

УТВЕРЖДАЮ

Начальник-главный бухгалтер

МКУ Центр бухгалтерского учета,
планирования и отчетности
учреждений образований МР БР РБ

Е.С. Сидорова

октября 2024 года



АКТ ПРОВЕРКИ №14

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 №38 «Золушка» с. Аксаково 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 29 августа 2024 года №127 «О проведении контрольных мероприятий в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково 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 №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Наименование субъекта контроля:

муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

Адрес местонахождения субъекта контроля:

Юридический адрес 452030, Республика Башкортостан, Белебеевский район, с.Аксаково, ул. Чапаева, д.1а.

Фактический адрес 452030, Республика Башкортостан, Белебеевский район, с.Аксаково, ул. Чапаева, д.1а.

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

Дата начала проведения плановой проверки: 09 сентября 2024 года.

Дата окончания проведения плановой проверки: 27 сентября 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 (№ 1120006661) (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 18.04.2022г., размещено в ЕИС 22.04.2022г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково 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 №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 15.09.2022г., размещены в ЕИС 15.09.2022г., 19.09.2022г., 26.04.2023г., 11.05.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 2 от 03.05.2023г., размещено в ЕИС 12.05.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 3 от 19.06.2023г., размещено в ЕИС 21.06.2023г.,

- Положение (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 4 от 05.07.2023г., размещено в ЕИС 06.07.2023г.,

- Положения (о внесении изменений) о закупке товаров, работ и услуг, утвержденное решением Наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №38 «Золушка» с. Аксаково муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан в редакции протокола 5 от 22.08.2023г., размещены в ЕИС 22.08.2023г., 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 10.01.2022г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (№2210567312, размещен в ЕИС 30.12.2021г.).

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».

Учреждением 28.12.2022г. утвержден план закупок товаров, работ, услуг на 2023 год (№2220643426, 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».

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 (№2210504310), 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:

Нарушение сроков размещения сведений о заключении, об исполнении договоров, 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.

Договор №50255010083220000030000 от 10.01.2022г. цена договора 794 367,05 рублей срок исполнения завершился 31.12.2022 года, последняя оплата прошла в декабре 2022 года, на сайте в ЕИС не размещены сведения об исполнении договора и договор не переведен в статус «Исполнение завершено».

Договор №50255010083220000020000 от 09.01.2023г. цена договора 315 500,00 рублей, размещен на сайте 17.01.2023г., срок исполнения завершился 31.12.2023 года, последняя оплата прошла в декабре 2023 года. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ, не размещены сведения об исполнении договора и договор не переведен в статус «Исполнение завершено».

Договор №50255010083220000030000 от 09.01.2023г. цена договора 899 728,23 рублей, размещен на сайте 17.01.2023г., срок исполнения завершился 31.12.2023 года, последняя оплата прошла в декабре 2023 года. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ, не размещены сведения об исполнении договора и договор не переведен в статус «Исполнение завершено».

Договор №50255010083220000010000 от 09.01.2023г. цена договора 120 000,00 рублей, размещен на сайте 17.01.2023г., срок исполнения завершился 31.12.2023 года, последняя оплата прошла в декабре 2023 года. Сведения о заключении договора размещены с нарушением сроков,

указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ, не размещены сведения об исполнении договора и договор не переведен в статус «Исполнение завершено».

Договор №50255010083220000050000 от 17.04.2023г. цена договора 315 000,00 рублей срок исполнения завершился 31.12.2023 года, последняя оплата прошла в мае 2023 года, на сайте в ЕИС не размещены сведения об исполнении договора и договор не переведен в статус «Исполнение завершено».

Договор №50255010083220000060000 от 12.07.2023г. цена договора 699 000,00 рублей срок исполнения завершился 31.12.2023 года, последняя оплата прошла в сентябре 2023 года, на сайте в ЕИС не размещены сведения об исполнении договора и договор не переведен в статус «Исполнение завершено».

Договор № 50255010083230000040000 (11 159 168,00 рублей) заключен 16.01.2023г., размещен на сайте 20.01.2023г.

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

№50255010083220000040000 от 10.01.2022г.

№50255010083220000010000 от 10.01.2022г.

№50255010083220000020000 от 10.01.2022г.

№50255010083220000050000 от 01.07.2022г.

№50255010083220000070000 от 31.08.2023г.

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

За сентябрь 2022 года количество и сумма заключенных договоров на сайте (2 договора на 84 748,08 рублей) не соответствует бумажному реестру договоров (3 договора на 91 948,08 рублей).

Ежемесячные отчеты о количестве и об общей стоимости заключенных договоров размещены в ЕИС с нарушением сроков, согласно части 19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ, следовало разместить не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем:

за май 2023 года размещен 13.06.2023г.,

за сентябрь 2023 года размещен 10.11.2023г..

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:

нарушение сроков размещения сведений о заключении, об исполнении договоров, 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 заведующей МАДОУ детский сад №38 «Золушка» с. Аксаково МР БР РБ Крюковой Е.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 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 18 октября 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

Главный специалист по закупкам

Заведующий МАДОУ детский сад №38 «Золушка»



Э.З. Кадырова

Е.В. Филатова

Л.В. Сливинская

Е.А. Крюкова