**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель

контрольно-счетной палаты

Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А.Дьяченко

15 апреля 2016 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области за 2015 год.*

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 № 34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области (далее - Комитет).

***Общие сведения***

Комитет действует на основании Положения, утвержденного постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.11.2014 № 195, является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области, регулирование контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Волгоградской области и осуществляет свою деятельность с 30.01.2015.

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 25.11.2014 №196 структура и штатная численность Комитета утверждены в количестве 60 штатных единиц. Указанное постановление признано утратившим силу постановлением Губернатора Волгоградской области от 13.08.2015 №740, которым структура и штатная численность Комитета установлены в количестве 65 единиц.

Законом об областном бюджете на 2015 год предельная штатная численность государственных служащих Комитета на 2015 г. была установлена в количестве 57 чел., в соответствии с изменениями от 11.09.2015 Комитету установлена предельная численность государственных служащих в количестве 62 человек.

Фактическая численность сотрудников Комитета на 30.01.2015 (день начала приема сотрудников в Комитет) составляла 56 чел. (50 чел. из них были приняты в порядке перевода из министерства экономики, внешнеэкономических связей и инвестиций Волгоградской области).

Фактическая численность сотрудников Комитета по состоянию на 31.12.2015 составила 69 чел. (в том числе 4 чел. замещали сотрудников, находящихся в декретном отпуске). Вакантные места на 31.12.2015 отсутствовали.

В 2015 году подведомственным Комитету учреждением являлось государственное казенное учреждение Волгоградской области «Центр организации закупок» (далее ГКУ ВО «Центр организации закупок», Учреждение).

ГКУ ВО «Центр организации закупок» образовано в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 16.01.2015 №2-п «О создании государственного казенного учреждения Волгоградской области «Центр организации закупок» путем изменения типа и наименования государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Центр сопровождения торгов» с передачей функций и полномочий учредителя от комитета экономики Волгоградской области комитету по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области.

Деятельность Учреждения регламентирована постановлением Администрации Волгоградской области от 10.02.2015 №71-п «Об отдельных мерах по централизации закупок товаров, работ, услуг в Волгоградской области».

Штатная численность работников Учреждения утверждена приказом Комитета от 07.04.2015 в количестве 38 единиц. Приказом Комитета от 03.12.2015 штатная численность увеличена до 43 единиц в связи с созданием нового отдела и доведением дополнительных полномочий в части анализа соответствия результатов исполнения государственных контрактов и гражданско-правовых договоров, заключенных заказчиками Волгоградской области в рамках законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, их условиям.

Фактически численность Учреждения на 01.01.2016 составила 39 единиц.

***Сводная бюджетная отчетность***

Сводная бюджетная отчетность Комитета сформирована с учетом данных бюджетной отчетности ГКУ ВО «Центр организации закупок» и представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н) и письмом комитета финансов Волгоградской области от 12.01.2016 №06-05-01-61/50.

В представленной сводной отчетности Комитета отсутствовало 13 форм отчетности, которые не составлены ввиду отсутствия в них числовых значений показателей. Кроме того, в связи со спецификой заполнения Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) (п.25 Инструкции №191н) в составе бюджетной отчетности Комитета отсутствуют Справки по консолидируемым расчетам по 13 счетам бюджетного учета.

В ходе проверки из состава отчетности Комитета были исключены 2 формы отчетности, которые в соответствии с п.8 Инструкции №191н не подлежали включению в состав представляемой отчетности.

Проверкой содержания бюджетной отчетности установлен ряд нарушений положений Инструкции №191н:

* в соответствии с п. 152 Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) составляется в разрезе 5 разделов. В нарушение данной нормы пояснительная записка Комитета составлена без разбивки по разделам, указанным в п. 152.

Кроме того, в пояснительной записке отсутствует информация о том, что в составе бюджетной отчетности не представлена ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» в виду отсутствия числовых значений показателей, что является нарушением требований п.152;

* в нарушение п.154 в графах 2-4 по мероприятию «Контрактной службой проводится сопоставление рыночных цен (анализ рынка) для заключения контрактов на закупку идентичных товаров, работ, услуг по наименьшей цене» таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» Комитетом не указаны реквизиты распорядительного документа, а также в гр.5 не указаны результаты принятых мер;
* в Таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» отражена информация о проведенных инвентаризациях в целях составления годовой бюджетной отчетности и смены материально-ответственных лиц, в результате которой отклонения от учетных данных не установлены. В соответствии с требованиями п.158 сведения о них не должны указываться в Таблице № 6. Следовательно, исходя из требований п.8 такая форма отчетности Комитетом не должна составляться, а информация об отсутствии данной формы подлежит отражению в пояснительной записке;
* в соответствии с п.161 в ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» отражаются обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении государственного (муниципального) задания. В 2015 году Комитету, а также ГКУ ВО «Центр организации закупок» государственное задание не доводилось. Следовательно, данная форма отчетности не подлежит заполнению, информация о чем в соответствии с п.8 подлежит отражению в пояснительной записке;
* в соответствии с п.163 в гр.9 ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» даются пояснения причин отклонения. Так, причиной неисполнения согласно данной форме на сумму 3764 тыс. руб. явилось недоведение лимитов бюджетных обязательств и кассового плана на всю сумму неисполненных назначений. В ходе проверки было установлено, что объем не доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 2433,2 тыс. руб., а неисполнение в сумме 1330,8 тыс. руб. явилось следствием отсутствия финансирования заявок, направленных в комитет финансов Волгоградской области (1109,2 тыс. руб.) и наличия неиспользованного остатка кассового плана (221,6 тыс. руб.). То есть в представленной ф.0503164 указана недостоверная информация о причинах неисполнения утвержденных бюджетных назначений, что является нарушением п.163 Инструкции №191н;
* в соответствии с п.166 в гр.6 ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражаются показатели суммы поступлений объектов нефинансовых активов, вложений в нефинансовые активы, полученных безвозмездно. В соответствии с данными ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счету 140110180 и ф.0503160 «Пояснительная записка» в 2015 году Комитетом от комитета промышленности и торговли Волгоградской области и комитета финансов Волгоградской области были получены безвозмездно основные средства на общую сумму 25 тыс. руб., от ГКУ ВО «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» и комитета экономики Волгоградской области были получены безвозмездно материальные запасы на общую сумму 264 тыс. рублей. Данная информация не была отражена в гр.6 ф.0503168 по соответствующим строкам, что является нарушением п.166 Инструкции №191н.

В ходе проверки вышеперечисленные нарушения Инструкции №191н были устранены.

Годовая бюджетная отчетность Учреждения на 01.01.2016 представлена в Комитет 03.02.2016 для составления сводной годовой отчетности главного распорядителя (получателя) бюджетных средств - комитета по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области в срок, установленный Комитетом на основании письма от 14.01.2016 №08-03-12/61.

Проверкой содержания бюджетной отчетности Учреждения установлен ряд недостатков и нарушений положений Инструкции №191н, которые в ходе проверки в основном были устранены.

Сопоставлением данных о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169 и ф.0503130) и показателей Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено, что сумма кредиторской задолженности превышает сумму неисполненных принятых денежных обязательств на 96,5 тыс. рублей.

Согласно данным Баланса (ф.0503130) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 485,8 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о бюджетных обязательствах на 01.01.2016 (ф. 0503128) объем принятых бюджетных обязательств (с учетом погашения кредиторской задолженности за 2013 и 2014 год) составил 25481,2 тыс. руб., или 97,5% от объема утвержденных бюджетных ассигнований (26129,7 тыс. руб.), объем принятых денежных обязательств составил 25480,3 тыс. рублей. То есть объем неисполненных принятых бюджетных обязательств составил 390,1 тыс. руб., принятых денежных обязательств – 389,3 тыс. рублей.

*Вместе с тем, в нарушение п.140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н* (далее - Инструкция №162н), в показатели принятых бюджетных обязательств не были включены обязательства по государственным контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и неисполненные на начало текущего финансового года, на 96,5 тыс. рублей.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2016 по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 96,5 тыс. руб., из них по счету 302.2 - 86,2 тыс. руб., по счету 302.3 – 10,3 тыс. рублей.

*Таким образом,* *в нарушение п.141 Инструкции №162н* просроченная кредиторская задолженность в сумме 96,5 тыс. руб., учтенная по кредиту счета 302.00, не была отражена в ф. 0503128.

Нарушение ГКУ ВО «Центр организации закупок» требований пунктов 140 и 141 Инструкции № 162н привело к искажению сводной годовой бюджетной отчетности, представленной Комитетом, а именно:

*-* к искажению информации, отраженной в графах 7,9,11,12 строки 200 «Бюджетные обязательства по расходам» отчета о бюджетных обязательствах на 01.01.2016 (ф.0503128), выразившейся в занижении размера принятых и не исполненных бюджетных и денежных обязательств на сумму 96,5 тыс. руб., что является нарушением п.71 Инструкции №191н;

- к отсутствию в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160) информации о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением п.152 Инструкции №191н;

- к представлению недостоверной информации, отраженной в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств на 01.01.2016 (ф.0503175), выразившейся в занижении суммы неисполненных обязательств на 96,5 тыс. руб., что является нарушением п.170.2 Инструкции №191н.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 68442,1 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности Комитета - 42156,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности ГКУ ВО «Центр организации закупок» - 26285,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2016 (ф. 0503127), утвержденные бюджетные назначения (показатели сводной бюджетной росписи с учетом изменений) составили 68250,9 тыс. руб., что на 191,3 тыс. руб. меньше бюджетных назначений, утвержденных Законом об областном бюджете на 2015 год, по причине внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в указанный закон (в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ), в основном за счет сокращения бюджетных ассигнований в рамках оптимизационных мероприятий (Комитету – на 35,6 тыс. руб., ГКУ ВО «Центр организации закупок» - на 155,7 тыс. руб.).

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов в разрезе подразделов и целевых статей функциональной классификации расходов приведен в таблице 1:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 1 | | | | | | | |
| **Раздел, ПР** | **Целевая статья** | **Направление расходов** | **Утверждено Законом об областном бюджете на 2015 год, тыс. руб.** | **Утвержденные бюджетные назначения (бюджетная роспись), тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **К бюджетным назначениям** | |
| **отклонение, тыс. руб.** | **% исполнения** |
|  |  | **Всего по ГАБС** | **68442,1** | **68250,9** | **63438,3** | **- 4812,6** | **92,9** |
| 0113 | 9000001 | Обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области | 42146,8 | 42111,2 | 38347,2 | - 3764,0 | 91,1 |
| 0113 | 9900059 | Расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений | 26279,3 | 26123,7 | 25088,8 | - 1034,9 | 96,0 |
| 0113 | 9908014 | Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 16,0 | 16,0 | 2,4 | - 13,6 | 14,7 |

Кассовые расходы в 2015 году исполнены на 63438,3 тыс. руб., или на 92,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Неисполненные бюджетные назначения Комитета в 2015 году составили 4812,6 тыс. рублей. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) основными причинами неисполнения явились:

- недоведение лимитов бюджетных обязательств – 2434,2 тыс. руб.;

- не профинансированы заявки, направленные в комитет финансов Волгоградской области – 1498,2 тыс. руб.;

- остаток не исполненного кассового плана по заработной плате и начислениям - 808,4 тыс. руб.;

- отсутствие облагаемого имущества для начисления налога на имущество организации – 10 тыс. руб.;

- освобождение от уплаты государственной пошлины Арбитражным судом – 3,6 тыс. руб.;

- отсутствие потребности в средствах – 58,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по расходам Учреждения на 2015 год в окончательном варианте доведены Комитетом 01.12.2015 в размере 26129,7 тыс. руб., из них 20337,5 тыс. руб. – расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций Учреждения, 5786,2 тыс. руб. - закупка товаров, работ, услуг, 6 тыс. руб. - уплата прочих налогов, сборов.

Первоначально лимиты бюджетных обязательств на обеспечение в 2015 году деятельности Учреждения Комитетом доведены 20.02.2015 в размере 16827,6 тыс. рублей.

В течение года бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств уточнялись 12 раз и доводились до Учреждения уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств комитета финансов Волгоградской области. В результате внесенных изменений общая сумма доведенных Учреждению на 2015 год лимитов бюджетных обязательств составила 26128,7 тыс. руб., или на 9301,1 тыс. руб. (на 55,3%) больше первоначального показателя.

Увеличение лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению, произошло:

на выплаты персоналу на 6446,3 тыс. руб. (69,3%), по причине первоначального доведения лимитов бюджетных обязательств ниже расчетного значения фонда оплаты труда, предусмотренного штатным расписанием;

на оплату работ, услуг на 2317,8 тыс. руб. (24,9%) по поступлению нефинансовых активов (увеличение стоимости основных средств и материальных запасов), на 537 тыс.руб. (5,8%) по причине первоначального доведения лимитов без учета кредиторской задолженности за 2013,2014 годы по ГБУ ВО «Центр организации торгов».

Кассовые расходы Учреждения за 2015 год (25091,2 тыс. руб.) по сравнению с расходами ГБУ ВО «Центр сопровождения торгов» за 2014 год (21980,5 тыс. руб.) увеличились на 3110,7 тыс. рублей. При этом расходы на оплату труда и начисления уменьшились на 1601,5 тыс. руб., расходы на прочую закупку товаров, работ, услуг увеличились на 4847,5 тыс. руб., из них расходы по арендной плате – на 2944,3 тыс. руб., содержание имущества – на 57,9 тыс. руб., прочие работы – на 926,9 тыс. руб., увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – на 890,2 тыс. рублей. Вместе с тем, наряду с производимыми расходами в 2015 году Учреждением погашена кредиторская задолженность ГБУ ВО «Центр сопровождения торгов» за 2013, 2014 годы в сумме 2422,7 тыс. рублей.

***Расходы на оплату труда***

*Расходы на оплату труда и иные выплаты государственным служащим и специалистам Комитета*

Расчетный годовой фонд оплаты труда государственных служащих Комитета составил 30547,4 тыс. рублей. Общая сумма начисленных государственным служащим Комитета средств составила 27883,6 тыс. руб., в том числе выплаты в соответствии с расчетным ФОТ - 22534,4 тыс. руб., другие выплаты, выплачиваемые за счет средств ФОТ - 2876,2 тыс. рублей (сохранение денежного содержания на период отпуска, оплата больничного листа за счет работодателя, доплата за замещение).

За счет экономии средств ФОТ в 2015 году выплачена надбавка за правовое обеспечение в размере 112,7 тыс. руб. и осуществлено премирование государственных служащих в размере 2360,3 тыс. рублей.

Премирование государственных служащих в 2015 году осуществлено за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу в Комитете, за образцовое и добросовестное исполнение своих должностных обязанностей, в целях стимулирования инициативы и мотивации к труду.

В соответствии с п. 4 ст. 3 Закона ВО №1114-ОД, в расчет фонда оплаты труда государственных служащих Комитета включена надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в размере полутора должностных окладов в расчете на год по всем государственным служащим. Общая сумма средств, предусмотренных в 2015 году на данную надбавку, составила 787,3 тыс. рублей. Фактически указанная надбавка установлена 1 государственному служащему в размере 50% от должностного оклада с 29.07.2015. Сумма выплат в 2015 году на данную надбавку составила 20 тыс. рублей. В результате экономия средств по данной выплате образовалась в размере 767,3 тыс. рублей.

При этом установленная в соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 16.11.2012 №1120 5 государственным служащим Комитета ежемесячная надбавка за правовое обеспечение деятельности Губернатора Волгоградской области и Правительства Волгоградской области не включена в расчет фонда оплаты труда, что является нарушением п. 1.1. ст. 3 Закона ВО №1114-ОД. Размер выплаченной надбавки в 2015 году составил 112,7 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Комитета от 14.12.2015 №50-м, начислена и выплачена премия за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу уволенному 13.04.2015 сотруднику Комитета в размере 10,4 тыс. рублей.

Данная премия выплачена в нарушение постановления Главы Администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 и Положения об оплате труда государственных служащих №107/0, которые не содержат нормы по выплате премии за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу уволенным сотрудникам.

В ходе подготовки заключения Комитетом представлены подтверждающие документы о внесении указанной суммы в кассу.

Оплата труда специалистам Комитета регламентирована приказом Комитета от 10.03.2015 №106/01 «Об оплате труда работников комитета по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области». В 2015 году к данной категории работников Комитета относились 2 человека, с которыми заключены трудовые договоры.

Проверкой правильности установления размера оклада и ежемесячных надбавок специалистам Комитета, установлено, что в нарушение указанного приказа и п.3 постановления от 27.05.2013 №274-п "Об оплате труда работников органов исполнительной власти Волгоградской области, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области" начисление ежемесячной премии Комитетом производилось в размере 33% без учета установленных надбавок, что привело к образованию недоплаты по оплате труда за 2015 год в размере 43 тыс. рублей. В ходе проверки указанная сумма была доначислена в полном объеме специалистам Комитета.

*Проверка расходов на оплату труда Учреждения*

Выборочной проверкой установления работникам Учреждения размеров окладов, ежемесячных надбавок, дополнительных выплат, а также выплат при увольнении, нарушений не установлено.

Соотношение средней заработной платы руководителя Учреждения (87,4 тыс. руб.) и средней заработной платы работников Учреждения (36 тыс. руб.) составило 2,4, что соответствует требованиям п. 2 постановления Правительства Волгоградской области от 13.10.2014 №563-п «Об утверждении методики по установлению условий оплаты труда руководителей государственных учреждений Волгоградской области».

При премировании работников Учреждения размеры ежемесячной премии устанавливались на основании приказов директора Учреждения с учетом предложений руководителей структурных подразделений. Учреждением соответствующим приказом определены 7 показателей, учитываемых при определении размера премии. Проверке представлены приказы директора Учреждения и служебные записки руководителей структурных подразделений с ходатайством о выплате премии, размер которой определен индивидуально по каждому работнику Учреждения с учетом установленных показателей. При этом обоснование установленного размера премии отсутствовало.

***Дебиторская и кредиторская задолженность***

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало года равны «0», в связи с тем, что:

- Комитет образован 30.01.2015;

- ГКУ ВО «Центр организации закупок» создано 30.01.2015 путем изменения типа государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Центр сопровождения торгов».

*Дебиторская задолженность* согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.01.2016 составила 46,2 тыс. руб., в том числе:

- по Комитету – 7,8 тыс. руб. (командировочные расходы);

- по ГКУ ВО «Центр организации закупок» - 38,4 тыс. руб. (авансовый платеж за услуги связи – 2,4 тыс. руб., переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 36 тыс. руб.).

*Кредиторская задолженность* согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2016 составила 1595,5 тыс. руб., из них 96,5 тыс. руб. - просроченная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2016 составила 1109,8 тыс. руб., в том числе за услуги независимых экспертов, оказанных в декабре 2015 года по договорам гражданско-правового характера (в том числе страховые взносы) – 0,6 тыс. руб., по налогу на доходы физических лиц по больничным листам – 1,8 тыс. руб., по страховым взносам во внебюджетные фонды за декабрь 2015 года – 1107,4 тыс. рублей.

Причиной возникновения кредиторской задолженности на 01.01.2016 в Комитете является:

- отсутствие финансирования заявок, направленных в комитет финансов Волгоградской области в декабре 2015 года – 1109,2 тыс. руб., или 99,9 % от общей суммы кредиторской задолженности Комитета;

- акты выполненных работ по договорам гражданско-правового характера были оформлены 28.12.2015 – 0,6 тыс. руб., или 0,1 процента.

По балансу Учреждения (ф.0503130) кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 485,8 тыс. руб., которая сложилась по причине недостаточного финансирования Учреждения.

Основная доля кредиторской задолженности сложилась по страховым взносам во внебюджетные фонды – 389 тыс. руб. (80,1%), по арендной плате за пользование имуществом – 86,2 тыс. руб. (17,4%), а также по расходам на приобретение материальных запасов – 10,3 тыс. руб. (2,1%).

Просроченная кредиторская задолженность согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2016 составила 96,5 тыс. рублей.

На дату проверки просроченная кредиторская задолженность в сумме 86,2 тыс. руб. погашена.

***Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит***

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям главного распорядителя бюджетных средств относится осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно данным Таблицы 5 к пояснительной записке бюджетной отчетности «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (ф.0503160) Комитетом в 2015 году осуществлен предварительный, текущий и последующий контроль.

Однако в соответствии с п.157 Инструкции 191н, начиная с отчетности 2015 года, информация в [таблице](#sub_503160885) характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.4), соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

[Таблица](#sub_503160885) оформляется по результатам контрольных мероприятий, проведенных Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, органами государственного (муниципального) финансового контроля в части выявленных в ходе проведения проверок нарушений.

# При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Комитет руководствуется Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п, и разработанными в соответствии с ним нормативными правовыми актами Комитета.

*Внутренний финансовый контроль*

Приказом Комитета от 10.04.2015 №266/01 определено ответственное должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль – начальник отдела финансового, информационного и хозяйственного обеспечения – главный бухгалтер.

Внутренний финансовый контроль в Комитете осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утвержденной председателем Комитета 10.04.2015.

В соответствии с п.6 Порядка организации и проведения внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом Комитета от 10.04.2015 №266/01, учет внутреннего финансового контроля осуществляется посредством ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Согласно данному регистру в 2015 году было проведено 31 контрольное мероприятие. Сумма выявленных и устраненных нарушений составила 2,6 тыс. рублей. Кроме того, в 2015 году Комитетом проведены 2 проверки в ГКУ ВО «Центр организации закупок». В ходе данных проверок были выявлены незначительные нарушения в виде неприменения мер ответственности к поставщикам, нарушившим условия исполнения контрактов.

*Внутренний финансовый аудит*

В 2015 году внутренний финансовый аудит в Комитете осуществлялся заместителем председателя Комитета на основании приказа Комитета от 10.04.2015 №266/01.

В 2015 году было проведено 2 аудиторских проверки, предусмотренные планом проведения аудиторских проверок, утвержденным приказом от 17.04.2015 №314/01. В ходе проверок нарушений не выявлено.

С 01.01.2016 в структуре Комитета образован сектор внутреннего финансового аудита (приказ Комитета от 30.12.2015 №1529/02). Сектор состоит из одной штатной единицы – младшего консультанта (на момент проверки – должность вакантна).

*Проверка соблюдения требований законодательства РФ и нормативных правовых актов Волгоградской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд*

***комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области и государственным казенным учреждением Волгоградской области «Центр организации закупок» за 2015 год***

***Закупки товаров, работ, услуг Комитета и Учреждения для собственных нужд***

В соответствии с положениями законодательства о контрактной системе РФ, для осуществления функций и полномочий деятельности Заказчика, в силу ч.2 ст.38, ч.28 ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) заказчик обязан создать контрактную службу, либо назначить контрактного управляющего.

Приказом председателя Комитета от 30.01.2015 года № 17/01 «Об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Волгоградской области комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области» в соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Комитете был назначен контрактный управляющий.

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы» (далее также – Приложение, Приказ №182/7н), приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н (далее - Приказ №761/20н) план-график Комитета на 2015 год, опубликованный заказчиком на официальном сайте, соответствует требованиям действовавшего в проверяемом периоде законодательства.

Проверкой установлено, что в период 2015 года закупки товаров, работ, услуг для собственных нужд производились Комитетом исключительно из единственного источника в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с требованиями данного пункта закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов [совокупного годового объема](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_3166) закупок заказчика, который, в свою очередь, не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В 2015 году Комитетом были произведены закупки на общую сумму 327,3 тыс. руб. по договорам на сумму, не превышающую 100 тыс. руб., в том числе на сумму 14,7 тыс. руб. без заключения договоров по авансовым отчетам.

Проверкой соответствия произведенных закупок позициям плана-графика, отклонений не установлено.

В соответствии с п.1 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ  
приказом Учреждения от 03.11.2015 г. № 93 создана контрактная служба Учреждения без образования отдельного подразделения, и утверждено Положение о контрактной службе Учреждения (первоначальная редакция Положения утверждена приказом ГБУ ВО «Центр сопровождения торгов» от 03.02.2014 г. № 9). Функции контрактной службы возложены на отдел мониторинга закупок Учреждения. Численность контрактной службы на момент проведения проверки составила 4 человека, что соответствует требованиям ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.3 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента) (далее Типовое положение), который утвержден приказом Министерства экономического развития РФ от 29.10.2013 № 631. Анализом соответствия Положения о контрактной службе Учреждения Типовому положению в целом установлено его соответствие.

Согласно ч.6. ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде состав контрактной службы Учреждения менялся 3 раза. При этом первоначально контрактная служба включала 8 человек из 9, не имевших ни образования, ни повышения квалификации в сфере размещения заказов (включая руководителя службы).

Приказом Учреждения от 03.11.2015 №93 утвержден состав контрактной службы в количестве 4 человек. На момент проведения проверки 1 из 4 сотрудников контрактной службы не имеет профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов.

*Таким образом, в нарушение ч.6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в проверяемом периоде контрактная служба состояла из лиц, не имевших высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.*

Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 №544/18н утверждены Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы.

В соответствии с п.2 указанного приказа план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Закон Волгоградской области от 20.11.2014 №151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» принят Волгоградской областной Думой 11.11.2014 и опубликован 26.11.2014 в газете Волгоградская правда №222.

План-график на 2015 год в первоначальной редакции размещен Учреждением на сайте государственных закупок 09.12.2014 (изменен 7 раз), т.е. сроки размещения не нарушены.

В окончательной редакции от 03.12.2015 г. план-график Учреждения содержит 9 позиций закупок на 2915 тыс. руб., из них 2 закупки (аренда помещений) исполнены в полном объеме на 1230,6 тыс. руб., 2 контракта (услуги связи) на 126 тыс. руб. исполнены частично и прекращены в связи с отсутствием потребности в услугах связи, еще 5 строк плана-графика закупок на 1558,5 тыс. руб. – закупки у единственного поставщика до 100 тыс. руб., осуществленные по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

В 2015 году Учреждением заключено 64 контракта на 2918,4 тыс. руб., с учетом расторжения - на 2801 тыс. руб., экономия бюджетных средств за 2015 год с учетом расторжения составила 114 тыс. рублей.

Все контракты и договоры, заключенные Учреждением в 2015 году, исполнены в полном объеме на 2801 тыс. руб., кредиторская задолженность по ним отсутствует.

В рамках заключенных контрактов приобретены офисная мебель и техника, компьютеры, материальные запасы (бумага, канцелярские товары и прочее). Выборочно проверено имущество Учреждения и установлено, что приобретенное имущество используется в деятельности Учреждения.

*При этом проверкой установлено нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой заказчик в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*. Так, информация о заключенном государственном контракте от 01.05.2015 г. №26/04/2015 на аренду Учреждением нежилого помещения у Частного учреждения профсоюзов «Управление собственностью Волгоградских профсоюзов» общей стоимостью 1120 тыс. руб. *размещена на официальном сайте закупок в реестре контрактов 03.11.2015, т.е. спустя полгода с момента его заключения.*

В соответствии с ч.3 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

Согласно ч.4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта.

*Вместе с тем отчет невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также расчет начальной максимальной цены контракта (далее НМЦК) размещен на официальном сайте http://zakupki.gov.ru не в момент осуществления закупки у единственного поставщика, а 03.11.2015, т.е. также с нарушением сроков почти на полгода.*

Настоящей проверкой выборочно проверено исполнение контрактов Учреждения 2015 года.

Проверкой установлено нарушение сроков поставки товара по государственному контракту от 08.09.2015 №7-15 с ЗАО «СофтЛайнТрейд» на 52 тыс. руб., а именно: в нарушение п.4.1 контракта, которым установлено, что поставка товара должна быть осуществлена в полном объеме в течение 21 дня после подписания контракта, источник бесперебойного питания SMC1000I стоимостью 39,4 тыс. руб. поставлен по товарной накладной от 27.10.2014 г., т.е. с нарушением срока поставки товара на 28 дней.

При этом согласно ч. 4 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Пунктом 6.1 указанного контракта предусмотрена ответственность поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту, однако в нарушение ч.7 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ размер пени за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства контрактом от 08.09.2015 №7-15 не установлен.

В соответствии с требованием ч.7 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ и п.2 постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком, подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» *сумма пени за 28 дней должна составить 2727,6 рублей.*

Несмотря на то, что контрактом не был установлен фиксированный размер пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, Учреждением 08.02.2016 была направлена претензия в адрес ЗАО «СофтЛайн Трейд» с требованием в добровольном порядке перечислить сумму пени за просрочку исполнения обязательств по государственному контракту от 08.09.2015 № 7-15 в сумме 2727,6 рублей.

***Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Комитетом и Учреждением для заказчиков Волгоградской области и их эффективность.***

В 2015 году Комитетом было проведено 7 607 закупок товаров, работ, услуг на сумму 30 256,2 млн. руб., из них 4 505 на сумму 16 232,2 млн. руб. состоялось, в том числе:

1. Электронных аукционов – 6 754 на сумму 19 285 млн. рублей, из них по моно закупкам в количестве – 5 300 на сумму 16 371 млн. рублей, по совместным закупкам - 1454 на сумму 2913,9 рублей;

Диаграммы соотношения моно аукционов и совместных аукционов по количеству (слева) и по сумме начальных (максимальных) цен (справа) проведенных процедур:

2. Открытых конкурсов – 57 на сумму 6 719, 1 млн. рублей;

3. Запросов котировок – 762 на сумму 171,9 млн. рублей;

4. Конкурсов с ограниченным участием – 28 на сумму 1 493,3 млн. руб., из них по моно закупкам в количестве – 10 на сумму 271,3 млн. рублей, по совместным закупкам – 18 на сумму 1 222 млн. рублей;

Диаграммы соотношения моно конкурсов с ограниченным участием и совместных конкурсов с ограниченным участием по количеству (слева) и по сумме начальных (максимальных) цен (справа) проведенных процедур:

5. Запросов предложений – 6 на сумму 2 587,2 млн. рублей.

Диаграмма структуры, проведенных за 2015 год процедур по их видам в соотношении друг к другу (по их количеству):

Диаграмма структуры, проведенных за 2015 год процедур по их видам в соотношении друг к другу (по суммам начальных (максимальных) цен):

Как видно из приведенных выше диаграмм, фактически наиболее предпочтительным, как по количеству (89 %), так и по суммам начальных (максимальных) цен (64%) при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области в проверяемом периоде являлся способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в форме электронного аукциона. Данный способ является максимально удобным для проведения, а победителем в соответствии со ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ *признается участник закупки, предложивший наименьшую цену контракта, что ведет к значительной экономии запланированных на закупки средств заказчиков*. Несмотря на это, *в силу положения ст. 48 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса*, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 56](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_56), [57](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_57), [59](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_59), [72](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_72), [83](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_83), [84](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_84) и [93](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_93) вышеназванного Федерального закона. То есть проведение открытых конкурсов согласно Федеральному закону № 44-ФЗ является приоритетным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Данный способ позволяет не только получить заказчику более качественные товары, работы, услуги, но и минимизировать риск заключения контрактов с недобросовестными поставщиками (исполнителями, подрядчиками), предлагающими необоснованно низкую цену контракта, и соответственно максимально исключить негативные последствия от таких контрактов в виде их полного или частичного неисполнения, несоответствия заявленных условий по контракту их фактическому исполнению, применения штрафных санкций, судебных тяжб и т.д.

Структура состоявшихся процедур, проведенных Комитетом в период 2015 года, а также заключенных по итогам данных процедур контрактов выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Способ закупки | | | | | | | | |
| электронных аукционов | | | открытых конкурсов | запросов котировок | конкурсов с ограниченным участием | | | Запросов предложений |
| всего | моно  закупки | совместные закупки | всего | моно  закупки | совместные  закупки |
| Количество состоявшихся закупок | 3 766,00 | 2876 | 890 | 47 | 659 | 28 | 10 | 18 | 5 |
| Общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов по состоявшимся закупкам, млн. руб. | 7 959,20 | 5934,6 | 2024,6 | 4 037,20 | 155,5 | 1493,3 | 271,30 | 1 222,00 | 2587 |
| Общая цена заключённых контрактов, млн. руб. | 6 786,00 | 5089 | 1697 | 3 972,90 | 130,7 | 1462,7 | 269,00 | 1 193,70 | 2586,98 |
| Экономия по состоявшимся закупкам в денежном выражении, млн. руб. | 1 173,20 | 845,6 | 327,6 | 64,30 | 24,8 | 30,6 | 2,30 | 28,30 | 0,02 |
| Экономия, в % | 14,7 | 14,2 | 16,2 | 1,6 | 15,9 | 2,0 | 0,8 | 2,3 | 0,0 |

Исходя из приведенных выше данных видно, что основным источником экономии при размещении заказов в проверяемом периоде являлся способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в виде электронного аукциона (14,7%). При этом максимальный процент экономии сложился по совместным процедурам данного типа (16,2%). Следовательно, данный вид размещения заказа являлся наиболее конкурентоспособным и привлекательным для поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Однако, удельный вес заключенных контрактов по итогам проведенных совместных электронных аукционов в общем объеме заключенных контрактов по итогам проведенных электронных аукционов по сумме составляет 25 процентов.

Стоит также отметить, что значительная экономия по контрактам, заключенным по результатам проведенных электронных аукционов, могла сложиться в некоторых случаях вследствие изначально несколько завышенных начальных (максимальных) цен. Так, в ходе анализа закупок, проведенных для нужд государственных учреждений здравоохранения Волгоградской области, было установлено, что начальные (максимальные) цены по таким закупкам, как например «транспортные услуги с водителем» формировались на основании исключительно коммерческих предложений, представленных по запросам заказчиков. В ходе проведенных процедур по указанным процедурам, суммы контрактов в подавляющем большинстве случаев снижались на 100 и более процентов по отношению к начальным (максимальным) ценам. Следовательно, данные процедуры могли изначально быть сформированы по несколько завышенным ценам.

Кроме того, стоить отметить, что самый низкий процент экономии сложился по процедурам в виде открытых конкурсов и запросов предложений.

Итого за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 г. по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проведённых уполномоченным органом в интересах заказчиков, *получена экономия бюджетных средств в сумме 1292,9 млн. рублей.*

Экономия, в млн. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| - суммарная начальная (максимальная) цена контрактов по проведенным закупкам | 30256,5 |
| - общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов по состоявшимся закупкам | 16232,2 |
| - общая сумма ценовых предложений победителей (сумма контрактов) по состоявшимся закупкам | 14939,28 |
| - экономия (в денежном выражении) | 1292,92 |
| - экономия (в процентах) | 8 % |

В 2015 году в целях централизации, повышения эффективности и результативности осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ между Комитетом и всеми 38 муниципальными образованиями Волгоградской области были заключены соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд Волгоградской области.

Предметом данных соглашений являлась передача муниципальным образованием Комитету и ГКУ ВО «Центр организации закупок» полномочий уполномоченного органа муниципального образования на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования и муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования, осуществляющих закупки в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ. При этом данные полномочия были распределены таким образом, что в основном уполномоченное учреждение определяет поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров, работ, услуг для муниципальных заказчиков по закупкам на сумму от 1 млн. руб. до 100 млн. рублей, свыше указанной суммы поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определяет Комитет. Исключение составило определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципального образования городской округ город-герой Волгоград, для которого закупки товаров, работ, услуг на сумму от 3-х млн. руб. в рамках подготовки к проведению в 2018 г. чемпионата мира по футболу, а также работ по реконструкции, ремонту и строительству автомобильных дорог г. Волгограда, осуществляет уполномоченный орган.

В 2015 году на основании заключенных 38 соглашений с муниципальными образованиями Волгоградской области для муниципальных заказчиков Волгоградской области проведено 103 закупки с общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов 8 642,5 млн. рублей. Из них состоялись 81 закупка с общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов 5 805,8 млн. рублей. По результатам состоявшихся закупок получена экономия бюджетных средств в сумме 82,2 млн. руб. (1,4%).

Согласно форме Учреждения № 0503162 «Сведения о результатах деятельности» на 01.01.2016 объем продукции (НМЦК), выставленный на закупки в интересах государственных заказчиков Волгоградской области, в 2015 году составил по плану 450 млн. руб., фактически 599,2 млн. руб., в интересах муниципальных заказчиков Волгоградской области – 0 и 834,97 млн. руб. соответственно.

Количество фактически проведенных Учреждением закупок в интересах государственных заказчиков Волгоградской области составило 3417 при плане 3000, в интересах муниципальных заказчиков Волгоградской области – 64 при плане 0. *То есть изменения в план по проведению закупок для нужд муниципальных заказчиков не вносились, несмотря на заключенные с муниципальными образованиями соглашения.* При этом согласно информации, предоставленной Учреждением, количество состоявшихся закупок для государственных заказчиков за 2015 год составило 1659, для муниципальных – 26.

Экономия по результатам закупок, проведенных Учреждением в интересах государственных заказчиков Волгоградской области, за 2015 год составила 109,8 млн. руб. (14,5 %), в интересах муниципальных заказчиков Волгоградской области – 31,3 млн. руб. (4,1%).

Согласно сведениям № 04-01/1/1 об экономии бюджетных средств, полученной по результатам запросов котировок, проведенных уполномоченным учреждением для заказчиков Волгоградской области в 2015 году, запросы котировок проведены для 21 ГРБС, при этом основная сумма экономии сложилась по закупкам для комитета здравоохранения Волгоградской области – 90,1 млн. руб. (82% от общей суммы экономии).

В 2015 году Учреждением проведено 3 совместных электронных аукциона на сумму 18,6 млн. руб. или 2,6% от общего количества электронных аукционов на сумму 715,2 млн. рублей.

Всего за 2015 год уполномоченным органом и уполномоченным учреждением для государственных и муниципальных заказчиков Волгоградской области проведено 11 088 закупок с общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов 31 690,7 млн. рублей. Из общего количества проведенных закупок признаны состоявшимися 6 190 закупок с общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов 16 986,1 млн. рублей.

По итогам проведенных закупок заключены контракты на общую сумму 23 803,7 млн. рублей (в том числе: по состоявшимся закупкам – на 15 573,9 млн. рублей) и получена экономия бюджетных средств в размере 1 434,0 млн. рублей или 8,44 % от общей суммы начальных (максимальных) цен контрактов по состоявшимся закупкам.

С целью проверки соблюдения Комитетом требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области, была проведена выборочная проверка отдельных процедур размещения заказов в проверяемом периоде.

Проверкой установлено:

1. На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Комитетом 01.12.2015 было опубликовано извещение о проведении электронного аукциона для нужд заказчика – государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Камышинская детская городская больница». Согласно данному извещению предметом указанного электронного аукциона являлось определение поставщика (подрядчика, исполнителя) на оказание *услуги по проведению медосмотра сотрудников. Начальная (максимальная) цена контракта составляла 950,9 тыс. руб.*

В ходе изучения опубликованной на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документации по вышеназванному аукциону было установлено, что в данной документации *отсутствовал расчет-обоснование начальной (максимальной) цены контракта по проводимой закупке*. В силу п. 1.4. приказа Министерства экономического развития РФ от 02 октября 2013 г. N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке.Результат определения НМЦК отражается в указанных документах. Вместо этого документация содержала расчет-обоснование начальной (максимальной) цены контракта *на оказание услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований (производственный контроль) на сумму 165,2 тыс. рублей.*

Кроме того, согласно п. 3.2. раздела 3 документации «Техническое задание» срок проведения медосмотров *установлен в течение 7 дней с момента заключения контракта*. Однако п. 20 раздела 2 документации «Информационная карта электронного аукциона» содержит *сведения о том, что срок оказания услуг: с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г., что противоречит условиям технического задания.* Также следует отметить, что п. 3.1. проекта государственного контракта на оказание услуг по проведению медицинского осмотра сотрудников *содержит противоречивую информацию о том, что «Услуги оказываются в соответствии с требованиями, указанными в Техническом задании, с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.».*

Согласно объяснению специалиста Комитета, осуществлявшего размещение данной процедуры, при проверке заявки, с приложенными к ней документами, ответственному сотруднику заказчика делалось замечание о представленных документах. Однако, заказчиком не было внесено никаких изменений и принято решение о публикации документации об электронном аукционе в первоначальной редакции.

1. На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Комитетом 03.12.2015 было опубликовано извещение о проведении электронного аукциона для нужд заказчика – государственного учреждения здравоохранения «Городская клиническая больница № 1». Согласно данному извещению предметом указанного электронного аукциона являлось *выполнение работ по замене оконных блоков в здании ГУЗ "Городская клиническая больница № 1".* Начальная (максимальная) цена контракта составляла 638,1 тыс. рублей.

В ходе изучения документации по вышеописанному аукциону было установлено, что опубликованная Комитетом документация называется «Документация об электронном аукционе на право заключения контракта на выполнение работ по замене оконных *и дверных блоков* в зданиях ГУЗ «ГКБ № 1». В соответствии с п. 5 раздела 2 «Информационная карта электронного аукциона» объектом закупки по данному электронному аукциону являлось выполнение работ по замене оконных и дверных блоков в зданиях ГУЗ «ГКБ № 1». Кроме того, входящая в состав документации раздела 3 «Техническое задание» таблица ведомости материалов, содержит в своем перечне предусмотренные в ходе выполнения работ материалы в виде дверей различной конфигурации (пункты с 28 по 32 Таблицы № 2 Ведомость материалов).

*Таким образом, опубликованное 03.12.2015 года Комитетом извещение о проведении электронного аукциона на выполнение работ по замене оконных блоков в здании ГУЗ "Городская клиническая больница № 1" не соответствует действительному содержанию и объекту закупки по данной конкурентной процедуре.*

Согласно статье 42 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки должно содержать краткое изложение условий контракта, содержащее наименование и описание объекта закупки с учетом требований, предусмотренных [статьей 33](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_33) вышеназванного закона, информацию о количестве и месте доставки товара, являющегося предметом контракта, месте выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, а также сроки поставки товара или завершения работы либо график оказания услуг, начальную (максимальную) цену контракта, источник финансирования.

Кроме того, статья 64 Федерального закона № 44-ФЗ гласит, что документация об электронном аукционе *наряду с информацией, указанной в извещении*о проведении такого аукциона, должна содержать информацию о наименовании и описании объекта закупки и условиях контракта в соответствии со [статьей 33](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Пользователь.USER\Рабочий%20стол\Облкомзакупки\Информация%20Ткачев\Акт%20облзакупки.doc#sub_33) данного Федерального закона, в том числе обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно объяснению специалиста Комитета, от государственного учреждения здравоохранения «Городская клиническая больница № 1» в уполномоченный орган посредством автоматизированной информационной системы «Закупки Волгоградской области» (далее – АИС ЗВО) поступила заявка на проведение электронного аукциона с наименованием объекта закупки: «выполнение работ по замене оконных блоков в здании ГУЗ «Городская клиническая больница № 1»». За время разработки документации электронного аукциона Заказчиком был изменен объект закупки: на «выполнение работ по замене оконных и дверных блоков в зданиях ГУЗ «ГКБ № 1»». В электронном документе «Заявка на закупку» в соответствующем поле информация об объекте закупки Заказчиком не была изменена. Уполномоченным органом данное поле не подлежит редактированию.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 10.02.2015 №71-п утвержден Порядок взаимодействия Учреждения, финансового органа Волгоградской области и заказчиков Волгоградской области при определении поставщиков для заказчиков Волгоградской области (далее Порядок 71-п).

Согласно п.2.2 Порядка 71-п (в редакции от 29.12.2015) для определения поставщика заказчик направляет в Учреждение заявку, которая должна содержать письмо-заявку, техническое задание, расчет начальной (максимальной) цены, проект контракта, согласно п.2.5) – Учреждение в течение 3 дней проводит проверку представленных документов, согласно п.2.8) – в случае соответствия документов в течение 5 рабочих дней разрабатывает извещение о проведении запроса котировок и направляет его заказчику на утверждение. Согласно п.2.9 разработанное уполномоченным учреждением извещение о проведении запроса котировок в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его получения от уполномоченного учреждения подлежит утверждению заказчиком и возврату в уполномоченное учреждение на бумажном носителе. В соответствии с п.2.11 заказчик формирует в АИС ЗВО электронный документ "Решение о проведении запроса котировок" (далее именуется - Решение) с вложением извещения о проведении запроса котировок. Уполномоченное учреждение размещает в единой информационной системе и на региональном сайте закупок извещение о проведении запроса котировок, к которому прилагается проект контракта, в течение одного рабочего дня со дня получения Решения.

Выборочно проверено определение Учреждением поставщиков по отдельным процедурам, в результате установлены следующие недостатки:

1. [Поставка наборов химических реактивов](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/zk44/view/common-info.html?regNumber=0329200062215000306), запрос котировок. Проверкой установлено, что техническое задание (в составе заявки), представленное ГУЗ «Больница № 24» в Учреждение 18.05.2015 для составления документации на проведение запроса котировок, содержит набор реактивов для определения содержания общего белка в сыворотке и плазме крови в количестве 2-х наборов, который не включен в составленную Учреждением документацию и утвержденное заказчиком от 27.05.2015 техническое задание.

2. [Поставка бинта гипсового](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/zk44/view/common-info.html?regNumber=0329200062215000320), запрос котировок. Проверкой установлено, что в техническом задании (в составе заявки), представленном ГБУЗ «Волгоградская областная детская клиническая больница» в Учреждение 18.05.2015, отсутствуют или отличаются отдельные технические характеристики товара (бинт гипсовой), которые имеются в разработанной Учреждением документации и утвержденном техническом задании от 29.05.2015, а именно:

- «время смачивания гипсовой композиции не более 1%», в извещении данная характеристика отсутствует;

- «время схватывания не более 5 мин.», в извещении данная характеристика отсутствует;

- «соответствует ГОСТ 52162-2003», в извещении данная характеристика отсутствует;

- «маркировка на каждой пачке и транспортной таре», в извещении данная характеристика отсутствует;

- «время образования устойчивой формы модельного образца в диапазоне 2-4 мин. включительно», в извещении данная характеристика - «… 4-5 мин. включительно»;

3. Поставка медикаментов, запрос котировок. Проверкой установлено, что в техническом задании (в составе заявки), представленном ГУЗ «Больница №16» в Учреждение 14.05.2015, объем по отдельным медикаментам отличается от объема, который содержится в разработанной Учреждением документации и утвержденном заказчиком от 27.05.2015 техническом задании, а именно:

- количество натрия хлорида в техническом задании - 800 шт., в извещении - 900 штук;

- количество амикацина в техническом задании - 500 флаконов, в извещении - 550 флаконов;

- количество цефотаксима в техническом задании 500 флаконов, в извещении - 600 флаконов, и т.д.

*Таким образом, составленная документация по запросам котировок не соответствовала представленным заказчиком техническим заданиям в составе заявок на проведение данных процедур.*

***Выводы:***

1. Законом об областном бюджете на 2015 год Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 68442,1 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности Комитета 42156,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности ГКУ ВО «Центр организации закупок» - 26285,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета в 2015 году составили 63438,3 тыс. руб., или 92,9% к утвержденным бюджетным назначениям (68250,9 тыс. руб.).

Неисполненные бюджетные назначения в 2015 году составили 4812,6 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения явились: недоведение лимитов бюджетных обязательств – 2434,2 тыс. руб.; непрофинансированные заявки, направленные в комитет финансов Волгоградской области, – 1498,2 тыс. руб.; остаток неисполненного кассового плана - 808,4 тыс. руб.; отсутствие потребности в средствах – 58,2 тыс. рублей.

2. Сводная бюджетная отчетность Комитета сформирована с учетом данных бюджетной отчетности ГКУ ВО «Центр организации закупок». Проверкой содержания бюджетной отчетности установлен ряд нарушений положений Инструкций №191н и №162н, основная часть которых была устранена в период проверки.

1. Кредиторская задолженность Комитета на 01.01.2016 составила 1109,8 тыс. руб., в том числе по страховым взносам во внебюджетные фонды за декабрь 2015 года -1107,4 тыс. рублей. Причиной возникновения кредиторской задолженности явилось отсутствие финансирования заявок, направленных в комитет финансов Волгоградской области в декабре 2015 года.

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2016 составила 485,8 тыс. руб., которая сложилась по причине недостаточного финансирования Учреждения. Основная доля кредиторской задолженности сложилась по страховым взносам во внебюджетные фонды – 389 тыс. руб., по арендной плате за пользование имуществом – 86,2 тыс. руб., а также по расходам на приобретение материальных запасов – 10,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 96,5 тыс. руб., которая в нарушение инструкции №191н не была отражена в ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

1. Проверкой заработной платы Комитета установлено:

- в нарушение постановления Главы Администрации Волгоградской области от 14.12.2010 №1900 и Положения об оплате труда государственных служащих, в соответствии с приказом Комитета от 14.12.2015 №50-м, за безупречную и эффективную государственную гражданскую службу уволенному 13.04.2015 сотруднику Комитета начислена и выплачена премия в размере 10,4 тыс. рублей. В ходе подготовки заключения Комитетом представлены подтверждающие документы о внесении указанной суммы в кассу.

- в нарушение п.3 постановления от 27.05.2013 №274-п "Об оплате труда работников органов исполнительной власти Волгоградской области, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области" начисление ежемесячной премии Комитетом производилось в размере 33% без учета установленных надбавок, в связи с чем за 2015 год была недоначислена заработная плата двум специалистам в размере 43 тыс. рублей. В ходе проверки указанная сумма была доначислена и выплачена в полном объеме.

5. В 2015 году Комитетом было проведено 7 607 закупок товаров, работ, услуг на сумму 30 256,2 млн. руб., в том числе: электронных аукционов на сумму 19 285 млн. руб. (64%), из них по моно закупкам на сумму 16 371 млн. руб., по совместным закупкам на сумму 2 913,9 руб.; открытых конкурсов на сумму 6 719, 1 млн. руб. (22%); запросов котировок на сумму 171,9 млн. руб. (1%); конкурсов с ограниченным участием на сумму 1 493,3 млн. руб. (5%), из них по моно закупкам на сумму 271,3 млн. рублей, по совместным закупкам на сумму 1 222 млн. рублей; запросов предложений – на сумму 2 587,2 млн. руб. (8%).

Экономия бюджетных средств по проведенным Комитетом в 2015 году процедурам составила 1 292,9 млн. рублей, или 8 % от общей суммы проведенных закупок.

Фактически, наиболее предпочтительным, как по количеству (89%), так и по суммам начальных (максимальных) цен (64%) при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области в проверяемом периоде являлся способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в форме электронного аукциона. При этом в силу положения ст. 48 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса, за исключением случаев, предусмотренных законом. Следовательно, проведение открытых конкурсов согласно Федеральному закону № 44-ФЗ является приоритетным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Данный способ позволяет не только получить заказчику более качественные товары, работы, услуги, но и минимизировать риск заключения контрактов с недобросовестными поставщиками (исполнителями, подрядчиками), предлагающими необоснованно низкую цену контракта, и соответственно максимально исключить негативные последствия от таких контрактов в виде их полного или частичного неисполнения, несоответствия заявленных условий по контракту их фактическому исполнению, применения штрафных санкций, судебных тяжб и так далее.

1. Основным источником экономии при размещении заказов в проверяемом периоде являлся способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в виде электронного аукциона (14,7%). При этом максимальный процент экономии сложился по совместным процедурам данного типа (16,2%). Следовательно, данный вид размещения заказа являлся наиболее конкурентоспособным и привлекательным для поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Однако удельный вес заключенных контрактов по итогам проведенных совместных электронных аукционов в общем объеме заключенных контрактов по итогам проведенных электронных аукционов по сумме составляет 25 процентов.

В тоже время самый низкий процент экономии сложился по таким процедурам, как открытый конкурс и запрос предложений - 1,6% и 0% соответственно.

1. В ходе анализа закупок, проведенных для нужд государственных учреждений здравоохранения Волгоградской области, было установлено, что начальные (максимальные) цены по таким закупкам, как например «транспортные услуги с водителем» формировались на основании исключительно коммерческих предложений, представленных по запросам заказчиков. В ходе проведенных процедур по указанным процедурам, суммы контрактов в подавляющем большинстве случаев снижались на 100 и более процентов по отношению к начальным (максимальным) ценам. Следовательно, данные процедуры могли изначально быть сформированы по несколько завышенным ценам.
2. В 2015 году в целях централизации, повышения эффективности и результативности осуществления закупок между Комитетом и всеми 38 муниципальными образованиями Волгоградской области были заключены соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд Волгоградской области. При этом по мере заключения соглашений с муниципальными образованиями на определение поставщиков, не вносились изменения в план по проведению закупок для нужд муниципальных заказчиков.
3. В ходе проверки были выявлены нарушения следующих норм законодательства РФ в сфере закупок:

- п. 1.4 приказа Министерства экономического развития РФ от 02 октября 2013 г. N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" - отсутствие в документации об аукционе расчета начальной (максимальной) цены контракта. Кроме того, в техническом задании, документации об аукционе и контракте на данную закупку содержались разночтения о сроках исполнения контракта;

- ч.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ - контрактная служба Учреждения сформирована из лиц, не имевших высшего или дополнительного образования в сфере закупок;

- ч. 3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ - Учреждением в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта не была направлена информация о его заключении в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- ч. 3 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ - Учреждением на момент заключения договора не был размещен на официальном сайте документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- ч. 4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ - Учреждением при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт не содержал расчета и обоснования цены контракта;

- ч.7 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ - в заключенном Учреждением контракте не установлен фиксированный размер пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

Кроме того, были установлены нарушения порядка взаимодействия и документооборота между заказчиками и Учреждением, которые привели к несостыковке первоначально поданных заявок на бумажном носителе и документации, размещенной на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Опубликованное Комитетом извещение от 03.12.2015 о проведении работ по замене оконных блоков в здании ГУЗ «Городская клиническая больница №1» не соответствовало действительному содержанию и объекту закупки по данной конкурентной процедуре.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует:***

1. Комитету по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области:

1.1. Провести методическую работу с заказчиками ВО:

- с целью повышения количества открытых конкурсов при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в общем объеме проводимых закупок;

- с целью формирования последними расчетов начальных (максимальных) цен контрактов с применением не только коммерческих предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также информации по аналогичным контрактам из реестра контрактов единой информационной системы для максимального исключения вероятности заключения контрактов по завышенным ценам.

* 1. Усилить контроль за своевременностью размещения в единой информационной системе сведений обязательных для публикации в данной системе.
  2. По необходимости предусмотреть расходы для обучения специалистов контрактной службы Учреждения (а также иных лиц по необходимости) в сфере закупок.
  3. Усилить контроль за уплатой поставщиками (исполнителями, подрядчиками) денежных средств в виде начисленных штрафов и пеней за неисполненные обязательства по заключенным контрактам.

1. Направить материалы проверки Комитета, в части выявленных нарушений Федерального закона №44-ФЗ, в орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, для принятия по ним соответствующего решения.

**Аудитор Е.А. Пузикова**