

АКТ

плановой выездной проверки Государственного автономного учреждения культуры Республики Бурятия «Бурятский государственный ордена Ленина академический театр оперы и балета им. Н.А.СССР Г.Ц. Цыденжапова

г. Улан-Удэ

31 мая 2023 г

Плановая выездная проверка проведена в соответствии с приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 27 апреля 2023 г № 003-203 «О проведении плановой выездной проверки Государственного автономного учреждения культуры Республики Бурятия «Бурятский государственный ордена Ленина академический театр оперы и балета им. н.а. СССР Г.Ц. Цыденжапова», на основании пункта 3 Плана Министерства культуры Республики Бурятия по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением 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 на 2022 г, утвержденного приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 15.11.2021 №003-505.

Тема выездной проверки: проверка соблюдения заказчиками 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.

Проверяемый период: 2022 год

Выездная проверка осуществлена консультантом, специалистом по финансовому аудиту Министерства культуры Республики Бурятия-Дамбаевой Ю.С.

Срок проведения выездной проверки: с 03 мая 2023 г по 31 мая 2023 г.

1. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование: Государственное автономное учреждение Культуры Республики Бурятия «Бурятский государственный ордена Ленина Академический театр оперы и балета им. н.а. СССР Г.Ц. Цыденжапова»

Сокращенное наименование: ГАУКРБ "БГАТОИБ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0323030041

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1020300970425

Сведения об учредителях (участниках): учредителем и собственником имущества учреждения является Республика Бурятия. Функции и полномочия учредителя от имени Республики Бурятия осуществляет Министерство

культуры Республики Бурятия (адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ленина, 30, телефон: (3012) 21-37-87.

Учреждение создано в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» на основании постановления Правительства Республики Бурятия от 28 декабря 2011 №707.

Государственное автономное учреждение культуры Республики Бурятия «Бурятский государственный ордена Ленина академический театр оперы и балета им. н.а. СССР Г.Ц. Цыденжапова» (далее – ГАУКРБ «БГАТОИБ», учреждение) действует на основании Устава, утвержденного приказом Министерства культуры Республики Бурятия (далее – Министерство) от 30.12.2011 № 003-665 и согласованного распоряжением Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 30.12.2011 № 828 (далее – Устав). В Устав вносились изменения утвержденные приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 02.09.2014 № 003-511 и согласованные распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 25.08.2014 № 04-01-04-568/14. Также, внесены изменения утвержденные приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 10.09.2021 №003-405 и согласованные распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 07.09.2021 №04-01-03-490/21.

Учреждение создано в целях осуществления профессиональной деятельности в области театрального искусства, постановки и проката театральных и сценических постановок, развития профессионального искусства и культуры, возрождения и развития национально-культурных традиций народов, проживающих на территории Республики Бурятия, пропаганды национально-культурных традиций на территории Российской Федерации и за ее пределами, эстетического воспитания молодежи, организации мероприятий художественно-творческого характера и осуществление культурно-просветительной деятельности среди населения.

Руководство деятельностью учреждения осуществляется руководителем (директором) ГАУКРБ «БГАТОИБ», назначаемым приказом Министерства на срок не более 5 лет.

Согласно пункту 7.4 Устава к компетенции директора относятся вопросы осуществления текущего руководства финансово-хозяйственной деятельностью Автономного учреждения, за исключением вопросов, отнесенных федеральными законами и настоящим Уставом к компетенции Учредителя, Наблюдательного совета или Художественного руководителя иных органов Автономным учреждением.

В соответствии с приказом Министерства от 07.10.2021 № 74 с 08.10.2021 по 07.10.2026 г директором ГАУК РБ «БГАТОИБ» является Дылыков Дмитрий Артамонович.

Организация деятельности по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения.

В соответствии с пунктом 7.5.1 Устава директор учреждения без доверенности действует от имени Автономного учреждения, в том числе представляет его интересы и совершает сделки от его имени.

За проверяемый период специалистами по закупкам являлись:

-Будаев Буянто Тумэнович, трудоустроен с 17.01.2022 по 11.04.2022 г (приказ о приеме на работу от 17.01.2022 №23-к).

-Семенова Людмила Геннадьевна, трудоустроена с 07.07.2022 по н/время (приказ о приеме на работу от 07.07.2022 №467-к)

Во исполнение требований статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) учреждением обеспечена разработка и утверждение Положения о закупке товаров, работ, услуг ГАУК РБ БГАТОИБ (далее – Положение о закупке).

Согласно пункту 4.3.1 Устава учреждение вправе осуществить передачу отдельных функций и полномочий по осуществлению закупок уполномоченному органу, уполномоченному учреждению или специализированной организации путем заключения договора о передаче соответствующих функций и полномочий. В этой связи учреждением были заключены со специализированной организацией ООО «Центр эффективных закупок» договоры на оказание услуг по сопровождению Закона № 223-ФЗ от 25.04.2022 № 292, сроком с 25 апреля по 25 мая 2022 года.

Согласно пунктам 2.2 договоров от 10.01.2020 № 223-061 и от 17.12.2020 № 223-056 специализированная организация по заявкам учреждения осуществляла оказание следующих услуг:

- размещение Положения о закупках товаров, работ и услуг;
- размещение изменений Положения о закупках товаров, работ и услуг;
- размещение плана закупок товаров, работ и услуг;
- размещение изменений плана закупок товаров, работ и услуг;
- разработка и публикация документации, извещений, разъяснений, протоколов на основании данных, предоставленных Заказчиком;
- направление на подписание участнику проекта договора;
- размещение сведений о заключении, изменении, исполнении, расторжении договоров по результатам конкурентных процедур, договоров у единственного поставщика;
- размещение ежемесячной отчетности по договорам, до 10-го числа;
- консультации;

При этом разработка и утверждение положения о закупке, плана закупок, изменений в них, подготовка проектов договоров, документации (извещений) о проведении конкурентных закупок, согласование (подписание) договоров с единственным поставщиком, подготовка документов об исполнении договоров осуществлялась учреждением самостоятельно.

2.Соблюдение установленного законодательством о закупках порядка утверждения Положения о закупке товаров, работ, услуг, сроков его размещения в единой информационной системе в сфере закупок

В соответствии с частью 1 статьи 2 Закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 настоящей статьи правовыми актами, регламентирующими правила закупки.

Согласно части 2.1. статьи 2 Закона № 223-ФЗ, пункту 1.2. Положения о Республиканском агентстве по государственным закупкам, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 22.08.2006 № 269, Республиканское агентство по государственным закупкам (далее-Агентство) является исполнительным органом государственной власти Республики Бурятия, уполномоченным на утверждение нормативным правовым актом типового положения о закупке для бюджетных учреждений Республики Бурятия, автономных учреждений Республики Бурятия, государственных унитарных предприятий Республики Бурятия, осуществляющих закупки в соответствии с Законом № 223-ФЗ.

Пунктом 1 приказа Агентства от 14.12.2018 № 276 утверждено типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для бюджетных учреждений Республики Бурятия, автономных учреждений Республики Бурятия, осуществляющих закупки в соответствии с Законом № 223-ФЗ (далее-Типовое положение о закупке).

В соответствии с пунктом 2 указанного приказа бюджетные учреждения Республики Бурятия, автономные учреждения Республики Бурятия обязаны применять Типовое положение о закупке при утверждении своих положений о закупке товаров, работ, услуг или внесении в них изменений.

Согласно части 2.2. статьи 2 Закона № 223-ФЗ в типовом положении о закупке определяется в том числе дата, до наступления которой соответствующие бюджетные учреждения, автономные учреждения, унитарные предприятия обязаны внести изменения в положение о закупке либо утвердить новое положение о закупке в соответствии с этим типовым положением.

В проверяемом периоде в Типовое положение о закупках вносились изменения приказами Агентства от 20.06.2022 г. № 65

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 2 Закона 223-ФЗ положение о закупке автономного учреждения утверждается наблюдательным советом данного учреждения.

Согласно части 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пункту 2.2.1.1 Типового положения о закупке учреждением подлежат обязательному размещению в ЕИС положения о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, не позднее чем 15 в течение пятнадцати дней со дня их утверждения.

Положение о закупке товаров, работ, услуг ГАУК РБ «БГАТОИБ» разработано в соответствии с Типовым положением о закупках, утверждено протоколом Наблюдательного совета учреждения от 12.07.2022 № 08, размещено в ЕИС 14.07.2022 г.

Проверкой соблюдения ГАУК РБ «БГАТОИБ», установленного законодательством о закупках порядка утверждения Положения о закупке, сроков его размещения в ЕИС, нарушений не установлено.

3.Соблюдение установленного законодательством о закупках порядка утверждения плана -закупки и сроков его размещения в единой информационной системе в сфере закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план-закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в единой информационной системе такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Согласно пункту 10 Правил формирования плана-закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (далее-Правила от 17.09.2012 № 932), сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки определяются заказчиком самостоятельно с учетом установленных требований, в том числе требований, предусмотренных настоящими Правилами.

Пунктом 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 (далее-Положение от 10.09.2012 № 908), размещение плана закупки товаров, работ, услуг, информации о внесении в него изменений в ЕИС осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.

Размещение плана закупки в единой информационной системе осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

В соответствии с пунктами 2.2.1.2, 3.1.1.1 и 3.2.1 Типового положения планирования закупок осуществляется путем утверждения руководителем заказчика плана закупок на срок не менее одного года и его размещения в ЕИС в течение 10 (десяти) дней со дня утверждения, но не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Согласно пункту 2.2.1.4 Типового положения изменения в план закупки размещается заказчиком в ЕИС в течение 10 (десяти) дней с даты внесения в него изменений.

Пунктом 3.2.6 Типового положения установлено, что согласование и утверждение плана закупки осуществляются в порядке, утвержденном локальным нормативным актом заказчика, принятым в целях реализации настоящего положения.

2022 год:

План закупки товаров, работ, услуг на 2022 год для нужд ГАУК РБ «БГАТОИБ» утвержден директором учреждения от 29.12.2021 г и размещен в ЕИС 30.12.2021 г.

В план закупки неоднократно вносились изменения - всего учреждением за проверяемый период, утверждено и размещено в ЕИС 214 редакций.

4. Соблюдение порядка осуществления закупок в соответствии с законодательством о закупках, Положением о закупке товаров, работ, услуг.

В рамках настоящей проверки рассмотрены договора с ценой (начальной (максимальной) ценой) свыше 100 000,0 (ста тысяч) рублей.

№п/п	Предмет договора	Номер договора	Дата договора	Способ определения поставщика	Сумма договора, руб.	ЕИС Да/Нет
1	Услуги связи (ПАО Ростелеком)	10532	01.01.2022	Единственный поставщик	254878,10	
2	Отпуск и потребление тепловой энергии и теплоносителя в горячей воде (ПАО ТГК-14)	5180	01.01.2022	Единственный поставщик	3328654,12	
3	Энергоснабжение (АО Читаэнергосбыт)	811-0377	01.01.2022	Единственный поставщик	5 684739,09	
4	Оказание услуг по обращению с твердыми отходами (ООО «Экоальянс»)	230150002357	01.01.2022	Единственный поставщик	226 648,46	
5	Оказание услуг по отпуску ГСМ	4560522/007619	26.01.2022	Единственный поставщик	358 493,19	
6	Оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению	77	27.01.2022	Единственный поставщик	422 306,33	

7	Поставка товара МФУ	85	10.10.2022	Единственный поставщик	123980,00	
8	Ткани для нац. оперы	782	30.11.2022	Единственный поставщик	2458184,38	
9	Предоставление гостиничных услуг	22-ОИ/УУ2	14.06.2022	Единственный поставщик	1 534 200,00	
10	Услуги по ремонту муз. инструментов	212	28.03.2022	Единственный поставщик	319 150,00	

В соответствии со статьей 3.6. Закона № 223-ФЗ порядок подготовки и осуществления закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и исчерпывающий перечень оснований закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика, который соответствует перечню, закрепленному в Типовом положении о закупке.

Пунктом 7.8.2 Положения о закупке установлен исчерпывающий перечень оснований закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика, который соответствует перечню, закрепленному в Типовом положении о закупке.

Анализ договоров, заключенных учреждением в 2022 году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), показывает, что указанные договоры заключены в соответствии с установленным перечнем оснований.

В соответствии с пунктом 7.8.3. Положения о закупке договор, заключаемый с единственным поставщиком, может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Учреждением при осуществлении закупок применялись различные формы договоров, предусмотренные Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок, в том числе типовые договоры, разработанные и используемые поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

В соответствии с частью 2 статьи 4.1. Закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 настоящего Федерального закона, заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 1 настоящей статьи, в реестр договоров.

Согласно части 15 статьи 4 Закона №223-ФЗ заказчик обязан размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает сто тысяч рублей.

Анализ размещенной в ЕИС информации о закупках показывает, что в реестр договоров в 2022 году учреждением включены сведения о всех договорах с ценой свыше 100 000 руб. Сведения соответствуют позициям Плана закупок на 2022 год.

В нарушение п.3.4.6 Положения учреждением заключены договоры на сумму, превышающую план закупок по следующим договорам:

-МУП Водоканал (договор №77 от 27.01.2022) сумма договора 422 306,33 руб., утвержденная сумма в плане закупки 32 908,46 руб. Разница составляет: 389 397,87 руб.

-ООО «Экоальянс» (договор №230150002357 от 01.01.2022 г) сумма договора 226 648,46 руб., утвержденная сумма а плане закупки 124 000 руб. Разница составляет: 102 648,26 руб.

Осуществление закупок конкурентным способом.

В 2022 году учреждением осуществлена закупка конкурентным способом определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а именно, запрос предложений в электронной форме, участником которого может быть только субъект малого и среднего предпринимательства, (номер извещения 32211413149) НМЦ договора определена в размере 3 120 801,62 руб. В плане закупки сумма утверждена дважды (строка 93 и строка 99)

Предмет закупки: поставка и монтаж светодиодного экрана в комплекте с технологическим оборудованием;

Дата размещения извещения 25.05.2022 г

Дата окончания подачи заявок 02.06.2022 г

Дата составления итогового протокола 03.06.2022 г

Дата заключения договора с победителем закупочной процедуры 21.06.2022, цена договора составила: 2188 000 руб. (ООО «Центр»)

Содержание извещения, документации и протоколов соответствует требованиям частей 13 и 14 статьи 3.2., частей 9 и 10 статьи 4 Закона № 223-ФЗ.

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 3.4. Закона № 223-ФЗ при проведении запроса предложений в электронной форме, участником которого может быть только СМП, извещение об осуществлении закупки размещаются

заказчиком в ЕИС не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до дня проведения такого запроса.

В соответствии с частью 15 статьи 3.2. Закона № 223-ФЗ договор по результатам конкурентной закупки заключается не ранее чем через десять дней и не позднее чем через двадцать дней с даты размещения в единой информационной системе итогового протокола, составленного по результатам конкурентной закупки.

Договор от 21 июня 2023 г по результатам запроса предложений заключен учреждением с ООО «Центр», в установленный частью 15 статьи 3.2. Закона № 223-ФЗ срок.

Дополнительным соглашением от 17.11.2022 №1 в договор внесены изменения срока доставки, разгрузки и монтажа товара, со дня заключения до 8.12.2022 г.

5. Наличие и своевременное размещение в единой информационной системе отчетов о закупках

В соответствии с частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пунктом 45 (1) Положения от 10.09.2012 № 908 заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС:

1) Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1. настоящего Федерального закона;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) (не предоставляются с сентября 2021 г);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся (не предоставляются с сентября 2021 г)

Указанные сведения за 2022 г размещены учреждением в ЕИС: за январь 10.02.2022 г, за февраль -10.03.2022 г, за март- 08.04.2022 г, за апрель- 06.05.2022 г, за май -11.06.2022 г, за июнь -08.07.2022 г, за июль- 03.08.2022 г, за август -09.09.2022 г, за сентябрь- 10.10.2022 г, за октябрь- 10.11.2022 г, за - ноябрь 10.12.2022 г.

Таким образом, учреждением в 2022 году своевременно размещены в ЕИС сведения, предусмотренные частью 19 статьи 4 Закона №223-ФЗ, пунктом 45 (1) Положения от 10.09.2012 № 908.

В соответствии с частью 21 статьи 4 Закона №223-ФЗ информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства, размещается в единой информационной системе не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.12.2014 № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» определен круг юридических лиц, осуществляющих закупку товаров, работ, услуг в соответствии с Законом № 223-ФЗ, которые обязаны производить закупку у субъектов малого и среднего предпринимательства в установленном размере.

Согласно пункту 2 указанного постановления (в редакции, действовавшей в проверяемый период) оно применяется в отношении автономных учреждений, общая стоимость договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг за предшествующий календарный год, который превышает 250 млн. руб.

Учитывая, что общая стоимость договоров, заключенных учреждением в 2022 году, не превысила вышеуказанный размер, обязанность по проведению в 2022 году закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства, и соответственно размещению отчета, предусмотренного частью 21 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, у учреждения отсутствовала.

6. Проверка надлежащего исполнения заключенных договоров.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена **выборочная проверка** надлежащего исполнения условий 3 (трех) договоров с ценой свыше 100 000 рублей, заключенных учреждением в 2022 году:

Договор № 2022.234445 от 30.12.2022 г на поставку товара на сумму 5 800 000 руб., заключенный с ООО «Ай кью Технолоджи»

В соответствии со спецификацией к Договору от 30.12.2022 № 2022.234445 поставщик обязуется поставить следующий товар:

-Проектор Varco G100-W22 в комплекте с кофром шумоизолирующим со встроенной системой охлаждения -1 шт.;

-Объектив Varco R9802188GC (0,65-0,75:1)-1 шт.;

-Объектив Varco R9802188GC +LENS (1.5-2.0:1) -1 шт.;

-Проекционный экран тип 1 Tuchler -1 шт.;

-Проекционный экран тип 2 Tuchler -1 шт.

Срок поставки товара - в течение 120 дней с момента подписания договора. Фактическая прием передача товара произведена сторонами согласно УПД № 2 от 25.04.2023 г, т.е. в рамках установленного договором срока. Условия и сроки оплаты поставленного товара учреждением соблюдены (платежное поручение №667405 от 28.04.2023 г).

2) Договор от 24.08.2022 № б/н на поставку компьютерного оборудования на сумму 247 995 руб., заключенный с ООО «ЗАБОТА».

В соответствии со спецификацией исполнитель обязуется поставить компьютерное оборудование в течение 10 календарных дней с момента заключения договора.

Поставщик обязуется поставить следующий товар:

-Монитор 27LGMP400-B 9 шт.;

-Комплект беспроводной клавиатура + мышь 9 шт.;

-ИБП IPPON Back Basic 1050 Euro (линейно-интерактивный) черный 9 шт.;

-Сетевой фильтр BURO.6 розеток,3 метра, (600SH-3-B), черный 9 шт.;

Срок поставки товара - в течение 10 дней с момента подписания договора. Фактическая приемка выполненных работ произведена сторонами по акту от 29.08.2022 г, т.е. в рамках установленного договором срока.

Условия и сроки оплаты выполненных работ учреждением соблюдены.

3) Договор №811-0377 от 01.01.2022 г. заключен с АО «Читаэнергосбыт» на оказание услуг по продаже электрической энергии (мощности).

Согласно п.6.1. договора, срок действия договора на весь период оказания услуг установлен с 01.01.2022 г по 31.12.2022 г. В нарушение условий договора учреждением заключено дополнительное соглашение № 2 от 11.01.2023 г, после окончания действия договора.

Оплата за оказанные услуги произведена с нарушением сроков, предусмотренными п. 4.2 Договора, так: оплата услуг за февраль 2022 г. осуществлена платежным поручением от 29.03.2022 г на сумму 284 616,95 руб., с опозданием на 3 рабочих дня (оплата должна была быть проведена до 25-го марта 2022 г). Нарушены условия договора. В соответствии с п. 5.3

Договора в отношении ГАУК РБ «БГАТОИБ» могут быть применены уплаты неустойки (штрафов, пеней).

В свою очередь, ГАУК РБ «БГАТОИБ» заключено соглашение с ГБУ «Централизованная бухгалтерия Министерства культуры Республики Бурятия» (далее-Централизованная бухгалтерия) на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 01.09.2021 г. (далее-Соглашение). Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности: организация расчетов с контрагентами по договорам (контрактам), с бюджетом и внебюджетными фондами;

В соответствии с п.4.2. Соглашения Централизованная бухгалтерия обязана:

п. 4.2.3. производить своевременную оплату расходов и необходимые расчеты, возникающие в процессе исполнения ПФХД Учреждения с организациями и отдельными физическими лицами: по содержанию и оснащению Учреждения, по полученным Учреждением услугам, нефинансовым активам, материальным запасам.

п. 4.2.8. осуществлять предварительный контроль за соответствием заключаемых Учреждением договоров плановым назначениям, предусмотренным ПФХД; за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций.

Таким образом, нарушение сроков по оплате допущено Централизованной бухгалтерией.

Информация о результатах проверки:

Проверкой соблюдения заказчиками 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 в ГАУК РБ «БГАТОИБ» за 2022 год установлено следующее:

1) В нарушение п.3.4.6 Положения учреждением заключены договоры на сумму, превышающую план закупок по следующим договорам:

-МУП Водоканал (договор №77 от 27.01.2022) сумма договора 422 306,33 руб., утверждённая сумма в плане закупки 32 908,46 руб. Разница составляет: 389 397,87 руб.

-ООО «Экоальянс» (договор №230150002357 от 01.01.2022 г) сумма договора 226 648,46 руб., утвержденная сумма а плане закупки 124 000 руб. Разница составляет: 102 648,26 руб.

2) Государственным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия Министерства культуры Республики Бурятия» от 01.09.2021 г допущено нарушение условий договора с АО «Читаэнергосбыт» произведена оплата с опозданием на 3 рабочих дня. Так, оплата за февраль 2022 г. осуществлена платежным поручением от 29.03.2022 г на сумму 284 616,95 руб., согласно п.4.2. договора оплата должна производиться поставщику до 25-го марта 2022 г.

В соответствии с п. 5.3 Договора в отношении ГАУК РБ «БГАТОИБ» могут быть применены уплаты неустойки (штрафов, пеней) на оказание услуг по продаже электрической энергии (мощности).

В основном деятельность ГАУК РБ БГАТОИБ по осуществлению закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Законом № 223-ФЗ и иными нормативными правовыми актами в сфере закупок. Имели место отдельные нарушения, не носящие систематического характера.

Субъекту контроля рекомендуется провести работу с ответственными должностными лицами учреждения и представителями специализированной организации по вопросам размещения предусмотренной законодательством информации в единой информационной системе в сфере закупок.


Консультант, специалист по финансовому аудиту
Министерства культуры Республики Бурятия



Ю. С. Дамбаева

С настоящим Актом ознакомлен:

Директор ГАУК РБ БГАТОИБ



Д.А. ДЫЛКОВ

«31» мая 2023 г.