

«29» марта 2016 г.

г.Болгар

В соответствии с Планом проверок по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на I полугодие 2016 г., приказом Председателя Финансово-бюджетной палаты Спасского муниципального района от 16.03.2016г. №5 начальником отдела учета и отчетности Софроновой И.В. проведена плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» Спасского муниципального района Республики Татарстан (далее – учреждение) соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ), Постановление руководителя Исполнительного комитета Спасского муниципального района «О внутреннем муниципальном финансовом контроле в Спасском муниципальном районе Республики Татарстан» от 18.02.2015 г. № 89.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов.

Сроки проведения проверки: с 16 – по 29 марта 2016 г.

Проверяемый период деятельности: 2014 – 2015 г.г.

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным учреждением, а так же на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационной – телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу zakurki.gov.ru.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением руководителя Исполнительного комитета Спасского муниципального района Республики Татарстан от 03.06.2015 г. № 213.
2. Приказом № 2 от 21.01.2015 г. в МБОУ ДО «Дома детского творчества» функции контрактного управляющего возложены на директора - Тихонову З.К.
3. Утвержден Регламент о контрактном управляющем.
4. Приказом от 10.04.2014 г. №21 МБОУ ДО «Дома детского творчества» «О создании комиссии по оценке товаров и исполнения услуг» создана комиссия в составе 5 человек для приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) председатель комиссии – директор Тихонова З.К., что соответствует нормам п.3 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ.

Однако, в нарушении данной нормы произведена приемка и оплата поставляемого товара, выполненных работ, оказанных услуг без результатов экспертизы, а именно: нет отметок экспертной комиссии на договорах, актах выполненных работ, накладных.

На официальном сайте в информационной – телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу zakurki.gov.ru. размещены планы – графики: на 2014 г. размещен 27.11.2014 г., на 2015 г. размещен 26.12.2014 г.

В соответствии с п.2 Приказа Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 г. (далее – Приказ № 544/18н) план-график размещается на

официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Решение Совета Спасского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Спасский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» № 38-1 принято 18.12.2013 г., то есть план-график на 2014 год подлежал размещению на сайте не позднее 19.01.2014 г. План-график на 2014 год размещен на официальном сайте 27.11.2014 г., т.е. с нарушением установленного срока.

План – график на 2015 г. подлежал размещению не позднее 15.01.2015 г. – так как Решение Совета Спасского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Спасский муниципальный район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» принято 14.12.2015 г., размещен 26.12.2014г., т.е. своевременно.

В соответствии с п. 4 и п. 6 Приказа Минэкономразвития РФ № 544 от 20.09.2013г., планы-графики должны содержать весь объем предполагаемых закупок, в том числе и закупки у единственного поставщика, а также в план – график необходимо вносить изменения, в том числе и по закупкам, по которым не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки, не позднее чем за 10 дней до даты заключения контракта.

В нарушении данных пунктов учреждение изменения в план- график закупок не вносило, план-график на 2014 г. составлен на сумму – 164,8 тыс. руб., закупки произведены на 953,6 тыс. руб.

Такие же требования предъявлялись к размещению и внесению изменений в план – график на 2015 год в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1044 от 21.11.2013 г. Изменения в план – график на 2015 г учреждением так же не вносились. План – график на 2015 г. составлен на сумму 207,8 тыс. руб., закупки произведены на 528,3 тыс. руб., что также является нарушением.

При изучении планов-графиков размещения заказов установлены следующие нарушения Приказа №544/18н:

-в строке «ОКАТО» указан код «ОКАТО» вместо кода «ОКТМО» (п.1ч.5 Приказа №544/18н);

-в столбце 2 по всем позициям, заказчик указал свой код по ОКВЭД , а не по соответствующей закупке (подпункт «б» п.2 ч.5 Приказа №544/18н);

-в столбце 9 плана-графика заказчик указал НМЦК в рублях, а не в тыс. руб. (подпункт «и»п.2 ч.5 Приказа №544/18н).

В 2014-2015гг. по результатам аукциона в электронной форме Отделом образования заключались муниципальные контракты. К ним заключались договора поставки между МБОУ ДО «Дом детского творчества» и поставщиками, исполнителями контрактов. Так, по внешкольным учреждениям был заключен контракт от 26.12.2014г. №2014.53941 с ООО «ЧОП «ГрандВита» на техническое обслуживание и периодическое техническое освидетельствование радиосистемы передачи извещений РСПИ Стрелец-мониторинг на сумму 71597,89 руб.. К этому контракту заключен договор от 26.12.2014г. №С/Б41 между МБОУ ДО «Дом детского творчества» и ООО «ЧОП «ГрандВита» на сумму 23865,96 руб. Информация об исполнении контракта и отчет о исполнении контракта были размещены без нарушений сроков. Информация об исполнении контракта в течение 3 дней с момента приемки товара в соответствии с п. 3 ст.103 – Закона 44 – ФЗ, отчет о исполнении контракта в течение 7 дней, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093.

Так как контрольное мероприятие проведено по завершенным закупкам для нужд учреждения, контракты/договора по которым заключены, все рассмотренные закупки исполнены в соответствии со сроками, нарушений не выявлено.

В проверяемых периодах заказчик не осуществлял расчет НМЦК по договорам, заключенным до 100 тыс. руб., что соответствует ч. 3 и ч 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ и письма Минэкономразвития РФ от 07.10.2014 г. № ОГ – Д 28-7698.

В ходе выборочной проверки заключения контрактов/ договоров были проверены первичные документы и документы бухгалтерского учета. Все товары и услуги своевременно оприходованы и отражены в регистрах бухгалтерского учета.

Так по товарной накладной от 12.09.2014г. № 51 оприходована тепловая пушка 6 КВт 380В СФО-6 на сумму 8900 руб., по товарной накладной от 03.10.2014г. № оприходовано оборудование в т.ч.: антенный анализатор MFJ-269 на сумму 17000 руб., поворотное устройство П-1000DXA на сумму 26000 руб., устройство RM-50 на сумму 2400 руб., по накладной от 09.10.2014г. №132 оприходованы автошины в количестве 6 шт. на сумму 24000 руб., по товарной накладной от 22.12.2015г. №МВ10026173 оприходован процессор с комплектующими на сумму 27300 руб.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения им действий в случае нарушения поставщиком условий контракта в ходе проверки не выявлено, в связи с отсутствием таких случаев.

В результате проверки установлено, что весь поставленный товар, услуги соответствуют условиям контрактов и целям осуществления.

Начальник отдела учета и отчетности

И.В.Софронова

«29» марта 20 16г.

Директор МБОУ ДО «Дом детского творчества»



З.К. Тихонова

«29» марта 20 16г