

АКТ № 3/вн

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок, в муниципальном бюджетном учреждении «Дом культуры муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района

23 марта 2022 года

ст. Павловская

На основании распоряжения администрации муниципального образования Павловский район (далее – АМО Павловский район) от 16 февраля 2022 года № 92-р «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок, в муниципальном бюджетном учреждении «Дом культуры муниципального образования Атаманского сельского поселения Павловского района», плана проведения отделом контрольно – ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Павловский район от 14 декабря 2021 г. № 784-р «Об утверждении плана проведения отделом контрольно – ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок на 2022 г. », отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район (далее – Отдел), уполномоченным по осуществлению внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 28 мая 2018 года № 700 «О Порядке осуществления отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведена плановая выборочная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении МБУ «Дом культуры муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района.

Дата начала проверки – 21 февраля 2022 года, дата окончания проверки – 11 марта 2022 года.

Проверяемый период выборочно – с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Предмет проверки – соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Целью проверки является установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон), Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Субъект проверки (контроля) – муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района (далее – МБУ «ДК МО Атаманское СП» / учреждение) (юридический адрес: 352065, Краснодарский край, Павловский район, станица Атаманская, улица Ленина, дом 3 А), извещен о начале проведения выборочной плановой проверки запросом о предоставлении документов от 17 февраля 2022 года № 01-15-02/978.

Правовое основание проведения проверки - часть 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон).

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района (далее - Учреждение, МБУ «ДК МО Атаманское СП» Павловского района), ИНН 2346014258, КПП 236001001, ОГРН 1062346000090, адрес 352065, Российская Федерация, Краснодарский край, станица Атаманская, улица Ленина, 3 А.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МБУ «ДК МО Атаманское СП» является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации полномочий Атаманского сельского поселения Павловского района в сфере культуры в соответствии с постановлением главы Атаманского сельского поселения Павловского района от 09 ноября 2011 года № 735 «Об утверждении муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры муниципального образования Атаманское сельское поселение» Павловского района, осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Атаманского сельского поселения Павловского района от 06 мая 2013 года № 32.

Муниципальное бюджетное учреждение «Дом Культуры Муниципального образования Атаманское сельское поселение Павловского района» является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет печать с полным наименованием на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему, осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с муниципальным заданием.

Функции и полномочия учредителя и собственника МБУ «ДК МО Атаманское СП» осуществляет администрация Атаманского сельского поселения Павловского района.

В соответствии с распоряжением администрации Атаманского сельского поселения Павловского района от 02 сентября 2019 года №80-рл «О назначении на должность директора МБУ «Дом культуры Атаманское сельское поселение», функции директора Учреждения исполняет Петренко(Саакян) Елена Юрьевна.

На момент проведения проверки, в соответствии с приказом МБУ «ДК МО Атаманское сельское поселение» Павловского района от 06 мая 2019 года № 5, на должность специалиста в сфере закупок назначена Чайка Зарема Олеговна по совместительству (0,5 ставки).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Специалистом в сфере закупок пройдены курсы повышение квалификации в сфере закупок, что подтверждает представленный диплом о профессиональной переподготовке по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в объеме 260 академ.часов» от 02 сентября 2019 года ПП № 0093028 в обществе с ограниченной ответственностью «Центр повышения квалификации «Бизнес-Формат»».

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, в том числе:

- нормативно-правовой базы учреждения;
- нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность по осуществлению закупок;
- реестра закупок за 2021 год;
- контрактов, заключенных заказчиком;
- первичные документы (накладные, акты выполненных работ), платежные поручения, журнал операций № 4.
- прочих документов.

Согласно предоставленных Субъектом проверки данных, закупки 2021 года за проверяемый период были осуществлены Заказчиком, а именно:

- 1) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона заключено 35 контрактов на сумму 2337996 (два миллиона триста тридцать семь тысяч девятьсот девяносто шесть) рублей 17 копеек;

- 2) электронный аукцион, протокол № 0318300146521000020-3 от 04 марта 2021 года, на сумму 1027927 (один миллион двадцать семь тысяч девятьсот двадцать семь) руб. 84 коп.

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок установлено, что в соответствии с частью 5 статьи 19 Закона муниципальные органы утверждают нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений. Согласно Постановлению администрации Атаманского сельского поселения павловского района № 112 от 04 июля 2016 года «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Атаманского сельского поселения Павловского района и подведомственных ему муниципальных бюджетных учреждений».

В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 4 и 5 (при осуществлении закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона о контрактной системе), 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 вышеуказанной статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном Законом о контрактной системе. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Закона о контрактной системе, контракт должен содержать обоснование цены контракта. Данное изменение в Закон о контрактной системе вступило в силу с 1 апреля 2021 года (редакция Федерального закона от 27 декабря 2019 года № 449-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

В нарушении вышеуказанной нормы, цены контрактов, заключенных МБУ «ДК МО Атаманское СП» после 1 апреля 2021 года, обосновывались выборочно.

В соответствии со статьей 94 Закона заказчик осуществляет приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

При проверке исполнения заключенных МБУ «ДК МО Атаманское СП» контрактов, а именно, сроков исполнения и оплаты выявлено следующее:

Согласно части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе установлено, что срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

В ходе проведения проверки МБУ «ДК МО Атаманское СП» предоставлен муниципальный контракт МУП ЖКК на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов и размещению их на свалке от 11 января 2021 года № 7 на сумму 12500 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей 00 копеек (далее – контракт № 7), заключенный на основании п. 4 ст. 93 Закона о контрактной системе.

Пунктом 3.1. контракта № 7 предусмотрено, что расчетный период по настоящему контракту принимается равным одному месяцу. Пунктом 3.2. размер платы на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов и размещению их на свалке рассчитывается по тарифу, действующему на дату заключения контракта, заказчик производит оплату за фактические объемы услуг до 10 числа месяца следующего за расчетным на основании счетов – фактур и актов выполненных работ, выставленных «Исполнителем» не позднее 7 числа месяца следующего за расчетным, основанием для выставления счетов-фактур являются товарно-транспортные накладные, подписанные представителем «Заказчика» с расшифровкой подписи и заверенные печатью, что нарушает требования, установленные частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе.

Оплата за выполненные услуги производилась согласно:

- акта № 1165 от 28 февраля 2021 года, п/п № 432593 от 14 января 2022 года на сумму 947,55 руб.;
- акт № 2903 от 30 апреля 2021 года, сч/ф № 2895 от 30 апреля 2021 года, п/п № 566398 от 18 мая 2021 года на сумму 1012,68 руб.;
- акт № 3746 от 31 мая 2021 года, сч/ф № 3736 от 31 мая 2021 года, п/п № 196844 от 16 июня 2021 года на сумму 415,16 руб.;
- акт № 4699 от 30 июня 2021 года, сч/ф № 4690 от 30 июня 2021 года, п/п № 432594 от 14 января 2022 года на сумму 1297,58 руб.;
- акт № 6642 от 31 августа 2021 года, сч/ф № 6632 от 31 августа 2021 года, п/п № 432597 от 14 января 2022 года на сумму 1224,57 руб.;
- акт № 7657 от 30 сентября 2021 года, сч/ф № 7649 от 30 сентября 2021 года, п/п № 432595 от 14 января 2022 года на сумму 1901,93 руб.;
- акт № 8519 от 31 октября 2021 года, п/п № 476513 от 17 января 2021 года на сумму 633,52 руб.;
- акт № 9742 от 30 ноября 2021 года, сч/ф № 9732 от 30 ноября 2021 года, п/п № 432596 от 14 января 2022 года на сумму 1564,14 руб.

Таким образом, оплата по контракту № 7 произведена позже положенного срока предусмотренного частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе:

- за февраль 2021г на 320 дней;
- за июнь 2021г на 198 дней;
- за август 2021 г на 136 дней;
- за сентябрь 2021г на 106 дней;
- за октябрь 2021г на 78 дней;
- за ноябрь 2021г на 45 дней,

Данные действия образует признак административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ: «Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом».

Бюджетные средства на даты оплаты на лицевом счете имелись, основание подтверждения «Отчет о состоянии лицевого счета» (ф.№0531965).

Директор МБУ «ДК МО Атаманское СП» Саакян Е.Ю. предоставила информацию по поводу задержки оплаты, пояснив тем, что МУП ЖКХ не своевременно предоставили платежные документы (счет-фактура, акт выполненных работ) для оплаты за оказанные услуги.

В период проверки была проведена встречная проверка в МУП ЖКХ Павловского сельского поселения. Диспетчерская служба МУП ЖКХ предоставили товарно-транспортные накладные за подписями Исполнителя и Заказчика, подтверждающие выполнение услуг Исполнителя. В канцелярии предприятия были предоставлены журналы исходящей корреспонденции, в которых ведется регистрации подтверждающая направление платежных документов для оплаты Заказчику. Согласно полученной документации, МУП ЖКХ своевременно отправляли платежные документы по почте на адрес Заказчика.

Ответственность за нарушение законодательства о контрактной системе возлагается на специалиста в сфере закупок МБУ «ДК МО Атаманское СП» (приказ МБУ «ДК МО Атаманское СП» Павловского района от 06 мая 2019 года № 5 «О приеме на работу»). Согласно п.2 «Должностные обязанности» п.п.3 «Обработка результатов закупки и заключение контрактов», должностной инструкции специалиста в сфере закупок МБУ «ДК МО Атаманское сельское поселение» Павловского района, утвержденная директором МБУ «ДК МО Атаманское СП» от 30 декабря 2021 года, специалист в сфере закупок осуществляет организацию оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Материалы проверки, содержащие признак административного правонарушения по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ, будут направлены администрацией муниципального образования Павловский район в Министерство экономики Краснодарского края для его дальнейшего рассмотрения.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Приобретенные МБУ «ДК МО Атаманское СП» товары и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки.

Таким образом, проверкой установлено:

1. В нарушение части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе, цены контрактов, заключенных МБУ «ДК МО Атаманское СП» после 1 апреля 2021 года, обосновывались выборочно.

2. Несоблюдение сроков оплаты по муниципальному контракту на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов и размещению их на свалке от 11 января 2021 года № 7 на сумму 12500 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей 00 копеек, является нарушением требований части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе и образуют признак административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ:

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом».

Акт составлен в двух экземплярах.

Главный специалист отдела
контрольно-ревизионной работы
администрации муниципального
образования Павловский район

Н.В. Заболотняя

Директор муниципального
Бюджетного учреждения
«Дом культуры муниципального
образования Атаманское сельское поселение»
Павловского района

Е.Ю. Саакян