




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной
палаты Верхнеуральского
муниципального района
 С.О. Варданян
от 26 10 2016г.

Отчет аудитора № 2-19/29-62

О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупку по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам (договорам) в администрации Верхнеуральского муниципального района».

26 октября 2016 года

г. Верхнеуральск
экз. № 1

Отчет составлен аудитором КСП района¹ Юртаевой Ю.В. по результатам ЭАМ² «Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупку по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам (договорам) в администрации Верхнеуральского муниципального района» проведенного в соответствии с планом работы КСП района на 2016 год.

Цель ЭАМ: анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверяемый период: текущий период 2016 года.

Объект ЭАМ: администрация Верхнеуральского муниципального района.

Сроки проведения ЭАМ: с 14.09.2016 года по 07.10.2016 года, включительно.

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

² Экспертно-аналитическое мероприятие

По результатам ЭАМ составлен акт от 06.10.2016 г. № 2-17/30-62. В течение 7-и дней со дня получения акта, главой администрации ВМР в КСП района представлены письменные возражения от 12.10.2016 г.

По итогам рассмотрения возражений КСП района в Администрацию ВМР направлено заключение от 18.10.2016 г. № 2-17/1-62 с непринятыми возражениями.

На заседании комиссии «по рассмотрению (согласованию) возражений администрации ВМР» рассмотрены разногласия по фактам, изложенным в акте проверки от 06.10.2016 г. № 2-17/30-62, оформлены протоколом согласования от 25.10.2016 г. № 2-17/30-62 и учтены при составлении отчета.

В ходе проведения ЭАМ, проверено использование бюджетных средств, в сумме 9 525,8 тыс. рублей.

В 2016 году на основании распоряжений администрации района³ от 13.11.2015 г. № 293 и от 06.06.2016 г. № 176 ответственными за осуществление всех закупок для нужд администрации района (контрактные управляющие) являлись главные специалисты бухгалтерского отдела администрации района, соответственно имеющие удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок.

В период проведения мероприятия утверждены: постановлением администрации района от 28.09.2016 г. № 1264 Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации ВМР⁴», распоряжением администрации района от 28.09.2016 г. № 329 положение «о создании единой комиссии по осуществлению закупок». В состав комиссии включено 10 человек, из них 2-е имеют удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок и 8-мь человек обладают специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Согласно пояснению главного бухгалтера администрации района к началу 2017 года планируется всем членам комиссии пройти обучение в сфере закупок, посредством реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации или профподготовки.

Также, в период проведения мероприятия постановлением администрации района от 28.09.2016 г. № 1266 утвержден «Порядок ведения плана-графика закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации ВМР». До 28.09.2016 года, данный порядок и вышеуказанные положения отсутствовали.

План-график закупок на 2016 г. первоначально размещен 20.01.2016 г. в ЕИС⁵ в сумме 4249,8 тыс. рублей на официальном сайте РФ: www.zakupki.gov.ru. в структурированном виде и в сроки, предусмотренные п. 2 Особенности размещения заказов⁶.

³ Администрация Верхнеуральского муниципального района, Заказчик

⁴ Верхнеуральский муниципальный район

⁵ Единая информационная система

⁶ Приказ Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание..."

В течение 2016 года изменения в план-график закупок вносились 118 раз (последние изменения 13.09.2016 г.). С учетом внесенных изменений СГОЗ⁷ администрации района по НМЦК увеличился и составил в сумме 11 847,0 тыс. рублей. Основными причинами внесения изменений в план-график закупок являются: финансирование на начало года в размере 30% от годового объема закупок, изменение сроков закупки, изменение способа определения поставщика, внесение ограничений и преимуществ.

Проанализировав количество и объем вносимых изменений в планы-графики можно сделать вывод о недостаточном и неполном планировании закупок администрацией района.

В проверяемом периоде в рамках ст. 24 Закона №44-ФЗ заказчиком применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), из них, путем:

- проведения аукционов в электронной форме – 2 629,5 тыс. рублей или 34,7% от общей суммы закупок (7565,8 тыс. рублей);
- открытого конкурса в сумме 190,0 тыс. рублей (2,5%);
- запроса котировок в сумме 1 262,5 тыс. рублей (16,7%).

Закупки у единственного поставщика осуществлены в сумме в сумме 3 325,3 тыс. рублей (44 %).

Стоимость закупок, не превышающих 100,0 тыс. рублей составила 158,5 тыс. рублей или 2,1 % от общей суммы заключенных контрактов.

За проверяемый период заказчиком по результатам проведения торгов заключено 45 муниципальных контрактов на общую сумму 7565,8 тыс. рублей. На момент проведения проверки исполнено 27 контрактов на общую сумму 2 548,1 тыс. рублей или 33,7%, из них: выполненные работы по ремонту столовой в здании администрации района (ремонт стен и потолков, замена дверей и окон и т.д.) на сумму 354,0 тыс. рублей, которые в соответствии с п. 3.4 Положения о проведении ремонта⁸ относятся к капитальному ремонту и согласно разд. 5 Приказа 65н⁹ данные расходы следовало отразить по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

Администрацией района указанные расходы (ремонт столовой) произведены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

В проверяемом периоде Заказчиком закупки осуществлены без определения нормативных затрат, что увеличивает долю необоснованных закупок и риски неэффективного использования средств районного бюджета (нарушения ч. 4,5,6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ).

⁷ Совокупный годовой объем закупок

⁸ Положение о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденного Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N279.

⁹ Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.06.2016) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

Во исполнение требований частей 4,5,6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Постановлением администрации района от 28.09.2016 г. № 1267 утверждены «Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации ВМР, в том числе подведомственных ей муниципальных учреждений», но не размещены в ЕИС и требуют доработки в части определения перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств и иных характеристик, а также значений таких свойств и характеристик (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В рамках программных мероприятий заключены контракты в сумме 283,1 тыс. рублей или 3,7 % от общего объема закупок.

В нарушение требований ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ администрацией района при заключении 4-х муниципальных контрактов на оказание услуг связи, водоотведения и холодного водоснабжения на общую сумму 478,4 тыс. рублей извещения в ЕИС опубликованы в день заключения контракта.

В действиях заказчика (Администрация района) содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 7.30. КоАП РФ¹⁰.

Кроме того, в нарушение требований п.3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093¹¹ отчеты о результатах исполнения 4 контрактов на общую сумму 414,7 тыс. рублей в течение установленного 7-дневного срока не были размещены в ЕИС.

В действиях заказчика (Администрация района) содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.3, 3 ст. 7.30. КоАП РФ.

Таким образом, доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе, от общего объема закупок составила 11,8% $((414,7+478,4)/7565,8*100)$.

Согласно пояснительной записке к проекту о районном бюджете на 2016 год запланированы расходы:

- в полном объеме от потребности на оплату труда, подвоз детей в образовательные учреждения, связь, нормативные публичные обязательства, налоги, дорожный фонд, обслуживание муниципального долга;

- в части ТЭР - в размере 80% от потребности и 30% на прочие расходы (за исключением расходов на приобретение основных средств, ремонты и капитальных вложений).

Вместе с тем, в «основных направлениях бюджетной и налоговой политики ВМР на 2016-2018 годы» отражено, что существуют риски снижения финансовой устойчивости района, т.е. превышение расчетной нагрузки расходной части районного бюджета над доходной. Таким образом, уровень расходов

¹⁰ "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 06.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016)

¹¹ Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 (ред. от 21.11.2015) "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении...")

несопоставим с уровнем доходов необходимых для решения вопросов местного значения предусмотренных ст. 15 №131-ФЗ¹².

Решением Собрания депутатов ВМР от 26.05.2016 г. № 112 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ВМР № 48 от 17.12.2015 «О районном бюджете на 2016 год»», администрации района увеличены ассигнования на 2 238,2 тыс. рублей за счет остатков неиспользованных средств на начало года, из них 1 960,0 тыс. рублей на приобретение автомобиля.

В 2016 году Администрацией района объявлен аукцион в электронной форме на приобретение легкового автомобиля (извещение от 21.06.2016 г. № 01693000032616000433), который согласно Протоколу от 01.07.2016 г. №01693000032616000433 признан несостоявшимся в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в данном аукционе не подано ни одной заявки.

В УФАС по Челябинской области¹³ 27.06.2016 г. поступила жалоба Отделения Общероссийского общественного движения «Народный фронт «За Россию»» Челябинской области на действия заказчика при проведении электронного аукциона 01693000032616000433 на приобретение легкового автомобиля.

Решением от 04.07.2016 г. № 496-ж/2016 УФАС по Челябинской области в действиях заказчика признаны нарушения требований ст. 8 «Принцип обеспечения конкуренции» и п.1 ч. 1 и ч. 3 ст. 33 – описание объекта закупки не носит объективного характера.

КСП района проведен мониторинг «Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг» утвержденных 5-ю муниципальными образованиями Российской Федерации и Челябинской области (Приложение № 1,2,3,4,5) и размещенных на официальном сайте www.zakupki.gov.ru по данным которых, предельная цена легковых автомобилей для должностей категории «Высшие должностные лица» не превышает 1 500,0 тыс. рублей.

При оценке эффективности расходов на закупки, произведенных заказчиком, были определены абсолютный и относительный объемы экономии при проведении закупок путем проведения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), который составил 244,4 тыс. рублей и 11,6% соответственно.

В ходе оценки эффективности расходов на закупки так же были определены основные показатели анализа конкуренции:

- показатель среднего количества поданных заявок на одну закупку составил **1,5** (62 заявки/40 процедур закупок = 1,5).

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку, также составляет **1,5**.

- показатель доли закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) составляет **0,46 %** (3483,8 тыс. руб. /7565,8 тыс. руб. = 0,46) или 46%.

¹² Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

¹³ Управление Федеральной Антимонопольной Службы по Челябинской области

Выводы:

За проверяемый период администрацией района по результатам торгов заключено 45 муниципальных контрактов на общую сумму 7565,8 тыс. рублей. На момент проверки исполнено 27 контрактов на общую сумму 2 548,1 тыс. рублей или 33,7 %. Объем экономии бюджетных средств при проведении закупок путем проведения конкурентных процедур составил 244,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что расходы администрации района на осуществление закупок в проверяемом периоде в целом являются обоснованными и целесообразными, так как соответствуют уставной деятельности учреждения и направлены на достижение целей и реализацию программных мероприятий, вместе с тем допущены следующие недостатки и нарушения:

1. Количество и объем вносимых изменений в планы-графики (118 раз) свидетельствуют о недостаточном и неполном планировании закупок администрацией района – стр. 3.

2. При заключении 4-х муниципальных контрактов на оказание услуг связи, водоотведения и холодного водоснабжения на общую сумму 478,4 тыс. рублей извещения в ЕИС опубликованы в день заключения контракта (п. 1,8 ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) – стр. 4.

3. Отчеты о результатах исполнения 4 контрактов на общую сумму 414,7 тыс. рублей в течение установленного 7-дневного срока не были размещены в ЕИС (п. 3 постановления Правительства РФ № 1093) – стр. 4.

4. В проверяемом периоде Заказчиком закупки осуществлялись без определения нормативных затрат, что увеличивает долю необоснованных закупок и риски неэффективного использования средств районного бюджета (ст. 19 Закона № 44-ФЗ) – стр. 3.

5. Утвержденные постановлением администрации района от 28.09.2016 г. № 1267 «Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций администрации ВМР» не размещены в ЕИС и требуют доработки – стр. 3,4.

6. Произведены расходы на ремонт столовой не по соответствующему виду расходов на сумму 354,0 тыс. рублей (разд. 5 Приказа 65н) – стр. 3.

7. Первоначально запланированные лимиты бюджетных обязательств на приобретение легкового автомобиля в сумме 1960,0 тыс. рублей уменьшены до 1 500,0 тыс. рублей – стр. 4,5.

Предложения:

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам экспертно-аналитического мероприятия предлагаю:

- направить представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений главе Администрации Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;

- направить отчет Председателю Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

Аудитор КСП района



Ю.В. Юртаева