

«30» мая 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 19.05.2016г. №9 начальником отдела учета и отчетности Софроновой И.В. проведена плановая камеральная проверка в Муниципальном учреждении «Отдел культуры Исполнительного комитета 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 20– по 30 мая 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 zakupki.gov.ru.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением сессии от 15 декабря 2010г. №4-1.
2. Приказом №3 от 19.03.2014г. МУ «Отдел культуры Исполнительного комитета Спасского муниципального района РТ» обязанности контрактного управляющего возложены на главного специалиста Выжленкову О.Н., приказом № 12/1 от 16.11.2015 г. МУ «Отдел культуры Исполнительного комитета Спасского муниципального района РТ» контрактным управляющим назначена Чекалина Е.С.
3. Утвержден Регламент о контрактном управляющем.
4. Приказом от 16.11.2015 г. № 12/2 МУ «Отдел культуры Исполнительного комитета Спасского муниципального района РТ» «О назначении эксперта» назначен эксперт –Чекалина Е.С., что соответствует нормам п.3 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что с 16 ноября 2015г. при принятии товаров (услуг) от поставщиков, (если не имеется у заказчика претензий к поставленному товару) - эксперт на документе ставит свою отметку о приемке товара. « (В ходе оценки результатов исполнения контракта (договора) не выявлены недостатки, препятствующие приемке товаров» подпись Чекалина Е.С.)», что соответствует ч 3 ст. 94 Закона 44 – ФЗ.

Однако, в нарушении данной нормы в 2014г. и с января по 16 ноября 2015г. производилась приемка и оплата поставляемого товара, выполненных работ, оказанных услуг без результатов экспертизы, так как эксперт назначен только в ноябре 2015г.

На официальном сайте в информационной – телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу zakurki.gov.ru. размещены планы – графики: на 2014 г. размещен 28.01.2014 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 28.01.2014 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 – 97,2 тыс. руб., закупки произведены на 294,9 тыс. руб.

В 2015г. учреждением в план-график вносились изменения. План- график на 2015 г. составлен на сумму 240,8 тыс. руб., с учетом изменений план-график составлен на сумму 300,2 тыс. руб., закупки произведены на 206,8 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 6 плана-графика на 2015г. заказчик не указал минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, которые могут включать функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики предмета контракта, связанных с определением соответствия поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика и позволяющие идентифицировать предмет контракта, с учетом положений ст.33 Закона №44-ФЗ;

-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 2015 году Отделом культуры приобретается кондиционер Оазис CL-24 в комплекте, который не включен в план-график на 2015г. Договор поставки заключен с ООО «ТАТКЛИМАТ+» №2/12-2015 от 7 декабря 2015г., счет на оплату №464 от 1 декабря 2015г.; товарная накладная №294 от 1 декабря 2015г., договор внесен в реестр закупок в информационной системе «Электронный магазин» 8 декабря 2015г., зарегистрирован в журнале регистрации №15 от 4 декабря 2015г.

В проверяемых периодах заказчик не осуществлял расчет НМЦК по договорам, заключенным до 100 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 договоров были проверены первичные документы и документы бухгалтерского учета. Все товары и услуги своевременно оприходованы и отражены в регистрах бухгалтерского учета.

Так по накладной от 19.12.2014г. №19/с4/2/208 оприходован планшетный компьютер Apple iPad Mini Wi-Fi 16 GB+4G, по товарной накладной от 04.06.2015г. № оприходован принтер на сумму 4490 руб., по товарной накладной от 01.12.2015г. №294 оприходован кондиционер Оазис CL-24 в комплекте на сумму 55460 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 договоров и целям осуществления.

Начальник отдела учета и отчетности

«15» июня 2016г.

И.В.Софронова

Начальник МУ «Отдел культуры

Исполнительного комитета

Спасского муниципального района

Республики Татарстан»

«15» июня 2016г



Ф.Ш.Низамов