#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «15» марта 2024г. №\_\_

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 2 дата 15.03.2024г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению в 2024 году, заключенным и исполненным в 2023 году контрактам Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.1 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2024 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** Провести анализ и оценить: организацию и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок, законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результаты использования бюджетных средств, систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «06» февраля 2024г. по «15» марта 2024г.

**Объекты контрольного мероприятия:** Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района.

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Инспектор контрольно-счетного комитета СМР – Мангушева Н.В.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

-Гражданский кодекс Российской Федерации;

-Гражданский кодекс Российской Федерации;

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее БК РФ);

-Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

-Федеральный закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ);

-[Постановление](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279 «Об утверждении Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок»;

-Приказ начальника отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района 30.12.2022г. №80 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего);

-Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 03.10.2019 г. №268 (с изменениями, внесенными Распоряжениями от 03.10.2019г. №726 и от 09.11.2021г. №677 и от 03.08.2024г. № 484) «О наделении Администрации Сортавальского муниципального района полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд Сортавальского муниципального района»;

-Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 19.02.2014г. №269 «Об создании единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд администрации Сортавальского муниципального района»;

-Приказ отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района от 17.11.2020г. №77 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и подведомственных ей казенных учреждений».

-Приказ Финансового управления Сортавальского муниципального района от 31 августа 2023 г. № 72-ФУ «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период и Методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района»

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:**

Акт проверки Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района от 06.03.2023г. №2 подписан без разногласий.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

**1.Общая информация.**

Отдел культуры и спорта зарегистрирован в качестве юридического лица 28.12.2005г. за ОГРН 1051002039208. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1007014734/100701001.

Полное наименование учреждения - Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района. Сокращенное наименование – Отдел культуры и спорта.

Отдел культуры и спорта является юридическим лицом, и как орган местной администрации действует на основании Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава Сортавальского муниципального района, Положения об администрации Сортавальского муниципального района и на основании Положения «Об Отделе культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от «16» января 2019 г. №2.

Отдел культуры и спорта является отраслевым (функциональным) органом администрации Сортавальского муниципального района. Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района решает вопросы местного значения межпоселенческого характера в сфере культуры, досуга, по реализации государственной культурной политики на территории Сортавальского муниципального района, по обеспечению условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта, организации и проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района, по организации и координации деятельности учреждений дополнительного образования в сфере культуры, по музейному делу, библиотечному обслуживанию поселений, молодежной политике, архивному делу.

Отдел культуры и спорта является главным распорядителем бюджетных средств для подведомственных учреждений, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в соответствии с бюджетным законодательством, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки установленного образца, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет право от своего имени приобретать, осуществлять имущественные и личные неимущественные права.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета Отдела культуры и спорта и подведомственных ему бюджетных и казенных учреждений переданы МКУ «ЦБ Сортавальского МР» на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

**2.Наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего)**

Пунктом [2 ст. 38](garantF1://70253464.382) Закона N 44-ФЗ установлено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

В соответствии с пунктом [2 ст. 38](garantF1://70253464.382) Закона N 44-ФЗ, в Отделе культуры и спорта приказом от 30.12.2022г. №80 должностным лицом ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен начальник учреждения. Указанным приказом на контрактного управляющего возложены функции и полномочия, соответствующие функциям и полномочиям, установленным пунктом 4 статьи 38 Закона N 44-ФЗ.

**3. Наделение уполномоченного органа полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд заказчика.**

Согласно ч.3 ст.26 Федерального закона №44-ФЗ полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также полномочия по планированию закупок, заключению муниципальных контрактов, их исполнение, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты для муниципальных казенных учреждений могут быть возложены на муниципальный орган.

Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 19.02.2014г. №268 (с изменениями, внесенными Распоряжениями от 03.10.2019г. №726 и от 09.11.2021г. №677 и от 03.08.2023г. № 484) Администрация Сортавальского муниципального района наделена полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для заказчика – Отдела культуры и спорта. Этим же распоряжением утвержден Порядок взаимодействия администрации Сортавальского муниципального района и заказчика по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд.

Уполномоченным органом, Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 19.02.2014г. №269, создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд администрации Сортавальского муниципального района.

Уполномоченный орган наделен полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Полномочия по планированию закупок, заключению муниципальных контрактов, их исполнение, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты, остались за заказчиком.

**4. Анализ осуществления закупок, произведенных «Отделом культуры и спорта».**

Согласно ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Анализ представленных к проверке документов показал, что Муниципальным заказчиком, в проверяемом периоде, осуществлена единственная закупка у единственного подрядчика.

**4.1 Проверка осуществления закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)**

В проверяемом периоде муниципальным заказчиком заключен единственный контракт (договор) на основании п.4, ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Сумма общего объема закупок, произведенного на основании части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составляет 5,7 тыс. руб.

На основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчику предоставлено право на осуществление закупки товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов [совокупного годового объема](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/3166) закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В ходе проверки установлено, что сумма закупки и общий объем закупок, произведенных Отделом культуры и спорта на основании пункта 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не превышает установленных ограничений.

При проверке контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком в части соблюдения условий оплаты установлено, что Муниципальным заказчиком нарушен срок оплаты, установленный контрактом (договором). Так, пунктом 2.4 Договора №177 от 15.11.23г. с ГУБЗ «Сортавальская ЦРБ», на оказание медицинских услуг, определено, что оплата за услуги производится в течении десяти рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг.

Акт выполненных работ №1835 датирован 06.12.2023г., оплата согласно данных бухгалтерского учета (журнал-операций №4 за декабрь 2023г., главной книги за 2023 год) в течение 10 рабочих дней не произведена.

Согласно п.5 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Таким образом, при несоблюдении сроком оплаты контрактов, бюджет Сортавальского муниципального района мог понести дополнительные расходы в части оплаты штрафов и пеней.

В проверяемом периоде претензии по уплате неустоек по просрочкам исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактами, к Отделу культуры и спорта поставщиками не предъявлялись.

Согласно части 4 статьи 93 Закона N 44-ФЗ, с 01.01.2022 года при закупке у единственного контрагента, заказчик должен определять цену контракта, заключаемого с единственным контрагентом, в соответствии с Законом N 44-ФЗ. Следовательно, при определении цены контракта, заключаемого с единственным контрагентом, нужно использовать [ст.22](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/22) Закона N 44-ФЗ. При этом включать в контракт обоснование его цены, в случаях осуществления закупок на основании пунктов 1,4,8,29 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ, не нужно.

В ходе контрольного мероприятия не представлено документального подтверждения определении цены контракта, заключенного с единственным поставщиком в соответствии со [ст. 22](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/22) Закона N 44-ФЗ.

**5**. **Анализ реализации Отделом культуры и спорта положений ч.2 ст. 72 БК РФ**

Согласно ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков, [требования](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) к форме которых, [порядок](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) формирования, утверждения внесения изменений и размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок утверждено [Постановлением](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279. (Постановление №1279).

План-график закупки должен формироваться муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов и утверждаться в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. (ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Постановления № 1279). План-график должен формироваться в форме электронного документа и утверждается посредством подписания усиленной [квалифицированной электронной подписью](https://internet.garant.ru/#/document/12184522/entry/54) лица, имеющего право действовать от имени заказчика. (п. 3 Постановления № 1279).

В ходе контрольного мероприятия была исследована информация, содержащаяся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

План-график на 2023 год (версия 0), размещенный на официальном сайте 09.01.2023г. утвержден (подписан усиленной [квалифицированной электронной подписью](https://internet.garant.ru/#/document/12184522/entry/54) директора) 09.01.2023г., в срок, установленный ч.6 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и п. 12 Постановления № 1279 (10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации).

В соответствии с ч. 5 ст. 16 Федерального Закона N 44-ФЗ, план – график Отделом культуры и спорта утвержден на три года, на очередной финансовый год и два плановых периода.

Положениями ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Согласно пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, цена и дата закупки.

Проверке представлен Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2023 год. В нарушение п.2 статьи 73 БК РФ, Реестр закупок Отдела культуры за 2023 год не содержит краткого наименования закупаемых товаров, работ и услуг.

При сопоставлении информации, содержащейся в Реестре контрактов, заключенных в 2023 году с информацией, содержащейся в Плане-графике, выявлено, что что объем средств по муниципальному контракту, соответствует объему средств, отраженному в Плане-графике, что соответствует требованиям ч.2 ст. 72 БК РФ.

**6. Анализ документов, регламентирующих проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом**

Согласно ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчиком производилась собственными силами. Результатом внутренней экспертизы силами заказчика, явились подписанные уполномоченным лицом, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, товарные накладные. Полномочия, по поведению внутренней экспертизы силами заказчика, возложены в соответствии с Приказом №80 от 30.12.2022г. на руководителя учреждения.

**7. Проверка соблюдения принципа открытости и прозрачности**

Согласно п. 2 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) – это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд и завершаются заключением контракта.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде закупки конкурентными способами не осуществлялись в связи с чем необходимость размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги не было.

**8. Анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика.**

Контрольно-счетным комитетом проведен анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика на закупки, которые должны осуществляться с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного ст. 12 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому юридические лица при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По итогам проведенного анализа установлено, что планирование и осуществление закупок производилось в целях исполнения функций и полномочий, определенных Уставом учреждения.

При рассмотрении планирования и осуществления закупок, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что мероприятия исполняются путем заключения контракта (договора) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии со ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ.

Закупка у единственного поставщика осуществлены на основании ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ и не превышает сумму, указанную в соответствующей строке плана – графика.

В ходе установления обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

Доля закупок, осуществленных конкурентными способами определения поставщика в 2023 году составила 0% от общего количества заключенных контрактов.

Договор был заключен по тем основаниям ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, по которым включение в контракт обоснования цены контракта не требуется, но в соответствии с ч. 4 ст. 93 Закона N 44-ФЗ имеется обязанность определять цену контракта, заключаемого с единственным контрагентом, в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ. Кроме того, в целях соблюдения принципа, заложенного в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Заказчик постоянно должен вести поиск новых поставщиков с целью определения поставщиков (подрядчиков) с наиболее эффективным предложением, т.е. предложение товара (работ, услуг) лучшего качества, за ту же цену или равного качества, но за меньшую цену. Документального подтвержденного обоснования цены договора, заключенного в проверяемом периоде с единственным контрагентом в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ и иных документов, подтверждающих исследование рынка к проверке не представлено. Таким образом, при осуществлении закупок у единственного поставщика (в связи с отсутствием обоснования цены) не соблюден принцип, заложенный в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**9. Анализ обоснованности закупок**

Согласно ч.1, ст.18 Федерального закона 44-ФЗ, обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями [статей 19](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/19) и [22](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/22) Федерального закона 44-ФЗ.

В соответствии с ч.5 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ, Приказом отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района от 17.11.2000г. №776 были утверждены «Нормативные затраты на обеспечение функций отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и подведомственных ей казенных учреждений».

В проверяемом периоде осуществление закупок производилось с учетом утвержденных Отделом культуры и спорта Нормативных затрат.

**10.Проверка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности планирования расходов на закупки Отдела культуры и спорта на 2024 год.**

Согласно п.1 статьи 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом. Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 31.08.2023г. №72-ФУ утвержден Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период и Методика планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района (далее- Порядок планирования бюджетных ассигнований иМетодика планирования бюджетных ассигнований).

В соответствии с п. б. части 4 Методики планирования бюджетных ассигнований, объем бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, должен рассчитываться нормативным методом на основании Нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым самим органом местного самоуправления и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями Сортавальского муниципального района.

Согласно пункту 6 Порядка планирования бюджетных ассигнований, расчет бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд должен производится по форме приложения 8 к Порядку планирования бюджетных ассигнований;

Проверке представлена таблица «Объем бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 Отдела культуры и спорта, составленная по форме Приложения №8 к Методике планирования бюджетных ассигнований. Согласно данным таблицы, объем бюджетных ассигнований на закупку на 2024 год составляет 8,8 тыс. руб. Расчет произведен нормативным методом на основании нормативных затрат.

План-график на 2024 год (версия 0), размещенный на официальном сайте 12.01.2024г. утвержден (подписан усиленной [квалифицированной электронной подписью](https://internet.garant.ru/#/document/12184522/entry/54) директора) 12.01.2024г., в срок, установленный ч.6 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и п. 12 Постановления № 1279 (10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации).

Объем, утвержденных в Бюджетной смете на закупки, не превышает объем лимитов бюджетных обязательств. Неотъемлемой частью бюджетной сметы является обоснование бюджетных ассигнований на закупки, произведенные нормативным методом, что соответствует требованиям Методики планирования бюджетных ассигнований.

**11.Выводы**

Объем проверенных средств составляет 15 305,0 руб.

1. Проверке представлен Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2023 год. В нарушение п.2 статьи 73 БК РФ, Реестр закупок Отдела культуры за 2023 год не содержит краткого наименования закупаемых товаров, работ и услуг.
2. При проверке контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком в части соблюдения условий оплаты установлено, что Муниципальным заказчиком нарушен срок оплаты, установленный контрактом (договором). Так, пунктом 2.4 Договора №177 от 15.11.23г. с ГУБЗ «Сортавальская ЦРБ», на оказание медицинских услуг, определено, что оплата за услуги производится в течении десяти рабочих дней с даты подписания акта оказанных услуг. Таким образом, при несоблюдении сроком оплаты контрактов бюджет Сортавальского муниципального района мог понести дополнительные расходы в части оплаты штрафов и пеней.
3. Документального подтвержденного обоснования цены договора, заключенного в проверяемом периоде с единственным контрагентом в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ и иных документов, подтверждающих исследование рынка к проверке не представлено. Таким образом, при осуществлении закупок у единственного поставщика (в связи с отсутствием обоснования цены) не соблюден принцип, заложенный в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений (количество, количество и сумма) | Предложено к устранению нарушений | | Примечание |
| Всего | В том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов. |  |  |  |  |
| 1.2.91.Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  |  |
| 2. Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |  |  |  |
| 2.11.Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета |  |  |  |  |
| 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |  |  |
| 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. | 3/- | 3/- |  |  |
| 4.9. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;  наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;  цену и дату закупки | 1/- | 1/- |  |  |
| 4.22.Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги | 1/- | 1/- |  |  |
| 4.44 Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 1/- | 1/- |  |  |
| 5. | - | - |  |  |
| 6. | - | - |  |  |
| 7. Иные нарушения |  |  |  |  |
| **Всего** | **3/-** | **3/-** |  |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:** нет.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

**Отделу культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района.**

1. В Реестре закупок, в соответствии с пунктом 1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, отражать всю необходимую информацию.
2. Не допускать нарушений ст. 34 Закона № 44-ФЗ по срокам оплаты, установленным муниципальными контрактами (договорами) в части своевременности оплаты принятых обязательств.
3. В соответствии с п. 4. статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определять цену контракта в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ. (При расчете начальной (максимальной) цены контракта использовать методы, установленные ст.22 Федерального закона №44-ФЗ).

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе администрации Сортавальского муниципального района.

Председателю Совета Сортавальского муниципального района.

**Предлагаемые представления и/или предписания:** Направить представление о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению в 2024 году, заключенным и исполненным в 2023 году контрактам Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района» в адрес руководителя Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района.

**Председатель комитета Н.А. Астафьева**