

УТВЕРЖДАЮ

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



АКТ ПРОВЕРКИ №12

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 №30 «Аленушка» г.Белебея 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 01.08.2024 года №107 «О проведении контрольных мероприятий в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея 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 №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Наименование субъекта контроля:

муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Адрес местонахождения субъекта контроля:

Юридический адрес 452000, Республика Башкортостан, Белебеевский район, г.Белебей, ул. Амирова, д.8/2.

Фактический адрес 452000, Республика Башкортостан, Белебеевский район, г.Белебей, ул. Амирова, д.8/2.

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

Дата начала проведения плановой проверки: 08 августа 2024 года.

Дата окончания проведения плановой проверки: 28 августа 2024 года.

Вид проверки: документарная, выборочная.

Состав комиссии:

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

Филатова Е.В. старший бухгалтер,

Сливинская Л.В. главный 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 (№ 1120006669) (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 2 от 12.07.2021г., размещено в ЕИС 13.07.2021г.,
- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 18.04.2022г., размещено в ЕИС 21.04.2022г.,
- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 26.05.2022г., размещено в ЕИС 31.05.2022г.,
- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 15.09.2022г., размещены в ЕИС 15.09.2022г., 16.09.2022г.,
- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 2 от 26.04.2023г., размещены в ЕИС 04.05.2023г., 05.05.2023г.,
- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №30 «Аленушка» г.Белебея муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 22.08.2023г., размещены в ЕИС 22.08.2023г., 28.08.2023г., 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:

Учреждением 18.01.2022г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (№2220576611, размещен в ЕИС 18.01.2022г.).

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 нарушении части 2 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ план закупки товаров, работ, услуг размещен с опозданием – после начала года, на который ведется планирование, хотя сделать это надо до 31 декабря года, предшествующего году планирования (п. 14 Положения № 908).

Утвержденные изменения плана закупки товаров, работ, услуг №2220576611 от 04.04.2022г., от 22.12.2022г. размещены с нарушением, позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения плана или внесения в него изменений.

Учреждением 22.12.2022г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2023 год (№2220631411, размещен в ЕИС 22.12.2022г.).

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 19.01.2021 по 31.12.2026 годы (№2210504230), 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:

сведения о заключении договора, сведения об исполнении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ:

договор № 50255010076220000040000 (389 000,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000080000 (396 000,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000020000 (271 400,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000010000 (144 600,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000010000 (393 000,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 502550100762200000110000 (105 800,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000090000 (156 160,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000030000 (1 052 800,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000070000 (115 800,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000060000 (597 000,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000050000 (145 200,00 рублей) заключен 01.01.2022г., размещен на сайте 18.01.2022г.

договор № 50255010076220000140000 (122 740,00 рублей) заключен 07.04.2022г., размещен на сайте 12.04.2022г.

договор № 50255010076220000120000 (141 100,00 рублей) заключен 01.04.2022г., сведения об исполнении договора размещены на сайте 13.05.2022г.

договор № 50255010076230000030000 (967 176,11 рублей) заключен 01.01.2023г., сведения об исполнении договора не размещены, договор исполнен 31.01.2024г.

Договора в статусе «исполнение», по которым сведения об исполнении размещены, нужно перевести в статус «исполнение завершено»:

№50255010076220000140000 от 07.04.2022г.

№50255010076220000180000 от 01.06.2022г.

№50255010076230000030000 от 01.01.2023г.

№50255010076230000040000 от 01.01.2023г.

№50255010076230000050000 от 01.01.2023г.

№50255010076230000080000 от 07.04.2023г.

№50255010076230000090000 от 10.05.2023г.

№50255010076230000130000 от 23.11.2023г.

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 по реестру учреждения сумма договоров до 100 тыс.руб. составила 824 816,64 рублей, на сайте 879 185,98 рублей. Всего по реестру учреждения 4 645 948,98 рублей, на сайте 4 645 945,98 рублей.

За июнь 2022 года по реестру учреждения сумма договоров до 100 тыс.руб. составила 393 117,00 рублей, на сайте 393 135,00 рублей. Всего по реестру учреждения 842 267,00 рублей, на сайте 842 285,00 рублей.

Годовой отчет о закупке товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства. В части своевременности размещения в ЕИС 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:

утвержденный план закупки товаров, работ, услуг и изменения в план размещены с нарушением, 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.;

По результатам проверки заведующей МАДОУ детский сад №30 «Аленушка» МР БР РБ Власовой О.Е. **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 и дальнейших мероприятиях недопущения представить в МКУ ЦБУ, планирования и отчетности учреждений образования МР БР РБ начальнику-главному бухгалтеру Сидоровой Е.С. в срок не позднее 12 сентября 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

Заведующий МАДОУ детский сад №30 «Аленушка»



Э.З. Кадырова

Е.В. Филатова

Л.В. Сливинская

О.Е. Власова