



Начальник главного бухгалтер
МКУ ЦБУ
планирования и отчетности
учреждений образования МР БР РБ
Е.С. Сидорова
февраля 2024 года

АКТ ПРОВЕРКИ №1

соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебей муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан

В соответствии с планом контрольных мероприятий на 2023 год, приказом МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования МР БР РБ от 24.01.2024 года №9 «О проведении контрольных мероприятий в МАДОУ детский сад №17 «Чебурашка» г.Белебей МР БР РБ» проведена проверка соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации по муниципальному автономному дошкольному общеобразовательному учреждению детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебей муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Наименование субъекта контроля:
муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебей муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Адрес местонахождения субъекта контроля:

Юридический адрес: 452000, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Каширина, д.23.

Фактический адрес: 452000, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Каширина, д.23.

Проверяемый период плановой проверки: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Дата начала проведения плановой проверки: 31 января 2024 года.

Дата окончания проведения плановой проверки: 28 февраля 2024 года.

Вид проверки: документарная, выборочная.

Состав комиссии:

Кадырова Э.З. старший бухгалтер-ревизор – руководитель комиссии,

Филатова Е.В. старший бухгалтер,

Сливинская Л.В. ведущий специалист по закупкам.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

- соответствие положения о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц,
- соблюдения требования по составлению, утверждению и размещению в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) плана закупок товаров, работ, услуг,
- соблюдения требования по составлению, утверждению и размещению в ЕИС плана закупок инновационной, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период от пяти до семи лет.

- своевременность внесения в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, информации и документов о заключении, изменении, расторжении и исполнении договора,
- своевременность, полнота и достоверность размещения содержащейся информации в ежемесячном отчете о количестве и об общей стоимости заключенных договоров,
- своевременность размещения в ЕИС, полноты и достоверности годового отчета о закупке у субъектов малого и среднего предпринимательства,
- соблюдение иных требований, предусмотренных законодательством о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

В ходе проведения проверки Комиссией были изучены сведения и документы, размещенные в Единой информационной системе в сфере закупок, а также сведения и документы, предоставленные учреждением.

В части соответствия положения о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, выявлено:

Учреждением в проверяемый период приняты следующие документы:

- Положение (№ 1120006752) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 09.07.2021г., утверждено 09.07.2021г., размещено в ЕИС 12.07.2021г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 18.04.2022г., утверждено 18.04.2021г., размещено в ЕИС 25.04.2022г. *(проект изменений положения о закупке размещен позднее чем через 15 дней после даты утверждения)*,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 26.05.2022г., утверждено 26.05.2021г., размещено в ЕИС 30.05.2022г. *(проект изменений положения о закупке размещен позднее чем через 15 дней после даты утверждения)*,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 26.05.2022г., утверждено 26.05.2022г., размещено в ЕИС 30.05.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 15.09.2022г., утверждено 15.09.2022г., размещено в ЕИС 15.09.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 15.09.2022г., утверждено 15.09.2022г., размещено в ЕИС 19.09.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 02.05.2023г., утверждено 02.05.2023г., размещено в ЕИС 10.05.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 04.08.2023г., утверждено 22.08.2023г., размещено в ЕИС 22.08.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 04.08.2023г., утверждено 22.08.2023г., размещено в ЕИС 28.08.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида №17 «Чебурашка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 04.08.2023г., утверждено 08.09.2023г., размещено в ЕИС 08.09.2023г..

В части соблюдения требований по составлению, утверждению и размещению в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) плана закупок товаров, работ, услуг:

План закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (№2210545966) учреждением утвержден 27.12.2021г., размещен в ЕИС 27.12.2021г.

План закупок товаров, работ, услуг Учреждения соответствует требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

Утвержденные изменения плана закупки товаров, работ, услуг №2210545966 от 28.09.2022г размещены 28.10.2022г. План закупок размещен с нарушением, позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана или внесения в него изменений.

План закупок товаров, работ, услуг на 2023 год (№2220634554) учреждением утвержден 26.12.2022г., размещен в ЕИС 26.12.2022г.

План закупок товаров, работ, услуг Учреждения соответствует требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

Утвержденные изменения плана закупки товаров, работ, услуг №2220634554 размещены без нарушений.

В части соблюдения требования по составлению, утверждению и размещению в ЕИС плана закупок инновационной, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период от пяти до семи лет:

Учреждением 21.01.2021г утвержден план закупок инновационной, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период с 21.01.2021г. по 31.12.2026г. (№2210504562), размещен в ЕИС 21.01.2021г.

Нарушений части 2 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ не выявлено.

В части соблюдения своевременности внесения в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, информации и документов о заключении, изменении, расторжении и исполнении договоров.

Согласно подпункта «в» пункта 10 Правил ведения реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации №1132 от 31.10.2014г., размещены с нарушением сроков об исполнении следующие договора:

№ 50255009433220000020000 от 01.01.2022 на сумму 149 796,00 рублей. Оплата полной стоимости произведена 22.12.2022г. Заказчик разместил сведения об исполнении договора 09.01.2023г. Должны были разместить не позднее 01.01.2023г.

№ 50255009433220000090000 от 01.09.2022 на сумму 257 830,92 рублей. Оплата полной стоимости произведена 23.12.2022г. Заказчик разместил сведения об исполнении договора 08.01.2023г. Должны были разместить не позднее 02.01.2023г.

№ 50255009433230000060000 от 01.09.2023 на сумму 282 787,92 рублей. Оплата полной стоимости произведена 22.12.2023г. Заказчик разместил сведения об исполнении договора 09.01.2024г. Должны были разместить не позднее 01.01.2024г.

Следует актуализировать статус по договорам, находящимся в статусе «Исполнение», с завершившимся сроком исполнения:

№ 50255009433220000010000 от 01.01.2022г., срок исполнения договора 01.01.2022г.-31.12.2022г.;

№ 50255009433230000030000 от 01.01.2023г., срок исполнения договора 01.01.2023г.-31.12.2023г.

В части своевременности, полноты и достоверности размещения содержащейся информации в ежемесячном отчете о количестве и об общей стоимости заключенных договоров выявлено:

За январь 2022 года контракт по поставке электроэнергии на сайте сумма 126 000,20 рублей не соответствует бумажному реестру 126 200,00 рублей, общее количество заключенных договоров у единственного поставщика указано 26 на сумму 1 063 029,44 рублей не соответствует бумажному реестру договоров, в котором отражено 22 договора на сумму 932 233,04 рублей.

За март 2022 года общее количество заключенных договоров у единственного поставщика указано 5 на сумму 23 600,00 рублей не соответствует бумажному реестру договоров, в котором отражен 1 договор на сумму 6 400,03 рублей.

За апрель 2022 года общее количество заключенных договоров у единственного поставщика указано 25 на сумму 638 375,50 рублей не соответствует бумажному реестру договоров, в котором отражено 22 договора на сумму 564 860,50 рублей, некорректно указаны данные по договорам, информация указана одновременно в строках 2 и 4, что привело к неверным итоговым показателям за месяц.

За май 2022 года общее количество и сумма заключенных договоров (на сайте 1 договор на сумму 880,00 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров учреждения (договоров нет).

За июнь 2022 года общее количество и сумма заключенных договоров (на сайте 15 договоров на сумму 450 781,95 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров учреждения (14 договоров на сумму 405 027,68 рублей); некорректно указаны данные по договорам, информация указана одновременно в строках 1 и 3, что привело к неверным итоговым показателям за месяц.

За июль 2022 года некорректно указаны данные по договорам, информация указана одновременно в строках 2 и 4, что привело к неверным итоговым показателям за месяц.

За август 2022 года некорректно указаны данные по договорам, информация указана одновременно в строках 2 и 4, что привело к неверным итоговым показателям за месяц.

За декабрь 2022 года общее количество заключенных договоров у единственного поставщика указано 5 на сумму 394 459,63 рублей не соответствует бумажному реестру договоров, в котором отражено 2 договора на сумму 11 420,00 рублей.

За январь 2023 года дважды отражено заключение контракта по теплоснабжению, общее количество заключенных договоров у единственного поставщика указано 12 на сумму 529 139,06 рублей не соответствует бумажному реестру договоров, в котором отражено 13 договоров на сумму 373 138,86 рублей.

В части своевременности размещения в ЕИС годового отчета о закупке у субъектов малого и среднего предпринимательства нарушений не выявлено. В части полноты и достоверности отчета невозможно оценить, в связи с выявлением недочетов в ежемесячных отчетах о количестве и об общей стоимости заключенных договоров.

В ходе проверки были установлены нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации:

проекты изменений Положения о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц размещены позднее, чем через 15 дней после даты утверждения,

утвержденные изменения плана закупки товаров, работ, услуг размещены с нарушением, позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана или внесения в него изменений,

информация об исполнении договоров размещены несвоевременно, с нарушением подпункта «в» пункта 10 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации №1132 от 31.10.2014г.,

имеется несоответствие в части полноты и достоверности размещения информации в ежемесячном отчете о количестве и об общей стоимости заключенных договоров.

По результатам проверки заведующему МАДОУ детский сад №17 «Чебурашка» г.Белебея МР БР РБ Н.В. Туленковой **рекомендовано:**

1. Усилить контроль по соблюдению требований законодательства и иных нормативных актов в сфере закупок.
2. Не допускать нарушений Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации.
3. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности работников, допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.
4. Разработать и утвердить мероприятия по дальнейшему недопущению выявленных нарушений с установлением сроков и ответственных исполнителей.
5. Информацию по устранению выявленных нарушений представить в МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования МР БР РБ начальнику-главному бухгалтеру Сидоровой Е.С. в срок не позднее 14 марта 2024 года.

При наличии возражений или замечаний Учреждение вправе представить протокол разногласий в течении 5 рабочих дней со дня вручения акта.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах.

Старший бухгалтер-ревизор

Э.З. Кадырова

Старший бухгалтер

Е.В. Филатова

Ведущий специалист по закупкам

Л.В. Сливинская

Заведующий МАДОУ детский сад №17 «Чебурашка» г.Белебея

Н.В. Туленкова