



Е.С. Сидорова
марта 2024 года

АКТ ПРОВЕРКИ №2

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 комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан

В соответствии с планом контрольных мероприятий на 2024 год, приказом МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования МР БР РБ от 19.02.2024 года №25 «О проведении контрольных мероприятий в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан» 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 образовательному учреждению детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Наименование субъекта контроля:

муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Адрес местонахождения субъекта контроля:

Юридический адрес: 452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово, ул. Вокзальная, д.4.

Фактический адрес: 452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово, ул. Вокзальная, д.4.

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

Дата начала проведения плановой проверки: 28 февраля 2024 года.

Дата окончания проведения плановой проверки: 27 марта 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 (№ 1120007314) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 1 от 12.07.2021г., размещено в ЕИС 15.07.2021г.,

- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 23.03.2022г., размещены в ЕИС 23.03.2022г., 24.03.2022г., 28.03.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 11.04.2022г., размещено в ЕИС 11.04.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 18.04.2022г., размещено в ЕИС 22.04.2022г.,

- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 7 от 14.09.2022г., размещены в ЕИС 15.09.2022г., 17.09.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 7 от 14.09.2022г., размещен в ЕИС 26.04.2023г., *(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 образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п.

Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 03.05.2023г., размещен в ЕИС 04.05.2023г.,

- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №14 «Ласточка» р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 22.08.2023г., размещены в ЕИС 22.08.2023г., 28.08.2023г., 11.09.2023г.

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

Учреждением 24.12.2021г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (№2210543638, размещен в ЕИС 24.12.2021г.).

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 №2210543638 от 03.01.2022г., от 09.01.2022г., от 19.01.2022г., от 17.03.2022г., от 28.03.2022г., от 03.04.2022г., от 05.04.2022г., от 06.04.2022г., от 11.04.2022г., от 13.04.2022г., от 15.04.2022г., от 25.04.2022г., от 01.06.2022г., от 05.07.2022г., от 02.09.2022г. размещены с нарушением, позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана или внесения в него изменений. Во всех изменениях дата утверждения стоит 24.12.2021г.

Учреждением 28.12.2022г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2023 год (№2220644176, размещен в ЕИС 28.12.2022г.).

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 №2220644176 от 16.01.2023г., от 18.01.2023г., от 28.02.2023г., от 02.01.2024г. размещены с нарушением, позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана или внесения в него изменений.

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 19.01.2021г. утвержден план закупок инновационной, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период с 2021 по 2026 годы (№2210504346), размещен в ЕИС 20.01.2021г.

Нарушений части 3 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ не выявлено.

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

Договор № 50255009779220000100000 (112 800,00 рублей) заключен 01.04.2022г. Сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009779220000120000 (393 399,13 рублей) заключен 04.04.2022г. Размещено с нарушением сроков оплаты, указанных в положении о закупке.

Договор № 50255009779220000170000 (1 929 812,00 рублей) заключен 01.07.2022г. Сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

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

№ 50255009779220000040000 (193 373,19 рублей) от 01.01.2022г., срок исполнения договора 01.01.2022г.-31.03.2022г.;

№ 50255009779220000130000 (1 418 181,60 рублей) от 12.04.2022г., срок исполнения договора 12.04.2022г.-30.12.2022г.;

№ 50255009779220000150000 (172 540,00 рублей) от 01.06.2022г., срок исполнения договора 01.06.2022-30.06.2022г.

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

За январь 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (38 договоров на 3 062 389,81 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (39 договоров на 3 112 389,81 рублей).

За март 2022 года сумма заключенных договоров на сайте (8 договоров на 331 314,84 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (8 договоров на 249 654,84 рублей).

За май 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (13 договоров на 304 138,00 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (14 договоров на 328 318,00 рублей).

За июнь 2022 года сумма заключенных договоров на сайте (16 договоров на 782 137,31 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (16 договоров на 762 580,31 рублей).

За февраль 2023 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (2 договора на 72 911,66 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (3 договора на 80 711,66 рублей).

За март 2023 года сумма заключенных договоров на сайте (5 договоров на 92 080,00 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (5 договоров на 88 080,00 рублей).

За апрель 2023 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (8 договоров на 592 861,50 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (7 договоров на 588 761,50 рублей).

За август 2023 года сумма заключенных договоров на сайте (5 договоров на 695 895,76 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (5 договоров на 695 895,81 рублей).

За декабрь 2023 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (0 договоров) не соответствует бумажному реестру договоров (1 договор на 442 491,90 рублей).

Договор №50255009779220000190000 от 26.12.2022г. размещен на сайте 28.12.2022г. Данный договор отсутствует в ежемесячном отчете о количестве и об общей стоимости заключенных договоров за декабрь 2022г. В бумажном реестре договоров данный договор отражен в январе 2023г. (должен был быть в декабре 2022г.).

В части своевременности размещения в ЕИС, полноты и достоверности годового отчета о закупке у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Отчеты за 2022 год, за 2023 год размещены в установленный законодательством срок. 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:

проект изменения Положения о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц размещен позднее, чем через 15 дней после даты утверждения, нарушение в части 1 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ;

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, нарушение в части 2 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ;

сведения об исполнении договоров размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ; подпункта «в» пункта 10 Правил ведения регистра 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, нарушение в части 19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ.

По результатам проверки заведующему МАДОУ детский сад №14 р.п. Приютово Ивановой Л.Д. **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 11 апреля 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 №14 р.п.Приютово

Л.Д. Иванова