

УТВЕРЖДАЮ

Начальник-главный бухгалтер
МКУ Центр бухгалтерского учета,
планирования и отчетности
учреждений образований МР БР РБ
Е.С. Сидорова
« 20 » мая 2024 года

АКТ ПРОВЕРКИ №4

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 общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа №5 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 08.04.2024 года №42 «О проведении контрольных мероприятий в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №5 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 общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан

Наименование субъекта контроля:

муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Адрес местонахождения субъекта контроля:

Юридический адрес 452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово, ул. Свердлова, д.5.

Фактический адрес 452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово, ул. Свердлова, д.5.

Учреждение имеет филиал, действующий на основании Положения о филиале:

- филиал муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан – средняя общеобразовательная школа №4 р.п. Приютово.

Фактический адрес филиала: 452017, Республика Башкортостан, Белебеевский район, р.п. Приютово, ул. Школьная, д.3.

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

Дата начала проведения плановой проверки: 16 апреля 2024 года.

Дата окончания проведения плановой проверки: 17 мая 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 (№ 1120006791) (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 2 от 12.07.2021г., размещено в ЕИС 12.07.2021г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 2 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 общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 15.09.2022г., размещены в ЕИС 15.09.2022г., 16.09.2022г., 28.09.2022г., 30.09.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 1 от 27.04.2023г., размещено в ЕИС 27.04.2023г.,

- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 2 от 07.08.2023г., размещены в ЕИС 09.08.2023г., 16.08.2023г., 18.08.2023г., 05.09.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №5 р.п. Приютово муниципального района

Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 1 от 15.01.2024г., размещено в ЕИС 15.01.2024г..

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

Учреждением 28.12.2021г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (№2210550193, размещен в ЕИС 28.12.2021г.).

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».

Утвержденное изменение плана закупки товаров, работ, услуг №2210550193 от 01.06.2022г. размещено 01.09.2022г. Размещено с нарушением, позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана или внесения в него изменений.

Учреждением 27.12.2022г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2023 год (№2220637666, размещен в ЕИС 27.12.2022г.).

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».

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 (№2210504227), размещен в ЕИС 20.01.2021г.

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. Выявлено следующее:

Договор № 50255009313220000070000 (188 703,76 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 31.01.2022г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000060000 (420 955,50 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 24.01.2022г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000080000 (495 881,10 рублей) заключен 16.03.2022г. Сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000090000 (599 355,90 рублей) заключен 16.03.2022г. Сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000110000 (349 303,50 рублей) заключен 01.04.2022г., размещен на сайте 11.04.2022г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000100000 (122 665,54 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 № 50255009313220000140000 (109 790,54 рублей) заключен 16.05.2022г., размещен на сайте 23.05.2022г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000150000 (263 760,00 рублей) заключен 06.06.2022г.. Сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000170000 (236 428,50 рублей) заключен 01.09.2022г.. Сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313220000200000 (225 681,75 рублей) заключен 01.12.2022г., размещен на сайте 28.12.2022г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313230000070000 (201 900,48 рублей) заключен 24.01.2023г., размещен на сайте 30.01.2023г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313230000100000 (599 438,95 рублей) заключен 20.03.2023г., размещен на сайте 24.03.2023г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313230000110000 (599 519,80 рублей) заключен 20.03.2023г., размещен на сайте 24.03.2023г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313230000120000 (598 886,20 рублей) заключен 20.03.2023г., размещен на сайте 24.03.2023г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313230000150000 (110 010,00 рублей) заключен 04.04.2023г., размещен на сайте 11.04.2023г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Договор № 50255009313230000210000 (847 098,00 рублей) заключен 01.09.2023г., размещен на сайте 19.09.2023г. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

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 количество и сумма заключенных договоров на сайте (27 договоров на 5 588 441,92 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (20 договоров на 1 847 492,67 рублей).

Договор №50255009313220000050000 от 01.01.2022г. не соответствует данным в ежемесячном отчете о количестве и об общей стоимости заключенных договоров за январь 2022г. В бумажном реестре договоров данный договор под №3770 от 01.01.2022г. на сумму 10 070,00 рублей.

Договор №50255009313220000070000 от 01.01.2022г., №50255009313220000060000 от 01.01.2022г. Данные договора отсутствуют в ежемесячном отчете о количестве и об общей стоимости заключенных договоров за январь 2022г.

За март 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (6 договоров на 2 224 302,00 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (4 договора на 1 129 065,00 рублей).

За апрель 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (10 договоров на 891 605,25 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (6 договора на 159 666,21 рублей).

За май 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (7 договоров на 443 380,14 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (6 договора на 333 589,60 рублей).

За июнь 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (1 договор на 263 760,00 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (0 договоров).

За декабрь 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (1 договор на 225 681,75 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (3 договора на 58 395,13 рублей).

Ежемесячные отчеты о количестве и об общей стоимости заключенных договоров за декабрь 2022 года размещен 11.01.2023г.. Нарушение сроков размещения, согласно части 19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ, следовало разместить не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

За январь 2023 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (20 договоров на 23 487 350,55 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (20 договоров на 23 354 559,95 рублей).

За апрель 2023 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (11 договоров на 1 057 436,28 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (11 договоров на 750 622,28 рублей).

За октябрь 2023 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (3 договора на 15 027 739,05 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (2 договора на 14 490,33 рублей).

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

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:

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 о заключении договоров, 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 реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации №1132 от 31.10.2014г.;

ежемесячные отчеты о количестве и об общей стоимости заключенных договоров опубликованы не в срок, нарушение сроков размещения в части 19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ.

По результатам проверки директору МАОУ СОШ №5 р.п. Приютово МР БР РБ Козьяр Т.А. **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 3 июня 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

Старший бухгалтер

Ведущий специалист по закупкам

Директор МАОУ СОШ № 5 р.п. Приютово



Э.З. Кадырова

Е.В. Филатова

Л.В. Сливинская

Т.А. Козяр