

АКТ № 1

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

х. Курганский

17 июля 2020 г.

В соответствии со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), постановлением Администрации Курганенского сельского поселения от 12.11.2018 г. № 162 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», постановлением Администрации Курганенского сельского поселения от 12.11.2018 г. № 163 «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами внутреннего муниципального финансового контроля Курганенского сельского поселения контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и во исполнение распоряжений Администрации Курганенского сельского поселения от 30.06.2020 г. № 48 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» и № 49 «О проведении плановой проверки муниципального казённого учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский сельский Дом культуры» специалистом второй категории (экономистом) Крамаренко Ларисой Петровной проведён муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений за 2019 год муниципального казённого учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский сельский Дом культуры» (далее – субъект контроля).

Цель проведения плановой документальной проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Предмет проведения плановой документальной проверки – соблюдение заказчиком, контрактной службой, комиссией по осуществлению закупок и ее членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Способ проведения контрольного мероприятия: выборочный

Срок проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю: июль 2020 года.

Проверяемый период 2019 год;

Сроки проведения контрольного мероприятия с 06.07.2020 г. по 17.07.2020 г.

Данные о субъекте контроля:

1. Полное наименование: муниципальное казённое учреждение культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский СДК»;
2. Сокращенное наименование: МКУК КСПОР «Курганенский СДК»;
3. Юридический адрес: Ростовская обл., Орловский р-н, х. Курганый, пер. Театральный, 1;
4. ИНН: 6126012446;
5. Фактический адрес: Ростовская обл., Орловский р-н, х. Курганый, пер. Театральный, 1;
6. Контактный телефон: 8 (86375) 55-9-05
7. Руководитель за проверяемый период: Ушакова Елена Анатольевна.

Плановая документарная проверка проводилась Л.П. Крамаренко в период с 6 июля 2020г. по 17 июля 2020 г.

Проверяемый период работы субъекта контроля: 2019 г.

1. Закупки, договоры (контракты), заключённые в 2019 году:
 - 1.1. У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – заключено 15 договоров (контрактов) на общую сумму 294,6 тыс. рублей.
 - 1.2. У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п. 1 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – заключен 1 договор (контракт) на сумму 38,0 тыс. рублей.
 - 1.3. У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п. 8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – заключен 1 договор (контракт) на сумму 7,1 тыс. рублей.
 - 1.4. У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п. 29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – заключен 1 договор (контракт) на сумму 31.7 тыс. рублей.

При проверке субъектом контроля представлены следующие документы:

1. Документы, определяющие работу учреждения при осуществлении закупок: приказ Муниципального казенного учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский СДК» от 01.01.2019 г. № 3
2. Договоры (контракты) на поставку товаров, выполнение работ, услуг.
3. Журнал регистрации договоров (контрактов)..
4. По процедуре определения поставщика (исполнителя, подрядчика):

По закупкам у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п.1, п.5, п.8, п.29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – заключенные договоры (контракты).

5. Приказы об утверждении плана закупок и плана-графика, и приказы о внесении изменений в план закупок и план-график.

В результате выборочной проверки закупок муниципального казённого учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский СДК» за 2019 г. выявлено следующее:

1. Формирование и размещение плана закупок, плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг

В соответствии с ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В Единой информационной системе МКУК КСПОР «Курганенский СДК» размещены 3 версии плана закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2019 год:

1. План закупок № 201903583003044001 (версия 0.0): дата утверждения 15.01.2019г.; дата размещения – 15.01.2019 г. Срок размещения соблюден.

2. План закупок № 201903583003044001 (версия 1.0) дата утверждения отсутствует; дата размещения – 10.10.2019 г. Выявлено нарушение отсутствие НПА об утверждении Плана закупок.

3. План закупок №201903583003044001 (версия 2.0) дата утверждения отсутствует; дата размещения – 07.11.2019 г. Выявлено нарушение отсутствие НПА об утверждении Плана закупок.

4. В соответствии с ч. 15 ст. 21 Федерального 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.

В Единой информационной системе МКУК КСПОР «Курганенский СДК» размещены 2 версии план-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2019 год:

1. План-график № 2019035830030440010001 (версия 0.0): дата утверждения 15.01.2019г.; дата размещения – 17.01.2019г. Срок размещения соблюден.

2. План-график №2019035830030440010001 (версия 1.0): дата утверждения 06.11.2019 г.; дата размещения – 07.11.2019г. Срок размещения соблюден.

2. Договоры (контракты) на поставку товаров, выполнение работ, услуг.

1. В соответствии с п.5.5 договора № 269 от 07.11.2019 г., пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного договором, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных договором и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Указанные положения Договора не соответствует требованиям ч. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пенья устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом.

А также не соответствует требованиям ч.7, 8 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, согласно которой пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком, за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени. Штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается Договором в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления штрафов.

2. В Договоре от 22.03.2019 г. № 1 отсутствуют разделы: «Ответственность сторон», «Форс-мажорные обстоятельства», «Порядок изменения и расторжения Договора и срок действия настоящего Договора», «Цена Договора, порядок расчетов».

На основании выше изложенного сделаны следующие выводы:

1. Выявлено наличие со стороны субъекта контроля, действия которого проверены, нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а именно:

1.1. в нарушение ч. 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ – нарушены сроки утверждения плана закупок (внесенных в него изменений);

1.2. в нарушение ч. 5, 7, 8 ст. 34 Закона № 44-ФЗ – нарушения в части установления ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика);

1.3. в нарушение ч. 2 ст. 34 и ч. 1 ст. 95 Закона N 44-ФЗ – ФЗ о твердой цене контракта, а в случаях, установленных Правительством РФ, ориентировочное значение цены либо формулу цены и ее максимальное значение ;

1.4. нарушение (п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона N 44-ФЗ - порядке и сроках оплаты товара (услуги), за исключением случаев, предусмотренных ч. 15 ст. 34 Закона N 44-ФЗ;

1.5. в Договорах на оказание услуг от 04.02.2019 г. № 25, от 06.09.2019 г. № 1061, от 03.12.2019 г. № 1311; в Договорах розничной купли-продажи от 04.12.2019 г. №15340, от 03.12.2019 г. № 718 не указано ответственное лицо Заказчика;

в приложение к Договору от 07.11.2019 г. №269 не указан № Договора;

1.6. На Договорах нет даты регистрации поступления документа в организацию;


1.7. отсутствует Журнал учета договоров с организациями на производство товара, работ и услуг.

Специалист второй категории
(экономист)

 Л.П. Крамаренко

С актом проверки ознакомлены:

И.о. главы Администрации
Курганенского сельского поселения
Директор МКУК КСПОР
«Курганенский СДК»

 М.П. Орехова

 Е.А. Ушакова

Один экземпляр акта получен

 Е.А. Ушакова

«14» 07 2020 г.