Акт № 2

плановой камеральной проверки

 Краснохолмского муниципального округа Тверской области

г. Красный Холм "04" июня 2025г.

 *(место составления)*

Контрольное мероприятие проведено на основании ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), с пунктами 2.14, 2.15, 2.19 Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита отдельными участниками бюджетного процесса в Краснохолмском муниципальном округе, утвержденного Постановлением Администрации Краснохолмского муниципального округа Тверской области от 25.01.2021 г.№ 26, приказом № 4 по Финансовому отделу Администрации Краснохолмского муниципального округа от 12.05.2025 года, планом контрольных мероприятий, утвержденным 20.12.2024 г. заведующим Финансовым отделом Администрации Краснохолмского муниципального округа.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2025 года по 30.04.2025 года.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом бюджетного отдела Даниловой М.Н., главным специалистом бюджетного отдела Сергеевой М.А., главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности Савельевой Т.Н.

К проведению контрольного мероприятия иные лица (организации) не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия проведено изучение следующих вопросов:

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика;
2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;
5. Соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
6. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;
7. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

Контрольное действие проводилось по документам, представленным Заказчиком, а также на основании информации единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (zakupki.gov.ru). При проверке использовались: план-график закупок товаров, работ, услуг на 2025 год; первичные учетные документы, приказы, договоры и контракты, документация об осуществлении закупок предоставленная Заказчиком.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 7 рабочих дней с 26.05.2025г. по 03.06.2025г. Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки): Отдел культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа Тверской области, ИНН 6928003559, ОГРН 1056904008875, адрес местонахождения: 171660, Тверская область, г. Красный Холм, пл. Советская, д. 2, тел.: 8 (48237) 22-429, заведующая Отделом культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа Дрожженикова Татьяна Владимировна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Правом подписи денежных и расчетных документов наделены:

- первая подпись:

1. Заведующая Отделом культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа – Дрожженикова Татьяна Владимировна.

2. Заместитель заведующей Отделом культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа – Макарова Лариса Анатольевна.

- вторая подпись:

1. Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа – Глотикова Ирина Евгеньевна.

2. Экономист централизованной бухгалтерии Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа – Шураева Оксана Андреевна.

Утвержденный совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) для Заказчика в соответствии с Законом 44-ФЗ составил:

на 01.01.2025 г. – 7 983 720,61 руб.;

на 30.04.2025 г. – 12 116 564,48 руб.;

Учреждение при осуществлении закупок товаров, работ, услуг руководствуется Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целях реализации статьи 38 Закона 44-ФЗ, на основании приказа заведующей № 44 от 14.02.2022 г. «О создании контрактной службы», утвержден состав контрактной службы Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа (приложение 1):

Руководитель: Макарова Л.А. – заместитель заведующей Отделом культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа.

Члены:

Глотикова И.Е. – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа;

Шураева О.А. – экономист централизованной бухгалтерии Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа.

Функции контрактной службы определены Положением о работе контрактной службы Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа, утвержденным 14.02.2022г. Положение о контрактной службе содержит обязанности по осуществлению закупок, в том числе по работе на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации по поставке товаров, выполнение работ, оказании услуг (далее - официальный сайт в сфере закупок).

*В нарушение ч.6 ст. 38 Закона 44-ФЗ* не все специалисты контрактной службы прошли обучение в сфере закупок. Макарова Лариса Анатольевна, имеет удостоверение о краткосрочном повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» регистрационный номер КС32-09/04/2024-01, дата выдачи 19.04.2024 г. (приложение 2); Глотикова Ирина Евгеньевна прошла дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, имеет Удостоверение о повышении квалификации № 25-03-2017-6078, выдано 25.03.2017 г. по программе «Контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (приложение 3) на дату проведения проверки срок действия удостоверения вышел; Шураева Оксана Андреевна не прошла дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, не имеет высшего профессионального образования.

**1)** Проверка определения и обоснования заказчиком начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦ контракта) заключаемого с единственным поставщиком согласно ст. 22 Закона 44-ФЗ показала: закупки учреждением осуществляются с единственным поставщиком, посредством заключения контрактов по пунктам 1, 4, части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

Конкурентные способы определения поставщика применялись (извещение № 0136300001025000006).

В плане-графике закупки отражены следующим образом:

- по п.1 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ – закупка у единственного поставщика, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий;

- по п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ - товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб.;

Обоснование НМЦК по данным пунктам не используется согласно ч.4 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

*Нарушений не установлено.*

**2)** В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев *нарушения* поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта *не установлено*. Меры ответственности к поставщикам учреждением не применялись.

**3)** Проверка соответствия поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг условиям контракта показала: товары, работы, услуги оказываются (поставляются) согласно условиям заключенных контрактов (договоров).

*Нарушений не установлено.*

**4)** Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг показала: отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций (проверены акты об оказании услуг (выполнении работ), товарные накладные).

10.02.2025 г. на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki/gov.ru> было размещено извещение №0136300001025000006 о проведении электронного аукциона на приобретение кубков и медалей для награждения участников и призеров спортивных мероприятий

Протокол проведения электронного аукциона размещен 10.02.2025 г.

Протокол подведение итогов электронного аукциона размещен 20.02.2025 г. №ИЭА-1

Информация о заключении контракта (реестровый №3692800355925000002) и копия (в электронном образе) контракта направлена в реестр контрактов 03.03.2025.

Информация об исполнении контракта размещена своевременно (документы о приемке выполненных работ – счет-фактура № 151 от 12.03.2025 г.).

При проверке Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за период с января по апрель (включительно) 2025 года на предмет соблюдения условий оплаты, прописанных в контрактах (договорах) со стороны Заказчика *выявлены случаи просрочки* исполнения обязательств, предусмотренных контрактами (ч.5 ст.34 Закона 44-ФЗ).

***Регулярно нарушаются условия оплаты по следующим контрактам, договорам:***

 Договор № 1 от 07.02.2025 г. с ООО «Сервис» (БО 283D080925000000038)

 Договор № 3 от 03.04.2025 г. с ООО «Сервис» (БО 283D080925000000061)

**5)** Проверка составления, обоснования и размещения на официальном сайте плана-графика закупок на 2025 год на ЕИС показала: план-график закупок товаров, работ, услуг на 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован согласно новой форме и правил заполнения утвержденных Постановлением Правительства № 1279 от 30.09.2019 г. план-график № 202503363001001001 утвержден и размещен в единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок <http://www.zakupki.gov.ru> 28.12.2024 г.

**6)** Информация об идентификационных кодах закупок в плане-графике соответствует информации, содержащейся в условиях контрактов.

*Нарушений не установлено.*

**7)** В период с 01.01.2025г. по 30.04.2025г. зарегистрировано 62 бюджетное обязательство, в том числе:

- по п.1 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ – 3 бюджетных обязательств на сумму 133 972,78 руб.

- по п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ – 59 бюджетных обязательств на сумму

908 574,69 руб.

***По итогам проверенной проверки*** комиссия пришла к выводам:

1. Признать заказчика – Отдел культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа нарушившим ч.6 ст. 38 Закона 44-ФЗ
2. Выдать заказчику – Отдел культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа
3. Направить настоящий акт в адрес учреждения с целью ознакомления и подписания

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложения:

1. Приказ «О создании контрактной службы» от 14.02.2022 № 44 на 1 листе( внесение изменений в приказ на 2 листах и распределение обязанностей между работниками контрактной службы на 3 листах ) ;
2. Копия удостоверения о краткосрочном повышении квалификации на 1 листе;
3. Копия удостоверения о повышении квалификации на 1 листе;
4. Положение (регламент) о контрактной службе Отдела культуры, спорта и по делам молодежи Администрации Краснохолмского муниципального округа на 10 листах ( внесение изменений в положение на 10 листах);
5. План – график за период с 01.01.2025 по 30.04.2025 г. на 12 листах;
6. Бюджетное обязательство на 4 листах.

Главный специалист

бюджетного отдела 04.06.2025 г. М.Н. Данилова

Главный специалист

отдела бухгалтерского

учета и отчетности 04.06.2025 г. Т.Н. Савельева

Главный специалист 04.06.2025 г. М.А.Сергеева

бюджетного отдела

Согласовано:

Заведующий

финансовым отделом 04.06.2025 г. И.Ю. Мартынова

Копию акта контрольного мероприятия получила:

Заведующая Отделом культуры, спорта и по делам молодежи

Администрации Краснохолмского мо \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В.Дрожженикова

 *(дата) (подпись)*