 000 руб.**, заключенный в соответствии п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. МУП «Тепловые сети Белгородского района» (руководитель Чегодаев О.Ф., 308510, Белгородская обл., Белгородский р-н, пгт. Разумное, ул. Бельгина, д. 9, ИНН 3102204827)

В системе ЕИС контракт размещен 26.02.2018г., дополнительное соглашение к контракту от 01.02.2018г. размещено 16.03.2018г., что является нарушением сроков публикации сведений о заключении, об изменении условий контракта и сведений об исполнении (расторжении) установленных ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (в течение 3 рабочих дней). Наряду с этим, в Дополнительном соглашении к контракту от 01.02.2018г. отсутствует дата подписи, как со стороны Поставщика, так и со стороны Заказчика; в актах от 28.02.2018г. № 11/002 на сумму 56 665,03 руб., от 31.03.2018г. № 11/003 на сумму 56 055,43 руб., от 30.04.2018г. № 11/004 на сумму 21 426,43 руб., от 30.06.2018г. № 11/006 1090,45 руб. отсутствует должность, фамилия и инициалы лица, ответственного за оформление свершившегося события, что является нарушением ст. 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Дополнительное соглашение № 2 к контракту от 01.01.2018г. № 1 от 29.05.2018г. заключено в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ сумма контракта составила 186 640,0 руб.

Поставщик фактически поставил тепловую энергию на сумму 179 075,01 руб. в связи, с чем заключено Дополнительное соглашение к муниципальному контракту теплоснабжения от 01 января 2018г. № 11 от 18.07.2018г.

Факт оказания услуги подтвержден актами, подписанными главой администрации сельского поселения, что является нарушением ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, т.к. следовало подписать всеми членами приемочной комиссии. Также не проведена экспертиза, оказанной услуги, что является нарушением ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Оплата подтверждена платежными поручениями от 27.02.2018г. № 000243 на сумму 7 023,32 руб., от 27.02.2018г. № 000242 на сумму 43 288,87 руб., от 19.03.2018г. № 000450 на сумму 13 410,06 руб., от 19.03.2018г. № 000449 на сумму 43 254,97 руб., от 20.03.2018г. № 000463 на сумму 21 514,58 руб., от 20.03.2018г. № 000462 на сумму 35 521,97 руб., от 28.04.2018г. № 001117 на сумму 16 986,23 руб., от 19.06.2018г. № 001558 на сумму 4 549,53 руб., от 18.07.2018г. № 001811 на сумму 1 090,45 руб. на общую сумму 186 639,98 руб., что на 7 564,97 руб. превышает факт поставки, что является нарушением п. 1 ч. 2 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ

В соответствии с журналом хозяйственных операций за период 01.01.2018 - 31.07.2018г. по бухгалтерскому учету услуга отражена не своевременно: по акту от 31.01.2018г. № 11/001 отражена 28.02.2018г.; по акту от 28.02.2018г. № 11/002 – 12.03.2018г.; по акту от 30.04.2018г. № 11/004 – 23.05.2018г.; по акту от 31.05.2018г. № 11/005 – 13.06.2018г.; по акту от 30.06.2018г. № 11/006 – 01.07.2018г., что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Оказанная услуга соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

- договор поставки от 14.12.2018г. № 12 (далее – договор) (видеокамера уличная АHD 2 Мр ST 2201 в количестве 2 шт. стоимостью 4 500,0 руб. за шт. в сумме 9 000,0 руб., видеокамера уличная АHD 2 Мр Inter Vision в количестве 1 шт. стоимостью 6 800,0 руб., видеорегистратор 4-х канальный TANTOS TSR-UVO414 в количестве 1 шт. стоимостью 6 500,0 руб., блок питания БП 220\12-3А в количестве 1 шт. стоимостью 1 500,0 руб., жесткий диск 3,5” SANTA 1 ТБ в количестве 1 шт. стоимостью 4 900,0 руб., кабель КВК+2П 2х0,75 комбинированный в количестве 100 шт. стоимостью 30,0 руб. за шт. в сумме 3 000,0 руб., расходные материалы (метизы, стяжки, элементы крепления) на сумму 2 300,0 руб. на общую сумму 34 000,0 руб.) НДС не облагается,

заключенный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. ИП Гребенкина Лариса Петровна (руководитель Гребенкина Л.П., 308001, г. Белгород, ул. Нагорная, д. 2, кв.1, ИНН 312302220554)

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ администрации Дубовского сельского поселения, как муниципальному образованию, следует заключать не договора, а муниципальные контракты.

Согласно п. 5.2. договора «Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до выполнения сторонами своих обязательств».

В спецификации гр. 7 «Расходные материалы (метизы, стяжки, элементы крепления)» не указаны единицы измерения и количество товара, что является нарушением п. 1 ч. 13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Продавец обязуется поставить товар в течение пяти календарных дней со дня поступления денежных средств, согласно п. 4.3. договора, что является нарушением ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, т.к. в договор не включено обязательное условие: срок оплаты заказчиком поставленного товара должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Оплата произведена платежным поручением от 21.12.2018г. № 3161 по счету от 14.12.2018г. № 27 на сумму 34 000,0 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения.

Факт поставки товара подтвержден товарной накладной от 24.12.2018г. № 23, подписанной заместителем главы администрации Яковишиным Р.Т., что является нарушением п. 1 ст. 509 Гражданского кодекса Российской Федерации «Поставка товаров осуществляется поставщиком путем отгрузки (передачи) товаров покупателю, являющемуся стороной договора поставки, или лицу, указанному в договоре в качестве получателя», стороной договора поставки является глава администрации сельского поселения Кудрявцев А.Н. Распоряжение администрации Дубовского сельского поселения о возложении обязанностей и соответственно право подписи на Яковишина Р.Т. отсутствует. Также отсутствует дата подписи грузополучателем, что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Сроки поставки товара не нарушены.

В нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ товарная накладная подписана заместителем главы администрации сельского поселения, но т.к. в администрации сельского поселения создана приемочная комиссия, следовало подписать всеми её членами. Также не проведена экспертиза, оказанной услуги, что является нарушением ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Товар приобретен по статье затрат 310 «Увеличение стоимости основных средств» в бухгалтерском учете отражены видеочамера уличная АНД 2 Мр ST 2201 в количестве 2 шт. стоимостью 7 290,0 руб. за шт, видеорегистратор 4-х канальный TANTOS TSR-UVO414 стоимостью

8 390,0 руб., видеокамера уличная АHD 2 Мр Inter Vision стоимостью 11 030,0 руб. (далее - основные средства). Блок питания БП 220\12-3А в количестве 1 шт. стоимостью 1 500,0 руб., жесткий диск 3,5" SANTA 1 ТБ в количестве 1 шт. стоимостью 4 900,0 руб., кабель КВК+2П 2x0,75 комбинированный в количестве на сумму 3 000,0 руб., расходные материалы (метизы, стяжки, элементы крепления) на сумму 2 300,0 руб. в бухгалтерском учете не отражены, а сразу включены в стоимость вышеперечисленных основных средств. Приобретенные комплектующие для сборки видеокамер и видеорегистратора должны быть оприходованы, затем списаны на увеличение вложений в основные средства, а далее приняты к учету, как единое основное средство.

По бухгалтерскому учету товар оприходован своевременно, что отражено в журнале операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года. Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

- **муниципальный контракт от 21.12.2018г. № 21/12-2** (далее – контракт) (футболка с логотипом в количестве 20 шт. стоимостью 700 руб. за шт. на общую на сумму 14 000,0 руб.) НДС не облагается, заключенный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. ИП Кузнецов Максим Сергеевич (руководитель Кузнецов М. С., Белгородская область, г. Шебекино, ул. Маресьева, д. 14, ИНН 312011392291)

Согласно п. 10.1. контракт действует с момента его заключения и до полного исполнения обязательств обеих сторон.

Поставка товара осуществляется в течение двух календарных дней с момента заключения контракта, согласно п. 3.1. контракта.

Факт поставки товара подтвержден товарной накладной от 27.12.2018г. № 153 (далее – товарная накладная), подписанной главой администрации сельского поселения, но согласно п. 2.7. контракта должен быть составлен акт приема – передачи товара. Более того, в товарной накладной отсутствует подпись в графе «Груз получил грузополучатель», а также отсутствует дата подписи, что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Поставщиком нарушен п. 3.1. контракта, т.к. поставка товара просрочена на 2 (два) дня. Согласно ч. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ заказчик вправе направить поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за несвоевременную поставку товара, а именно пеню по состоянию на 26.12.2018г. в размере 6,76 руб., штраф в размере 1 400,0 руб., в целом на сумму 1 406,76 руб. Заказчик требования об уплате неустоек поставщику не направил.

Оплата произведена платежным поручением от 24.12.2018г. № 3176 по счету от 21.12.2018г. № 156 на сумму 14 000,0 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения необоснованно, т.к. согласно п. 2.7. контракта оплата производится в рублях Российской

Федерации в течение десяти календарных дней с даты подписания заказчиком акта приема - передачи товара, Акт приема – передачи товара отсутствует. Наряду с этим, в нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ товарная накладная подписана главой администрации сельского поселения, но т.к. в администрации сельского поселения создана приемочная комиссия, следовало подписать всеми её членами. Не проведена экспертиза, поставленного товара, что является нарушением п. 4.2. контракта, а также ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Согласно журнала операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года по бухгалтерскому учету товар оприходован 24.12.2018г., что не соответствует дате товарной накладной от 27.12.2018г. № 153, т.е. несвоевременно, но достоверно и в полном объеме и является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Товар числится на балансе администрации сельского поселения. Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

- **муниципальный контракт от 21.12.2018г. № 21/12-3** (далее – контракт) (сувенирная кружка с логотипом (сублимированная печать) в количестве 60 шт. стоимостью 146 руб. за шт. на общую сумму 8 760,0 руб.) НДС не облагается, заключенный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. ИП Лыков Юрий Владимирович (руководитель Лыков Ю. В., 309511, г. Старый Оскол, Космос, 1А-50, ИНН 312819221297)

Согласно п. 10.1. контракт действует с момента его заключения и до полного исполнения обязательств обеих сторон.

Поставка товара осуществляется в течение двух рабочих дней с момента заключения контракта, согласно п. 3.1. контракта.

Факт поставки товара подтвержден счет - фактурой от 26.12.2018г. № 822 (далее – счет-фактура), подписанной главой администрации сельского поселения, но согласно п. 2.7. контракта должен быть составлен акт приема – передачи товара. Более того, в счете - фактуре отсутствует подпись в графе «Дата получения (приемки)», а также «Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни», что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Поставщиком нарушен п. 3.1. контракта, т.к. поставка товара просрочена на 1 (один) день. Согласно ч. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за несвоевременную поставку товара, а именно пеню по состоянию на 26.12.2018г. в размере 2,12 руб., штраф в размере 876,0 руб. в целом на сумму 878,12 руб. Заказчик требования об уплате неустоек поставщику не направил.

Оплата произведена платежным поручением от 25.12.2018г. № 3221 по счету от 25.12.2018г. № 850 на сумму 8 760,0 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения необоснованно, т.к. согласно

п. 2.7. контракта оплата производится в рублях Российской Федерации в течение десяти календарных дней с даты подписания заказчиком акта приема - передачи товара, Акт приема - передачи товара отсутствует.

В нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ счет - фактура подписана главой администрации сельского поселения, но т.к. в администрации сельского поселения создана приемочная комиссия, следовало подписать всеми её членами. Не проведена экспертиза, поставленного товара, что является нарушением п. 4.2. контракта, а также ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

По бухгалтерскому учету товар оприходован своевременно, в полном объеме и достоверно, что отражено в журнале операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года. Товар числится на балансе администрации сельского поселения. Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

- **муниципальный контракт на поставку запасных частей для автомобиля от 20.12.2018г. № 20/12 (далее – контракт) (блок фара: лампа дальнего света в количестве 2 шт. стоимостью 90,0 руб. за шт. в сумме 180,0 руб., блок фара: лампа ближнего света в количестве 2 шт. стоимостью 130,0 руб. за шт. в сумме 260,0 руб., блок фара: лампа указателя поворота в количестве 4 шт. стоимостью 30,0 руб. за шт. в сумме 120,0 руб., блок фара: лампа габаритного света в количестве 4 шт. стоимостью 15,0 руб. за шт. в сумме 60,0 руб., жидкость для гидроусилителя руля 1 л. в количестве 1 шт. стоимостью 250,0 руб., тормозные колодки передние в количестве 2 шт. стоимостью 420,0 руб. за шт. в сумме 840,0 руб., тормозные колодки задние в количестве 2 шт. стоимостью 845,0 руб. за шт. в сумме 1 690,0 руб. на общую сумму 3 400,0 руб.)** в том числе НДС 518,66 руб., заключенный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. ООО «СОЮЗ ШИННИКОВ» (руководитель Дручинина Оксана Николаевна, 308023, г. Белгород, пер. 5-й Заводской, д. 42, оф. 20, ИНН 3123124795)

Согласно п. 10.1. контракт действует с момента его заключения и до полного исполнения обязательств обеих сторон.

Поставка товара осуществляется в течение двух рабочих дней с момента заключения контракта, согласно п. 3.1. контракта.

Факт поставки товара подтвержден счет - фактурой от 24.12.2018г. № 5843 (далее – счет-фактура), подписанной главой администрации сельского поселения, но согласно п. 2.7. контракта должен быть составлен акт приема – передачи товара. Более того, в счете - фактуре отсутствует подпись в графе «Товар (груз) получил/услуги, результаты работ, права принял», «Дата получения (приемки)», а также «Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни», что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Сроки поставки товара не нарушены.

Оплата произведена платежным поручением от 24.12.2018г. № 3177 по счету от 24.12.2018г. № 8291 на сумму 3 400,0 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения необоснованно, т.к. согласно п. 2.7. контракта оплата производится в рублях Российской Федерации в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты подписания Заказчиком Акта приема – передачи товара, Акт приема – передачи товара отсутствует.

Наряду с этим, в нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ счет - фактура подписана главой администрации сельского поселения, но т.к. в администрации сельского поселения создана приемочная комиссия, следовало подписать всеми её членами. Не проведена экспертиза, поставленного товара, что является нарушением п. 4.2. контракта, а также ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

По бухгалтерскому учету товар оприходован своевременно, в полном объеме и достоверно, что отражено в журнале операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года. Товар числится на балансе администрации сельского поселения, что подтверждено оборотной ведомостью по нефинансовым активам за период с 1 декабря 2018г. по 30 сентября 2019г.

Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

**- муниципальный контракт на поставку офисной мебели от 21.12.2018г. № 21/12 на сумму 21 999,00 руб. (далее – контракт) (офисное кресло Престиж в количестве 5 шт. стоимостью 1 971,4 руб. за шт. в сумме 9 857,0 руб., офисный стул ИЗО black) в количестве 13 шт. стоимостью 934,0 руб. за шт. в сумме 12 142,0 руб. на общую сумму 21 999,0 руб.)** в том числе НДС 3 355,78 руб., заключенный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. ООО «Офисная мебель» (руководитель Довнар Эдуард Станиславович, 308014, Белгородская область, г. Белгород, ул. Попова 58, ИНН 3123050367)

Согласно п. 10.1. контракт действует с момента его заключения и до полного исполнения обязательств обеих сторон.

Поставка товара осуществляется в течение двух рабочих дней с момента заключения контракта, согласно п. 3.1. контракта.

Факт поставки товара подтвержден товарной накладной от 25.12.2018г. № 206 (далее – товарная накладная), подписанной главой администрации сельского поселения, но согласно п. 2.7. контракта должен быть составлен акт приема – передачи товара. Более того, в товарной накладной отсутствует подпись в графе «Груз получил грузополучатель», а также дата подписи, что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Сроки поставки товара не нарушены.

Оплата произведена платежным поручением от 24.12.2018г. № 3174 по счету от 21.12.2018г. № 333 на сумму 21 999,0 руб., утвержденному

подписью главы администрации сельского поселения необоснованно, т.к. согласно п. 2.7. контракта оплата производится в рублях Российской Федерации в течение пятнадцати календарных дней с даты подписания заказчиком акта приема - передачи товара, Акт приема – передачи товара отсутствует.

Наряду с этим, в нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ товарная накладная подписана главой администрации сельского поселения, но т.к. в администрации сельского поселения создана приемочная комиссия, следовало подписать всеми её членами. Не проведена экспертиза, поставленного товара, что является нарушением п. 4.2. контракта, а также ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Согласно журнала операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года по бухгалтерскому учету товар оприходован 24.12.2018г., что не соответствует дате товарной накладной от 25.12.2018г. № 206, т.е. не своевременно, но достоверно и полном объеме, а также является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Товар числится на забалансовом счете администрации сельского поселения, что подтверждено оборотной ведомостью по нефинансовым активам за период с 1 декабря 2018г. по 30 сентября 2019г.

Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

**- договор на комплексное обслуживание автотранспортных средств (ремонт, техническое обслуживание и приобретение запасных частей) от 29.01.2018г. № 29/0118** (далее – договор) заключенный в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. ООО «Километр» (руководитель Сивков М.А., 308511, Белгородская область, Белгородский р-н., с. Стрелецкое, пер. Королева, д. 58, ИНН 3102211535)

Согласно п. 10.1. договор заключен сроком на один календарный год и вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами.

Факт выполнения работ удостоверяется Заказ – нарядом, подписанным уполномоченными представителями обеих Сторон; момент выполнения работ определяется моментом подписания заказчиком, либо его уполномоченным представителем Заказ – наряда, согласно п. 3.10. договора.

В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в договоре не указана сумма договора. Также в предмете контракта не указан объем оказываемой услуги, что является нарушением ч.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. Факт оказания услуги подтвержден Наряд – заказом на работы от 29.01.2018г. № 3920 на сумму 29 540,0 руб. и Актом от 29.12.2018г. № 11, подписанной главой администрации сельского поселения.

Оплата произведена платежным поручением от 20.02.2018г. № 111 по счету от 29.01.2018г. № 229 на сумму 29 540,0 руб., утвержденному подписью главы администрации сельского поселения с нарушением сроков оплаты, т.к. согласно п. 4.2. договора оплата производится в рублях



Российской Федерации в течение трех календарных дней с момента выставления счета. Наряду с этим, в нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ Заказ – наряд и Акт подписаны главой администрации сельского поселения, но т.к. в администрации сельского поселения создана приемочная комиссия, следовало подписать всеми её членами.

Не проведена экспертиза, поставленного товара, что является нарушением п. 4.2. контракта, а также ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Согласно журнала операций № 4 Ж/О расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2018 года по бухгалтерскому учету товар оприходован 20.02.2018г., что не соответствует дате Заказ – наряда и акта от 29.01.2018г., т.е. не своевременно, но достоверно и полном объеме, а также является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Оказанная услуга соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

Таким образом, по вышеуказанным муниципальным контрактам за исключением контактов от 31.01.2017г. № 0126300029117001436 на сумму 12 546 435,89 руб., от 25.12.2017г. № 0126300029117001350 на сумму 74 250,0 руб., от 24.05.2018г. № № 0126300029117000282 на сумму 882 761,59 руб. нарушена ч. 3, ч. 7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, т.к. не проведена экспертиза, отсутствующую подписи членов приемочной комиссии. С нарушением осуществлена поставка товаров по муниципальным контрактам:

от 21.12.2018г. № 21/12-3 на сумму 8 760,0 руб., от 21.12.2018г. № 21/12-2 на сумму 14 000,0 руб. в соответствии с установленными контрактами сроками.

За исключением контрактов от 31.01.2017г. № 0126300029117001436 на сумму 12 546 435,89 руб., от 14.12.2018г. № 12 на сумму 34 000,0 руб., от 21.12.2018г. № 21/12-3 на сумму 8 760,0 руб., поставленные товары и оказанные услуги отражены в документах бухгалтерского учета несвоевременно. В связи с несвоевременной оплатой нарушены ч. 13.1. ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, а также условия контрактов от 25.12.2017г. № 0126300029117001350 на сумму 74 250,0 руб., от 29.01.2018г. № 29/0118 на сумму 29 540,0 руб., претензии к заказчику со стороны поставщиков (исполнителей) не предъявлены.

Необоснованно произведена оплата по контрактам от 21.12.2018г. № 21/12-2 на сумму 14 000,0 руб., от 21.12.2018г. № 21/12-3 на сумму 8 760,0 руб., от 20.12.2018г. № 3 400,0 руб., от 21.12.2018г. № 21/12 на сумму 21 999,0 руб. По контракту от 01.01.2018г. № 11 на сумму 181 000,0 руб. оплата превышает факт поставки, что является нарушением п. 1 ч. 2 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Кроме того, выявлены нарушения ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, п. 4 ПП от 05.06.2015г. № 555, ч. 1 ст. 509 Гражданского кодекса РФ, ст. 18 и

ст. 1 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, ч. 1 и ч. 6 ст. 38  
 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, ч. 6 и п. 1 ч. 13 ст. 34  
 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального  
 закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, ч. 3 ст. 103 Федерального закона от  
 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Начальник управления  
 казначейского исполнения  
 бюджета и контрольной работы –  
 начальник казначейского отдела  
 \_\_\_\_\_ Кононенко А.А.

Начальник отдела контрольной  
 работы и информационного  
 обеспечения бюджетного  
 процесса управления  
 казначейского исполнения  
 бюджета и контрольной работы  
 \_\_\_\_\_ Я.А. Серёженко

Заместитель главы  
 Администрации Дубовского  
 сельского поселения  
 муниципального района  
 «Белгородский район»  
 Белгородской области  
 \_\_\_\_\_ Д.Д. Вехов



Главный бухгалтер  
 Администрации Дубовского  
 сельского поселения  
 муниципального района  
 «Белгородский район»  
 Белгородской области  
 \_\_\_\_\_ Н.Л. Галкина