**Результаты контрольного мероприятия**

**«Аудит в сфере закупок. Муниципальное казенное**

**Учреждение культуры «Сельский дом культуры и досуга» сельского поселения Шапша,**

**исследуемый период с 01.01.2020 по 01.12.2021**

В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 29.12.2016 № 4, пунктом 1.1. Плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2022 год, проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок. Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры и досуга» сельского поселения Шапша» (далее - МКУК «СДК и Д»).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

*Проверка организации закупочной деятельности и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита.*

1. В МКУК «СДК и Д» отсутствует должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

2. В Соглашении на бухгалтерское обслуживание, заключенным между администрацией сельского поселения Шапша и МКУК «СДК и Д», предметом которого в том числе является и проведение работ по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ, закон о контрактной системе) (часть 1.2 Соглашения), конкретный перечень действий по реализации положений указанного закона не определен.

3. В составе единой комиссии предусмотрена функция секретаря, что нарушает приказ Минфина России от 31.07.2020 № 158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе».

4. В нарушение части 5 статьи 26 Закона № 44-ФЗ органом местного самоуправления, а именно АСП Шапша, учитывая заключенное Соглашение, не принято решение об осуществлении полномочий заказчика в отношении МКУК «СДК и Д».

5. Осуществляются закупки для МКУК «СДК и Д» неуполномоченными на это лицами, без трудовых договоров и указания соответствующих функций в них, в должностных инструкциях.

*Анализ содержания плана закупок и плана-графика размещения закупок.*

6. Нарушения в части размещения в единой информационной системе (далее –ЕИС) и в содержании планов-графиков не выявлены.

*Анализ способов осуществления закупок.*

7. Общий объем финансирования МКУК «СДК и Д» на закупку товаров, работ, услуг, по состоянию на 01.01.2020, составил (за минусом прочих расходов) – 2 591 030,00 рублей, на 31.12.2020 – 3 417 988,12 рублей. Увеличение совокупного годового объема закупок (далее - СГОЗ) с начала года составило 31,92 %, что свидетельствует о недостаточно взвешенном подходе при планировании бюджетных расходов. Фактическое финансирование на осуществление закупок составило 3 251 552,81 рубля (за минусом прочих расходов) или 95,13 %. В целом, МКУК «СДК и Д» финансовые средства, выделенные на закупки в 2020 году не использовал на 4,87 % или 166 435,31 рублей, что говорит о достаточно эффективном использовании бюджетных средств.

8. Общий объем финансирования МКУК «СДК и Д» на закупку товаров, работ, услуг, по состоянию на 01.01.2021, составлял (за минусом прочих расходов) – 2 536 000,00 рублей, на 01.12.2021 – 3 096 305,30 рублей. Увеличение совокупного годового объема закупок с начала года составило 22,09 %, что свидетельствует о недостаточно взвешенном подходе при планировании бюджетных расходов. Фактическое финансирование на осуществление закупок составило 2 979 639,63 рублей или 96,23 %, что говорит о эффективном использовании бюджетных средств – за 11 месяцев бюджетные средства освоены почти в полном объеме.

*Конкурентные способы закупок.*

9. МКУК «СДК и Д» за проверяемый период объявлены четыре конкурентные закупки – электронные аукционы. По двум заключенным контрактам на оказание услуг по охране объекта и двум заключенным контрактам на оказание услуг по содержанию и уборке объектов МКУК «СДК и Д» общая сумма контрактов составила 2 362 757,74 рублей или 90,8 % от начальной (максимальной) цены. При этом, по состоявшимся закупкам сумма контрактов составила 1 245 520,00 рублей или 84,1 % от начальной (максимальной) цены, по двум несостоявшимся сумма заключенных контрактов составила 1 117 237,74 рублей или 99,5 % от начальной (максимальной) цены. Таким образом, при проведении закупок с наличием конкурентов, имеет место более значительное снижение начальной максимальной цены (далее – НМЦ) – на 15,9 %, а по несостоявшимся процедурам (была подана только одна заявка участника) снижение НМЦ составило 0,5 %.

10. Нарушений аукционной документации и формирования НМЦ в рамках контрольного мероприятия не установлено, но при создании заказчиком комиссии по осуществлению закупок (далее – комиссия) (ч. 1 ст. 39 Закона № 44-ФЗ) согласно постановлению администрации сельского поселения Шапша от 18.02.2019 № 13 «Об утверждении состава единой комиссии и Порядка работы единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения Шапша» единая комиссия утверждена в количестве 6 человек. При этом, данным постановлением конкретно не обозначено, что единая комиссия правомочна и в отношении МКУК «СДК и Д».

11. Протоколы рассмотрения единственного участника электронного аукциона и протоколов подведения итогов электронного аукциона по закупкам подписаны лицом, не уполномоченным на данные действия.

*Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).*

12. При заключении не обозначен идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) в некоторых контрактах.

13. Объем закупок (плановый объем) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), который вправе осуществить заказчик (МКУК «СДК и Д») в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за 2020 год составил 3 417 988,12 рублей, фактически закупки проведены на сумму – 3 251 552,81 рубля, в том числе 2 конкурентные процедуры на сумму 1 117 237,74 рублей (на услуги частной охраны и на содержание и уборку объектов), за 11 месяцев 2021 года – 3 096 305,30 рублей, фактически закупки проведены на сумму – 2 979 639,63 рублей, в том числе 2 конкурентные процедуры на сумму 1 245 520,00 рублей (также на услуги частной охраны и на содержание и уборку объектов). Объем закупок (плановый объем) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), который осуществил заказчик в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за 2020 год составил 5 378 622,22 рубля, за 8 месяцев 2021 года - 2 057 207,20 рублей.

*Результаты проверки исполнения контрактов.*

14. При размещении информации и документов в реестре контрактов, в нарушение частей 2 и 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, не размещены в установленные сроки информация и документы по 8 контрактам.

15. В 6 муниципальных контрактах при их исполнении изменены существенные условия контракта, а именно – нарушены сроки и порядок оплаты заказчиком поставленных товаров, работ, услуг, установленный в муниципальных контрактах.

*Оценка эффективности закупок.*

В рамках контрольного мероприятия дать оценку эффективности конкурентных закупок не представилось возможным в связи с тем, что МКУК «СДК и Д» за проверяемый период проведено всего 4 конкурентные процедуры, 2 из которых признаны несостоявшимися.

Для повышения эффективности и результативности расходов орган внешнего муниципального финансового контроля предлагает:

1. Внести изменения в должностную инструкцию специалиста в сфере закупок администрации сельского поселения Шапша в соответствии с выполняемыми действиями в ЕИС, или выполнение данных действий возложить непосредственно на директора учреждения.

2. В части определения конкретного перечня действий, в рамках реализации переданных полномочий, в соответствии с Законом № 44-ФЗ внести изменения в Соглашение на бухгалтерское обслуживание, заключенное между администрацией сельского поселения Шапша и муниципальным казенным учреждением культуры «Сельский дом культуры и Досуга» от 01.01.2014 (далее – Соглашение)

3. Постановление администрации сельского поселения Шапша от 18.02.2019 № 13 «Об утверждении состава единой комиссии и Порядка работы единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения Шапша» привести в соответствие с приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе».

4. Администрации сельского поселения Шапша принять решение об осуществлении полномочий заказчика данными органами, их территориальными органами или учреждениями (при осуществлении данными органами функций и полномочий учредителя учреждений) согласно части 5 статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ.

5. При формировании бюджета обеспечить более взвешенный подход при планировании расходов на предстоящий период.

6. Исключить нарушения при подписании протоколов рассмотрения единственного участника электронного аукциона и протоколов подведения итогов электронного аукциона по закупкам.

7. В контрактах, согласно части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ указывать идентификационный код закупки.

8. Обратить внимание на обеспечение принципа конкурентности путем проведения большего количества конкурентных процедур, для создания равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок.

9. В соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ, обеспечить своевременное размещение документов и информации в реестр контрактов. Разместить соответствующие документы и информацию в реестр.

10. Обеспечить соблюдение условий оплаты, установленные муниципальными контрактами.

11. С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, внесено представление в адрес МКУК «СДК и Д».

Результаты проверки направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.