

Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части расходов бюджета в соответствии с ч.8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках исполнения муниципальной подпрограммы «Благоустройство территории муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» на 2017-2019 год» с использованием средств бюджета Ленинградской области

д.Новое Девяткино

18 декабря 2020 года

1. Предмет: проверка расходов бюджета в соответствии с ч.8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках исполнения муниципальной подпрограммы «Благоустройство территории муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» на 2017-2019 год» с использованием средств бюджета Ленинградской области.

2. Основание для проведения проверки: план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год, утвержденный распоряжением от 26.12.2019 № 114/01-053, распоряжение от 14.12.2020 №77/01-05 «О проведении плановых контрольных мероприятий в соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год».

3. Метод контрольного мероприятия – проверка.

4. Срок проведения проверки: с 14.12.2020 по 18.12.2020.

5. Объект: Муниципальное казенное учреждение «Агентство по развитию и обслуживанию территории» муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение», ИНН 4703101962, ОГРН1084703000250, сокращенное наименование – МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории», свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 47 № 002549539 от 24.01.08, создано на основании решения совета депутатов № 34/07 от 10.08.2007.

МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Агентство по развитию и обслуживанию территории» муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение», утвержденного Главой муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области 25.01.2011 (далее – Устав).

В соответствии с Уставом МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории»:

- является юридическим лицом - некоммерческой организацией, созданной собственником имущества для осуществления управленческих функций некоммерческого характера (ст.1.6 Устава);

- имеет смету, отдельный баланс для учета имущества, поступающее в самостоятельное распоряжение Учреждения (ст.1.6 Устава);

- учредителем является муниципальное образование «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области в лице администрации муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (ст.1.5 Устава);

- может иметь в оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (ст.1.7 Устава);

- владеет, пользуется и распоряжается имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника имущества и назначением этого имущества (ст.1.7 Устава).

МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» является уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков МО «Новодевяткинское сельское поселение» на поставки на основании решения совета депутатов от 28.03.2008 № 20/01-07 «Об утверждении Положения о муниципальном заказе в муниципальном образовании «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области» с изменениями от 08.07.2010 № 39/01-07, от 29.02.2012г. № 07/01-07.

Основными видами деятельности учреждения являются функции по размещению муниципального заказа, деятельность по организации тепло-, электро-, водоснабжения населения, водоотведения, сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, снабжения населения топливом, осуществление дорожной деятельности, функции заказчика-застройщика, заказчика при осуществлении благоустройства, в том числе уборка территории.(ст.2.2 Устава).

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» осуществляется за счет средств бюджета МО «Новодевяткинское сельское поселение» на основании утвержденной бюджетной сметы.

Распоряжением администрации от 10.09.2018г. № 145/01-06 на должность директора МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» назначена Шагина Л.М., приказом №12-К от 26.05.2008. на должность главного бухгалтера МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» назначена Гойколова И.В.

6. Перечень вопросов, изученных/проверенных в ходе контрольного мероприятия:

6.1. наличие и полнота нормативного регулирования:

- Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 (ред. от 02.08.2019) «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063»;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 552 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» (утратил силу с 01.01.2020);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (утратил силу с 01.01.2020);

- Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Постановление администрации от 28.01.2014 № 15/01-04 «Об определении уполномоченного органа в сфере закупок»;

- Постановление администрации от 20.05.2014 № 69/01-04 «О внесении изменений в Постановление администрации от 28.01.2014 № 15/01-04 «Об определении уполномоченного органа в сфере закупок»;

- Постановление от 08.02.2020 №17/01-04«Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- Постановление от 08.02.2020 №20/01-04«Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»;

- Постановление от 08.02.2020 №19/01-04 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации МО "Новодевяткинское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области, включая подведомственные муниципальные казенные учреждения»;

- Приказ МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» от 28.01.2014 №04 «О создании контрактной службы без образования отдельного подразделения».

К проверке представлены:

- Устав муниципального казенного учреждения «Агентство по развитию и обслуживанию территории» муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение», утвержденный Главой муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области 25.01.2011;

- реестр муниципальных контрактов за 2019 год;

- Муниципальный контракт № 02 от 03.07.2019 с ООО «СК РЕМИНЖИНИРИНГ» на 1370188,59 руб.- устройство резинового покрытия детской площадки по адресу: д.Новое Девяткино у дома 19/63 (далее – МК 02 от 03.07.2019), техническое задание, сметная документация, показатели товаров при выполнении работ, протокол комиссии о подведении итогов электронного аукциона, ссылка на официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок, где размещение информации о закупке в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: <https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0345300089219000004>, бухгалтерская справка к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 03.08.2019 № АГ000016, фото выполненных работ, исполнительская документация: реестр актов скрытых работ, акты освидетельствования скрытых работ от 05.07.2019, 08.07.2019, 10.07.2019,12.07.2019, 14.07.2019, 17.07.2019, 20.07.2019, 21.07.2019, 22.07.2019, 01.08.2019, Реестр сертификатов по устройству детской площадки д.Новое Девяткино у дома 19/63, Паспорта на материалы, Декларация таможенного союза о соответствии, сертификаты соответствия, Технический паспорт на материалы, Приказ о назначении ответственных лиц за производство работ на объекте, фото объектов, КС-3 № 2 от 03.07.2019 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», КС-2 № 1 от 03.08.2019

«Акт о приемке выполненных работ», подписан директором МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» Шагиной Л.М. 15.08.2019, платежные поручения № 1716 от 13.09.2019 на сумму 1028800-00 и № 1849 от 10.10.2019 на сумму 341388-59;

- Муниципальный контракт № 03 от 03.07.2019 с ООО «СК РЕМИНЖИНИРИНГ» на 1174445,32 руб.- работы по благоустройству территории МО «Новодевяткинское сельское поселение» между домом 49 и домом 57 д.Новое Девяткино: мощение тротуарной плиткой, набивное покрытие дорожек, посадка кустарников, установка скамеек и урн, устройство газонов (далее – МК 03 от 03.07.2019), техническое задание, сметная документация, показатели товаров при выполнении работ, протокол комиссии о подведении итогов электронного аукциона, ссылка на официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок, где размещение информации о закупке в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: <https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0345300089219000003>, бухгалтерская справка к документу «Услуги сторонних организаций» от 01.10.2019 № АГ000356, фото выполненных работ, исполнительская документация: реестр актов скрытых работ, акты освидетельствования скрытых работ от 06.07.2019, 09.07.2019, 10.07.2019, 11.07.2019, 14.07.2019, 18.07.2019, 23.07.2019, 25.07.2019, 26.07.2019, 29.07.2019, 05.08.2019, паспорта на скамьи, сертификаты на материалы по устройству детской площадки д.Новое Девяткино у дома 19/63, Паспорта на материалы (песок, щебень, бетон), Декларация таможенного союза о соответствии, сертификаты соответствия, Журнал работ, Приказ о назначении ответственных лиц за производство работ на объекте, фото объектов, КС-3 №1 от 18.09.2019 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», КС-2 №1 от 18.09.2019 «Акт о приемке выполненных работ», подписан директором МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» Шагиной Л.М. 20.09.2019, платежные поручения №1852 от 11.10.2019 на сумму 1028800-00 руб. и №1942 на 145645-32 руб.;

- Соглашение № 3/49 от 18.02.2019 о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области бюджету муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» на реализацию областного закона от 15.01.2018 №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области»;

- Приказ от 04.06.2019 № 22 МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» «Об организации и проведении аукциона в электронной форме на выполнение работ по благоустройству территории МО «Новодевяткинское сельское поселение» между домом 49 и домом 57 д.Новое Девяткино: мощение тротуарной плиткой, набивное покрытие дорожек, посадка кустарников, установка скамеек и урн, устройство газонов»;

- Приказ от 04.06.2019 № 23 МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» «Об организации и проведении аукциона в электронной форме на выполнение работ по устройству резинового покрытия детской площадки в д.Новое Девяткино у дома 19/63 с устройством основания под резиновое покрытие»;

- карточка счета 304.05. за 2019г., журнал-ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- журнал обращений граждан за 2019 год.

6.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок п.2ч.8 ст.99 44-ФЗ:

В соответствии с ч.4 ст.19 44-ФЗ «местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения ...муниципальных нужд:

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 к закупаемым ... муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций ... муниципальных органов».

Правовые акты представлены (р.б.1. Акта).

6.3. Определение и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги в соответствии с п.3ч.8 ст.99 44-ФЗ:

регулируется ст. 22 44-ФЗ.

Закупка работ, услуг осуществлялась в форме аукционов в электронной форме на электронной площадке ЗАО «Сбербанк-АСТ» <https://www.sberbank-ast.ru/ViewDocument.aspx?id=660709894>, <https://www.sberbank-ast.ru/ViewDocument.aspx?id=660708583>, вид аукционов – «понижение» (начальная цена контракта была понижена в результате проведенного аукциона, выбран участник соответствующий требованиям аукциона, предложивший наименьшую цену).

Начальные (максимальные) цены будущих контрактов определялись смешанным методом: проектно-сметный метод на основании определения затрат при производстве работ- для каждого вида работ составлялась сметная документация при помощи ПК «Арос-ЛИДЕР», цена формировалась в территориально-сметной базе Ленинградской области в ред.2014г. в текущих ценах года производства работ с использованием индексов.

Замечаний не выявлено.

6.4. Соблюдение требований к исполнению, изменению контрактов, а также соблюдения условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов в соответствии с п.5 ч.8 ст.99 44-ФЗ:

регулируется ст.94 44-ФЗ.

1) Приемка работ:

приемочная комиссия не создавалась, отдельных этапов исполнения контрактов не было.

Экспертиза результатов работ проводилась заказчиком своими силами. Разъяснение в Письме Минфина России от 20.05.2020 № 24-03-06/41781 «документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара (работы, услуги):

- По МК 02 от 03.07.2019 - КС-2 № 1 от 03.08.2019 «Акт о приемке выполненных работ», подписан директором МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» Шагиной Л.М. 15.08.2019.

- По МК 03 от 03.07.2019 - КС-3 № 1 от 18.09.2019 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», КС-2 №1 от 18.09.2019 «Акт о приемке выполненных работ», подписан директором МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» Шагиной Л.М. 20.09.2019.

2) Оплата заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги- осуществлялась в соответствии с условиями контрактов п.4.4, 4.6. и 2.1 МК 02 от 03.07.2019, МК 3т 03.07.2019:

- По МК 02 от 03.07.2019 - платежные поручения № 1716 от 13.09.2019 на сумму 1028800-00 и №1849 от 10.10.2019 на сумму 341388-59;

- По МК 03 от 03.07.2019 - платежные поручения № 1852 от 11.10.2019 на сумму 1028800-00 руб. и №1942 на 145645-32 руб.

Работы в рамках проверенных контрактов оплачивались с привлечением средств областного бюджета: между Администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение» и Комитетом по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области было заключено «Соглашение № 3/49 от 18.02.2019 о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области бюджету муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» на реализацию областного закона от 15.01.2018 № 3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области». Целевые показатели результативности предоставления субсидии выполнены.

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта- не осуществлялось в рамках проверяемых контрактов. Изменения в контракты не вносились.

Работы выполнены и оплачены в соответствии с условиями контрактов.

Исполнение контрактов - замечаний не выявлено.

6.5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки в соответствии с п.7 ч.8 ст.99 44-ФЗ:

При проверке представленной документации по муниципальным контрактам (р.6.1. Акта) нарушений по проверяемому вопросу проверки не установлено: цели закупок, отраженные в техническом задании, соответствовали результатам выполненных работ.

Целевые показатели результативности предоставления субсидии в рамках Соглашения № 3/49 от 18.02.2019 о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области бюджету муниципального образования «Новодевяткинское сельское поселение» на реализацию областного закона от 15.01.2018 № 3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области» достигнуты.

Обращений граждан по выполненным работам не было.

7. В соответствии со ст. 13 Федерального закона от 09.02.2009 N 8-ФЗ (ред. от 08.12.2020) "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" Акт «Проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части расходов бюджета в соответствии с ч.8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках исполнения муниципальной подпрограммы «Благоустройство территории муниципального образования

«Новодевяткинское сельское поселение» на 2017-2019 год» с использованием средств бюджета Ленинградской области» несет информацию «о результатах проверок, проведенных органом местного самоуправления, в пределах их полномочий, и подлежит размещению» на официальном сайте МО «Новодевяткинское сельское поселение» в сети «Интернет» www.novodevyatkino.ru.

Должностные лица МКУ «Агентство по развитию и обслуживанию территории» имеют право представлять возражения в письменной форме на акт, оформленный по результатам проверки (п.4.2.7 Постановления от 14.12.2020 №149 «Об утверждении Порядка внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в МО «Новодевяткинское сельское поселение») в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта проверки (п.56 Постановления Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»), представить письменное объяснение или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Главный специалист
по внутреннему финансовому аудиту

Е.В. Рязанова

Начальник отдела финансов-главный бухгалтер

О.И. Осолодкина

И.о.директора МКУ «Агентство по
развитию и обслуживанию территории»
МО «Новодевяткинское сельское поселение»
Всеволожского муниципального района
Ленинградской области

Я.А.Малявичева