

АКТ
контрольного мероприятия
«Аудит в сфере закупок, запланированных к осуществлению
и осуществленных в 2015 году администрацией Центрального сельского
поселения.

05 июня 2017 г.

п. Центральный

В соответствии с соглашением о передаче части полномочий по контролю за исполнением бюджета Центрального сельского поселения Белоглинского района от 16.11.2016г., п. 3.4. плана работы контрольно-счётной палаты муниципального образования Белоглинский район на 2017г, распоряжением председателя контрольно-счётной палаты муниципального образования Белоглинский район от 24 мая 2017 года № 19, председателем контрольно-счётной палаты муниципального образования Белоглинский район Ю.П.Герасимовым проведено плановое выборочное мероприятие по аудиту в сфере закупок, запланированных к осуществлению и осуществленных в 2016 -2017 годах администрацией Центрального сельского поселения. Проверка проведена в рамках плановой проверки учреждений и предприятий Центрального сельского поселения Белоглинского района.

Задачами контрольного мероприятия является:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – расходы на закупки);
- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

Предметом контрольного мероприятия является процесс использования бюджетных средств, выделенных в 2016 - 2017 годах администрации Центрального сельского поселения Белоглинского района (далее- Администрация) на осуществление закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, в том числе: документы, связанные с планированием государственных закупок и размещением государственного заказа, документы, подтверждающие исполнение заключенных государственных контрактов.

Субъект проверки: Администрация Центрального сельского поселения Белоглинского района

Проверка проведена по согласованию и с ведома главы сельского поселения Евгения Николаевича Михалева в присутствии заместителя главы поселения, начальника финансового отдела администрации Н.П.Катуковой.

АДМИНИСТРАЦИЯ
ЦЕНТРАЛЬНОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
БЕЛОГЛИНСКОГО РАЙОНА

Вх. № 449

«05» 06 20 17 г.

В проверяемый период главным распорядителем кредитов поселения являлись глава поселения Е.Н.Михалев.

Поселение осуществляет свою деятельность согласно Уставу, принятому решением Совета Центрального сельского поселения Белоглинского района от 02.03.2016 г. № 23 § 1.

Согласно Уставу администрация является исполнительно-распорядительным органом.

Является юридическим лицом. Администрацию возглавляет глава поселения.

Постановка на учет администрации Центрального сельского поселения Белоглинского района в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Краснодарскому краю (территориальный участок 2326 по Белоглинскому району) в качестве налогоплательщика произведена на основании свидетельства серии 23 № 005330144, ИНН 2326007735, КПП 232601001.

В соответствии со свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 23 № 006174729 администрация Центрального сельского поселения Белоглинского района внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1052314768220.

Согласно уведомления Краснодарстата от 19.01.2006г. администрации Центрального сельского поселения Белоглинского района присвоены коды классификации: ОКПО 04090796, ОКАТО – 03207810001, ОКТМО – 03607410, ОКОГУ – 32200, ОКФС – 14, ОКОПФ – 81, ОКВЭД 75. 11. 32

Юридический и фактический адрес: 353067 Краснодарский край, Белоглинский район, п. Центральный, ул. Советская, д. № 2.

Проверка начата 01.05.2017г., окончена 05.05.2017г.

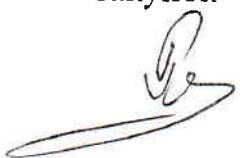
Проверка проводилась по документам, представленным Администрацией, а также на основании информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок по адресу www.zakupki.gov.ru

Выборочной проверкой по предоставленным документам установлено:

1. Организация контроля в сфере закупок товаров, работ услуг.
Администрацией поселения

Постановлением администрации поселения Утверждён порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля. В соответствии с Порядком, создан орган внутреннего муниципального финансового контроля при осуществлении деятельности по контролю в финансово-бюджетной сфере, который осуществляет:

- а) полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений;
- б) внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд,



предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

Определены должностные лица, ответственные за организацию контроля, утверждены планы проверок на 2015-2017г., при этом даты утверждения данных планов не указаны. В части закупок предполагалось проведение по 1 проверки в год (МКУ «Центральное хозяйственное объединение» и 2 проверки администрации поселения. Фактически акты (справки) указанных контрольных мероприятий в учёт не обнаружены, к проверке не представлены, **проверки не проводились.**

2. Оценка организации закупок и обоснованности планирования закупок.

Положения ст.3 8 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). Частью 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. При этом в соответствии с частью 23 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Согласно статье 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» дополнительное профессиональное образование осуществляется посредством реализации дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки). Согласно пункту 12 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 № 499, срок освоения дополнительной профессиональной программы должен обеспечивать возможность достижения планируемых результатов и получение новой компетенции (квалификации), заявленных в программе. При этом минимально допустимый срок освоения программ повышения квалификации не может быть менее 16 часов, а срок освоения программ профессиональной переподготовки - менее 250 часов.

Назначенный на момент проверки Распоряжением администрации от 30.12.2016г № 56-р контрактный управляющий Е.А.Курленко прошёл в 2016г соответствующее повышение квалификации в объёме 260 часов, однако предусмотренные законом № 44-ФЗ, распоряжением о назначении

обязанности в значительной части не осуществляет (в т.ч. размещение в единой информационной сети планов-графиков, извещений об осуществлении закупок, документации о закупках). Так, он не обладает необходимым сертификатом для работы на официальном сайте, размещение основной информации производится за электронной подписью главы поселения Е.Н.Михалева, что не входит в должностные обязанности по его занимаемой должности. Ранее информация на сайт размещалась за электронной подписью Н.П.Катуковой.

В соответствии с частью 2 статьи 112 ФЗ-44 заказчики размещают планы-графики размещения заказов на 2015 и 2016 годы на официальном сайте по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ с учетом особенностей, установленных Приказом Минэкономразвития России Казначейства России от 31 марта 2015 г. N 182/7н
Бюджеты поселения приняты решениями Совета Центрального сельского поселения:

- от 23 декабря 2014 года № 5 § 1 «О бюджете Центрального сельского поселения Белоглинского района на 2015 год»
- от 25.12.2015 г. № 20 § 1 «О бюджете Центрального сельского поселения Белоглинского района на 2016 год».

В соответствии с ч. 2 ст. 114 Закона 44-ФЗ в 2016г вступает в силу положение, предусмотренное ч. 10 ст. 21 Закона 44-ФЗ, согласно которому план-график на 2017г. разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком **в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.**

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ Главный распорядитель бюджетных средств составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета.

В соответствии с п. 2.ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ, утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств. Показатели бюджетной росписи по расходам доводятся до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств **до начала очередного финансового года.**

В нарушение п.2. ст. 219 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств доведены до всех получателей средств доведены в январе 2017г:

- МКУ Центральное хозяйственное объединение – расходным расписанием № 992/01688/003 от 12.01.2017;
- МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Центрального сельского поселения Белоглинского района» - расходным расписанием №

992/01688/002 от 12.01.2017;

- Администрации Центрального сельского поселения - расходным расписанием № 992/01688/002 от **12.01.2017**;

- МБУК «Центральная клубная система» - план финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. утверждён 16.01.2017г;

- МБУК «Центральная клубная система» - план финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. утверждён 16.01.2017г.

Согласно ч.15 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Планы - графики размещения заказа администрации поселения размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru:

- на **2016г.** - своевременно 22.01.2016 (изменения 02.08.2016, 04.08.2016, 31.08.2016, последняя редакция плана-графика на 2016г, размещённая на официальном сайте. Согласно последней редакции от 30.12.2016г., предусмотренный совокупный объём закупок составляет 60590,619 тыс. рублей, в том числе:

-8325,319 тыс. рублей годовой объём закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций,

-32,6 тыс. рублей товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (закупки в соответствии с п. 4, 5, 23, 26, 33, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) у единственного поставщика

3 электронных аукциона:

- Строительство объекта "Универсальный многофункциональный спортивный комплекс" Белоглинский район, п. Центральный, ул. Пионерская, 1" с начальной ценой 52232,7 тыс. рублей;

- Строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута с начальной ценой 4147,676 тыс. рублей;

- Строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута с начальной ценой 4177,643 тыс. рублей

В нарушение ч 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, предусматривающей размещение планов-графиков в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, последняя редакция плана графика на 2016г, размещённая на официальном сайте 30.12.2016г с электронной подписью Е.Н. Михалева., утверждена по данным информации сайта 31.08.2016г., т.е. допущено нарушение установленного срока размещении информации с момента её утверждения, что содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

Распечатки с сайта размещённой 5 версии плана графика на 2016г., журнала версий плана-графика, плана графика версии 5 прилагаются (приложение № 1).

- на 2017г.- утверждён 16.01.2017г. (понедельник), т.е своевременно, однако размещён на официальном сайте, за электронной подписью Е.Н.Михалева только 24.01.2017г.

Таким образом, также допущено нарушение ч 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, предусматривающей размещение планов-графиков в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения **что содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.**

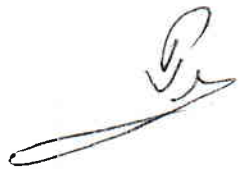
Распечатки с сайта журнала версий плана- графика на 2017г, общих сведений плана- графика, плана графика прилагаются (приложение № 2).

Изменения плана - графика на 2017г опубликованы на официальном сайте 30.01,09.03, 18.04., 19.04.2017г.

Отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016г за электронной подписью С.Н.Михалева размещён на официальном сайте своевременно 31.03.2017. Согласно отчёту совокупный годовой объём закупок составил 27819,5 тыс. рублей. Следует отметить, что последние варианты планов график за 2014-2016г. по объёму закупок значительно превышают объёмы фактических закупок, указанные в отчётах об объёмах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, что говорит о недостаточной прогнозируемости закупок.

В нарушение ч.4 ст. 30 закона № 44-ФЗ, **Отчёт об объёмах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015г за электронной подписью Н.П.Катуковой** размещён на официальном сайте несвоевременно 17.05.2016г, т.е. после установленного срока не позднее 31 марта, что **содержит состав административного правонарушения предусмотренного п. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.** Копия общей информации отчёта заказчика с официального сайта прилагается (приложение № 3).

По итогам аукциона в электронной форме 0318300020416000001 согласно протоколу от 28 сентября 2016. Администрацией заключён муниципальный контракт № 0318300020416000001- 0173627-01 от 13.10.2016г. с ООО «Строй Спорт» на строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажёров и воркаута по адресу :Белоглинский р-н пос. Семеноводческий, ул.Новая,18б с ценой договора 3723503,82 рублей и датой окончания работ в течении 3 месяца после подписания контракта. 13 января 2017г Е.Н.Михалевым было заключено дополнительное соглашение № 1, необоснованно увеличивающее дату завершения работ не позднее 30 апреля 2017г.



По общему правилу (ст. 95 ФЗ 44-ФЗ) изменение условий государственного или муниципального контракта не допускается, кроме указанных случаев, которые при исполнении данного контракта отсутствовали. Возможность изменения контракта не была предусмотрена конкурсной документацией и ранее заключённым договором. В размещённой на официальном сайте информации об изменении контракта недостоверно указано о предусмотренной ранее такой возможности изменения. Изменение условий контракта главой Центрального сельского поселения Е.Н.Михалевым произведено неправомерно, также в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым при заключении и исполнении контракта изменение его обязательных условий не допускается, за исключением отсутствующих указанных случаев. Неправомерное изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок, содержит **признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ**

Распечатка информация о заключении контракта, первоначального контракта, дополнительного соглашения № 1 официального сайта прилагаются (приложение № 4).

Аналогично 21 декабря 2017г Е.Н.Михалевым было заключено дополнительное соглашение № 1 к муниципальному контракту № 0318300020416000002- 0173627-01 от 24 октября 2016г с ООО «Юниэф» на строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажёров и воркаута по адресу: Белоглинский р-н пос. Восточный ул. Северная 8в стоимостью 3 572 515 рублей

Как следует из данного дополнительного соглашения, сторонами допущено увеличение срока выполнения работ: с первоначальных не позднее 20 декабря 2016г. до не позднее 30 апреля 2017г.

Однако, по общему правилу (ст. 95 ФЗ 44-ФЗ) изменение условий государственного или муниципального контракта не допускается, кроме указанных случаев возможного изменения цены.

Изменение условий контракта главой Центрального сельского поселения Е.Н.Михалевым произведено неправомерно, также в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым при заключении и исполнении контракта изменение его обязательных условий не допускается, за исключением отсутствующих указанных случаев. Неправомерное изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок, содержит **признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ**

Распечатка информация о заключении контракта, первоначального контракта, дополнительного соглашения № 1 официального сайта прилагаются (приложение № 5).



Нарушение сроков размещения информации об исполнении контрактов, отчётов об исполнении контрактов (этапов контрактов) не установлено.

Размещение в январе 2017г. муниципальных заказов до даты утверждения плана графика, в том числе до 100 тыс. рублей у единственных поставщиков, по данным учёта не значится, не установлено.

Таким образом, проверкой установлено

- в нарушение ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, информация о последней редакция плана графика на 2016г, от 30.12.2016г с электронной подписью Е.Н. Михалева., размещена с нарушением установленного трёхдневного срока с момента её утверждения, что содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ;
- в нарушение ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, план график на 2017г, с электронной подписью Е.Н. Михалева., размещен на официальном сайте с нарушением установленного трёхдневного срока с момента его утверждения, что содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ;
- в нарушение ч.4 ст. 30 закона № 44-ФЗ, Отчёт об объёмах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015г за электронной подписью Н.П.Катуковой размещён на официальном сайте несвоевременно 17.05.2016г, что содержит состав административного правонарушения предусмотренного п. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ;
- в нарушение ч. 2 ст. 34, ст. 95 Закона № 44-ФЗ главой поселения Е.Н.Михалевым произведено неправомерное увеличение срока исполнения муниципального контракта № 0318300020416000001- 0173627-01 от 13.10.2016г. с ООО «Строй Спорт» на строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажёров и воркаута по адресу :Белоглинский р-н пос. Семеноводческий, ул.Новая,18б с ценой договора 3723503,82 рублей, что содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 ст.7.32 КоАП РФ;
- в нарушение ч. 2 ст. 34, ст. 95 Закона № 44-ФЗ главой поселения Е.Н.Михалевым произведено неправомерное увеличение срока исполнения муниципального контракта № 0318300020416000002- 0173627-01 от 24 октября 2016г с ООО «Юниэф» » на строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажёров и воркаута по адресу: Белоглинский р-н пос. Восточный ул. Северная 8в стоимостью 3 572 515,0 рублей, что содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 ст.7.32 КоАП РФ.
- иные нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия.

Настоящий акт составлен в 3 экземплярах, один из которых передан администрации поселения.

Председатель контрольно-счётной
палаты муниципального образования
Белоглинский район



Ю.П.Герасимов

Глава Центрального
сельского поселения
Белоглинского района»

Е.Н.Михалев

Заместитель Главы Центрального
сельского поселения, начальник
финансового отдела администрации
Центрального сельского поселения
Белоглинского района



Н.П.Катукова