

Информация о результатах осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
Администрации Бакчарского района за 4 квартал 2021 года.

Информация подготовлена в целях реализации принципов контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля.

В 4 квартале 2021 года главным специалистом по финансовому контролю Администрации Бакчарского района были проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Бакчарская СОШ» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2021 году.

2. Внеплановая камеральная проверка целевого использования Муниципальным образованием «Бакчарский район» средств Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в 2021 году.

1. В ходе плановой камеральной проверки в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Бакчарская СОШ» по теме:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2021 году.

Было установлено следующее:

**Наличие и порядок формирования контрактной службы
(назначения контрактного управляющего).**

Согласно представленных Учреждением документов к проверке в дополнение к высшему образованию контрактный управляющий Учреждения прошла обучение в сфере закупок:

- в 2018 году по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 256 академических часов;

- в 2021 году профессиональную переподготовку в АНО ДПО «Институт профессионального государственного управления» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 академических часов.

В соответствии со статьями 72, 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 17, 54 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом муниципального образования «Бакчарский район» Постановлениями Администрации Бакчарского района от 11.05.2016 № 259, от 12.05.2020 № 254, от 20.11.2020 № 649 Уполномоченным органом в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Бакчарский район» была определена Администрация Бакчарского района в лице отдела муниципальных закупок Администрации Бакчарского района. Этими Постановлениями определен Порядок взаимодействия уполномоченного органа, муниципальных заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Планирование закупок на 2021 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2021 финансовый год и на плановый период 2022-2023 годов утверждён Учреждением 21.01.2021 г. размещён 21.01.2021 г.

Нарушений не обнаружено.

Согласно плана-графика на **2021** год Учреждение запланировало следующие закупки:

1) Закупки по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

2) Закупки по п.5 ч.1 ст. 93 44-ФЗ;

По пункту 5 ч.1 ст. 93: годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей; **Запланированный Учреждением объём закупок превышает допустимый лимит по данному пункту.**

3) Закупки по п.8 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

4) Закупки по п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

5) Закупки по п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

6) Электронный аукцион на «Поставку бумаги для офисной техники белой для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Бакчарская средняя общеобразовательная школа"»;

7) По пункту 14 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

8) Электронный аукцион на «Поставку нефтепродуктов через автозаправочные станции (автозаправочные комплексы) по пластиковым (топливным) картам».

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных [статьей 18](#) Федерального закона, и обоснованности закупок.

В 2021 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного [статьей 19](#) Федерального закона.

Согласно п.4-6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ:

4. Местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований ккупаемым муниципальными органами, и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

5. Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования ккупаемым ими и подведомственными указанным органам бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

6. Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

Отделом образования Администрации Бакcharского района были разработаны, утверждены и размещены на официальном сайте 28.12.2016 года следующие документы:

1. Правила нормирования в сфере закупок. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 332.

2. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями. Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями». Приказ Отдела образования № 177 от 30.10.2018 «О внесении изменений в приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района от 26.12.2016 № 333 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым Отделом образования Администрации Бакcharского района Томской области и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями»».

В 2021 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В 2021 году нарушений Учреждением данного требования не выявлено.

Соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ

при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно представленных к проверке документов за проверяемый период Учреждением фактически осуществлено закупок с единственным поставщиком в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ:

1. По пункту 1 ч.1 ст. 93 – контракт на оказание услуг связи с ПАО «Ростелеком»;
2. По пункту 8 ч.1 ст. 93 – услуги водоснабжения;
3. По пункту 8 ч.1 ст. 93 - теплоснабжение ;
4. По пункту 29 ч.1 ст. 93 – контракт на электроэнергию с ПАО «Томская энергосбытовая компания».

5. По пункту 4 ч.1 ст. 93 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей. Согласно Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

По имеющимся данным установлено:

В 2021 году (10 месяцев) Учреждение заключило по этому пункту контракты на сумму, не превышающую допустимый лимит закупок по данному пункту.

6. По пункту 14 ч.1 ст.93 закупка печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных организаций, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций учебники.

7. По пункту 5 ч.1 ст. 93, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не

должен составлять более чем тридцать миллионов рублей;. Сумма закупок, осуществленных Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, не превысила 50 % совокупного годового объема закупок.

Согласно пункта 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ Учреждение обязано **в течение 5 рабочих дней** направить в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информацию об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информацию о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций).

В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с [пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46](#) (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и [пунктом 52 части 1 статьи 93](#) Федерального закона 44-ФЗ.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Далее – Казначейство), проверяет наличие предусмотренных [частью 2](#) настоящей статьи информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в **течение трех рабочих дней** с даты их получения.

Согласно информации, полученной с использованием ЕИС, в 2021 году Учреждение неоднократно нарушало сроки направления в Казначейство информации, предусмотренной пунктом 10 части 2 статьи 103 44-ФЗ:

Муниципальный контракт от 25.01.21 № 70060040001334 с АО "Томскэнергосбыт"		
Поставка электрической энергии для нужд МБОУ "Бакчарская СОШ"		
Дата и номер акта	сумма	Дата в ЕИС
30.04.21 № 70060027736	108009,59	24.05.2021
31.05.21 № 70060034574	95705,54	17.06.2021
30.06.21 № 70060040722	52002,54	23.07.2021
31.07.21 № 70060047533	10023,79	16.08.21
31.08.21 № 70060053626	18484,42	17.09.21
30.09.21 № 70060059780	102191,08	20.10.21

Муниципальный контракт от 29.03.2021 № 13 с ООО "РН-карт"		
Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация)		
Дата и номер с/ф	Сумма	Дата в еис
30.04.21 № 4-27299/602	72910	15.06.2021
31.05.21 № 5-27299/602	52982,55	15.06.2021
31.08.21 № 8-27299/602	22932,15	16.09.2021
30.09.21 № 9-27299/602	64077,6	12.10.2021

Муниципальный контракт от 25.01.21 №с 6700009741 ПАО Ростелеком		
Оказание услуги по предоставлению доступа к сети местной , внутризоновой, междугородной телефонной связи для нужд МБОУ ".		
Дата и номер акта	Сумма	Дата в ис
31.05.21 б/н	4520,01	15.06.2021
31.05.21 б/н	228,94	15.06.2021
31.08.21 б/н	4885,08	16.09.2021
31.08.21 б/н	16.,94	16.09.2021

- Нарушение сроков оплаты по контрактам:

А) с ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» (срок оплаты – в течение 7 рабочих дней с момента получения счёта/счёта-фактуры):

- 257 от 04.02.21 – оплата 18.02.21 пп № 1648;
- 1466 от 21.05.21 –оплата 25.06.21 пп № 8695;
- 102Б от 17.05.21 – оплата 02.07.21 пп 9152;
- 103Б от 17.05.21 – оплата 22.06.21 пп 8502.

Б) ООО «Центр семейной медицины» (срок оплаты 10 рабочих дней):

- 1905/21 от 30.03.21 - оплата 19.04.21 пп 4960,4961.

В) ООО «Инта-сибирь» (срок оплаты 3 календарных дня):

- ЦСЦ3044 от 03.06.21 – оплата 07.07.21 пп № 9424.

Г) ООО «ТК Радуга» (срок оплаты 15 рабочих дней):

- ТН 47 от 16.06.21 – оплата 29.06.21 пп № 8885, 16.07.21 пп № 10205.

Д) СПК «Бакчарский фермер» (срок оплаты – в течение 5 календарных дней с момента получения счёта/счёта-фактуры):

- 49 от 09.03.21 – оплата 23.03.21 пп № 3440;
- 84 от 05.04.21 – оплата 16.04.21 пп № 4926;
- 124 от 17.05.21 – оплата 27.05.21 пп № 6942.

Е) ПАО «Томская энергосбытовая компания».

Соблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контрактов, заключённых по результатам конкурентных закупок в 2021 году

В 2021 году Уполномоченный орган провел для нужд Учреждения электронные аукционы:

А) Электронный аукцион на «Поставку бумаги для офисной техники белой для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Бакчарская средняя общеобразовательная школа"».

Б) Электронный аукцион на «Поставку нефтепродуктов через автозаправочные станции (автозаправочные комплексы) по пластиковым (топливным) картам».

Нарушений при проведении данных аукционов, заключении, исполнении контрактов и размещении информации в ЕИС не обнаружено.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям бюджетного Учреждением. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

Отчёт об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Учреждение составило и разместило вышеуказанный отчет в ЕИС 24.03.2021 г.

Нарушений не установлено.

В результате проведения плановой камеральной проверки сделаны следующие выводы и рекомендации:

1. В ходе плановой камеральной проверки выявлено, что Учреждением, как заказчиком нарушены:

- Нарушение сроков оплаты, предусмотренных контрактами;
- Нарушение ст. 103 44-ФЗ и ПП 1084 сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов;
- Нарушение при планировании закупок положения ст. 93 ч.1 п.5 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. По результатам проведенной проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств рекомендовано:

- не допускать нарушений законодательства при планировании закупок;
- своевременно и в полном объеме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084;
- для правильного понимания порядка применения Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084 ознакомиться с Письмом Минфина России от 14.07.2020 № 24-03-08/61316 "О порядке размещения в реестре контрактов информации о результатах исполнения контракта".

- с целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов).

В связи с тем, что допущенные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении устранению не подлежат, предписание не выдавать.

2. В ходе внеплановой камеральной проверки целевого использования Муниципальным образованием «Бакcharский район» средств Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в 2021 году

Было установлено следующее:

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», муниципальной программы формирования современной городской среды

муниципального образования «Бакcharский район» «Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения» на 2018-2024 годы, утверждённой постановлением администрации Бакcharского района от 25.10.2017 № 691, между Департаментом архитектуры и строительства Томской области и Администрацией муниципального образования Бакcharский район было заключено соглашение от 09.02.2021 № 69612000-1-2021-011 (Далее – Соглашение) о предоставлении субсидии из федерального и областного бюджетов с обеспечением софинансирования на указанные цели за счет средств консолидированного бюджета муниципального образования «Бакcharский район» в 2021 году.

На основании данного Соглашения между Администрацией муниципального образования «Бакcharский район» и Администрацией Бакcharского сельского поселения в свою очередь было заключено Соглашение от 15.02.2021 б/н о предоставлении в 2021 году иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Бакcharский район» бюджету Бакcharского сельского поселения на реализацию программ формирования современной городской среды» в рамках государственной программы «Жильё и городская среда Томской области».

1. Локальный сметный расчёт на **Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53 (третья очередь)** составлен в ценах 3 квартала 2020 года.

Положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства от 10.11.2021 №70-1-0976-20 Благоустройства пешеходной зоны по адресу: Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53 (третья очередь) выдано ООО «Томский центр ценообразования в строительстве».

В результате проверки соблюдения процедуры и сроков проведения аукциона, по отбору подрядчика (поставщика) установлено следующее:

А). Администрацией Бакcharского сельского поселения на сайте ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона **«Благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53 (третья очередь)»** от 20.02.2021 №0165300013021000002.

Протокол подведения итогов электронного аукциона от 05.03.2021 №0165300013021000002-2.

В результате рассмотрения и оценки заявок Администрацией Бакcharского сельского поселения был определён победитель и заключён муниципальный контракт от 22.03.2021 № 002 благоустройство пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53 с ОБЩЕСТВОМ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОД ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ" на выполнение работ по **Благоустройству пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакcharский район, с.Бакchar , ул.Ленина, д.53 (третья очередь)**. Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по **20.08.2021** г. Срок действия контракта – с момента заключения до 30.11.2021, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объеме.

Срок оплаты по муниципальному контракту от 22.03.2021 № 002 - в течение 30 календарных дней после подписания Заказчиком акта о приёмке выполненных работ по форме КС2 без замечаний со стороны Заказчика, справки о стоимости выполненных работ по форме КС3, на основании представленных Подрядчиком счёта и счёта-фактуры.

Б). Администрацией Бакчарского сельского поселения был заключён муниципальный контракт от 05.05.2021 №12104 с ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» на оказание Услуги по строительному контролю при проведении работ по **Благоустройству пешеходной зоны по адресу Томская область, Бакчарский район, с.Бакчар, ул.Ленина, д.53 (третья очередь).**

Срок выполнения работ по контракту с даты заключения по **01.11.2021 г.**, но не ранее выполнения Подрядчиком своих обязательств в полном объёме. Срок действия контракта – с момента заключения по **«01» ноября 2021 года** включительно, но не ранее исполнения Сторонами своих обязательств по Контракту в полном объёме.

Срок оплаты по контракту – в течение 30 календарных дней после подписания Сторонами акта сдачи-приёмки выполненных работ.

В результате проверки соблюдения сторонами условий контрактов установлено следующее:

1. Фактически работы по **муниципальному контракту** от 22.03.2021 № 002 были выполнены ООО «Завод дорожно-строительных материалов».

В течение 2021 года ООО «Завод дорожно-строительных материалов» были предъявлены Администрации Бакчарского сельского поселения документы на оплату: справка о стоимости выполненных работ, акт:

- акт (КС2) от 12.07.2021 № 1.

- справка о стоимости выполненных работ (КС3) от 12.07.2021 № 1.

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакчарского сельского поселения в 2021 году в полном объёме:

Платёжным поручением от 30.07.2021 № 444,

Платёжным поручением от 30.07.2021 № 657003.

Б). Фактически услуги по муниципальному контракту от 05.05.2021 №12104 с ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» на оказание Услуги по строительному контролю оказаны.

(Акт от 26.07.2021 б/н, с/фактура от 26.07.2021 № ОБУ-00754).

Оплата предъявленных документов произведена Администрацией Бакчарского сельского поселения в 2021 году в полном объёме согласно условий контракта:

Платёжным поручением от 29.07.2021 № 443.

По состоянию на 25.12.2021 г. Неизрасходованного остатка ассигнований, выделенных из федерального, областного бюджетов, нет.

ВЫВОДЫ: По результатам проверки соблюдения Администрацией Бакчарского сельского поселения условий, целей и порядка использования субсидии бюджету муниципального образования «Бакчарский район» на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках государственной программы «Жильё и городская среда Томской области» в 2021 году **нарушений не выявлено.**