

«17» февраля 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 05.02.2016г. №1 проверочной группой Устиной Л.А. – председателем Финансово-бюджетной палаты, начальником отдела учета и отчетности Софроновой И.В. проведена плановая камеральная проверка в Муниципальном автономном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Болгарская Детская школа искусств» (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 8 – по 22 февраля 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](http://zakupki.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 01.02.2013 г. № 54.
2. Приказом № 162 а от 20.03.2014 г. МАОУ ДОД «Болгарская Детская школа искусств» назначен контрактный управляющий - Кузина Е.А.
3. Утвержден Регламент о контрактном управляющем.
4. Приказом от 20.03.2014 г. № 162б МАОУ ДОД «Болгарская Детская школа искусств» «О назначении эксперта для приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги)» назначен эксперт – Ковалев П.В., что соответствует нормам п.3 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что 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 Ковалев П.В.)», что соответствует ч 3 ст. 94 Закона 44 – ФЗ.

Однако, в нарушении данной нормы произведена приемка и оплата поставляемого товара, выполненных работ, оказанных услуг без результатов экспертизы, а именно : нет его отметки на договорах, действие которых не завершено, при том же часть услуг по этим договорам принята и оплачена, (договора на услуги связи, тепло, электроэнергию и

т.д.), а также на акте выполненных работ № 000158 от 16.06.2014 г., детальный отчет продаж с 01.06.2014 г. по 30.06.2014 г., накладная № 15 от 12.05.2014 г.

На официальном сайте в информационной – телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу [zakurki.gov.ru](http://zakurki.gov.ru). размещены планы – графики: на 2014 г. размещен 28.01.2014 г., на 2015 г. размещен 22.01.2015 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., что также является нарушением установленного срока опоздание на 7 дней.

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 закупок на 2014 г. составлен на сумму – 1697,5 тыс. руб., закупки произведены на 1819,5 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 2430,2 тыс. руб., закупки произведены на 1682,9 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 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 2014 году по результатам аукциона в электронной форме был приобретен автомобиль марки Lada Ларгус на сумму 485,6 тыс. руб. В соответствии с

Постановлением Кабинета министров РТ от 28.08.2008 г. № 615, аукцион проводился Госкомитетом РТ по закупкам. 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 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.

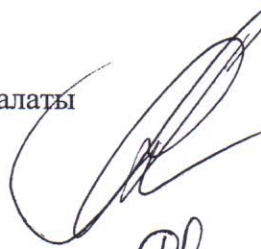
Так по товарной накладной от 22.06.2015г. №47 оприходованы радиомикрофоны в количестве 6 шт. на сумму 60300 руб., ноутбук HP15-r272ur15/6 intel Celeron#2840.2.16 на сумму 27600 руб., по товарной накладной от 04.12.2015г. №14 оприходован адаптер для пианино в количестве 2 шт. на сумму 40000 руб., по акту от 08.12.2015г. №12 оприходованы костюмы женские танцевальные в количестве 9 шт.на сумму 42030 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.

Председатель Финансово-бюджетной палаты

«17» 02. 20 16 г.



Л.А.Устина

Начальник отдела учета и отчетности

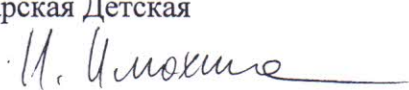
«17» 02. 20 16 г.



И.В.Софронова

Директор МАОУ ДОД «Болгарская Детская  
школа искусств»

«17» 02. 20 16 г.



И.П.Илюхина