Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Анализ и оценка закупок, достижение целей осуществления закупок за счет средств областного бюджета Тверской области, выделенных Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Тверской области «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2013–2018 годы»

Контрольно-счетная палата Тверской области в соответствии со статьями 157, 265, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 17 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 26.12.2014 № 95, приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 02.09.2015 № 37 провела контрольное мероприятие «Анализ и оценка закупок, достижение целей осуществления закупок за счет средств областного бюджета Тверской области, выделенных Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Тверской области «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2013–2018 годы».

Цели контрольного мероприятия:

1. Проанализировать организацию закупок.
2. Проанализировать обоснованность осуществления закупок заказчиком, законность и своевременность расходов на закупки.
3. Проанализировать соблюдение процедуры осуществления закупок, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

Объекты контроля: Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области (далее также – Министерство, заказчик).

Проверенный период: с 01.01.2014 по 01.09.2015 года.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение пункта 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ и совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н план-график размещения заказов на 2014 год размещен Министерством на официальном сайте в сети Интернет 24.01.2014, т.е. на 3 дня позже установленного срока (не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете).
2. Совокупный годовой объем закупок, указанный Министерством в плане-графике 2014 года в сумме 38 234,1 тыс. руб., в плане-графике 2015 года (версия № 21 от 27.08.2015 г.) в сумме 48 837,9 тыс. руб., не соответствует утвержденному на соответствующий финансовый год общему объему финансового

обеспечения для осуществления заказчиком закупок, что не отвечает требованиям п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ.

3. В совокупный годовой объем закупок Министерством необоснованно были включены расходы в сумме 284,5 тыс. руб., не относящиеся к сфере закупок товаров, работ и услуг.

4. Закупки в течение года распределяются Министерством неритмично: наибольший удельный вес закупок планируется на III квартал:

в 2014 году – 25 346,2 тыс. руб., или 69,7% к объему закупок на год;

в 2015 году – 26 604,7 тыс. руб., или 75,4% к годовому объему закупок.

Тем самым при исполнении бюджета более 70% расходов смещается на IV квартал, по отдельным контрактам не выполняется весь комплекс работ с заключением соглашений с исполнителями о расторжении.

Основная доля закупок (в суммовом выражении) приходится на электронные аукционы (в 2014 году – 76%, со снижением в 2015 году до 68,8%).

5. В проверяемом периоде основное количество осуществленных закупок связано с обеспечением выполнения функций и полномочий Министерства, доля которых составляет более 70%. При этом основная доля закупок (в суммовом выражении) приходится на закупки для достижения целей и реализации мероприятий госпрограммы.

6. В государственной программе Тверской области «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2013–2018 годы» по мероприятиям, осуществляемым за счет субвенций из федерального бюджета, не конкретизированы направления расходования бюджетных средств; по отдельным мероприятиям не обеспечена надлежащая увязка целевых показателей с их финансовым обеспечением в отчетном году; показатели отдельных мероприятий не согласуются с критериями однозначности и достоверности, которые установлены в п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

7. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при частичном невыполнении в срок всего объема работ по расчистке русла р. Тьмака в городе Твери Министерством не было направлено требование исполнителю об уплате неустоек (штрафов, пеней), предусмотренных в разделе 9 госконтракта. При этом через 18 дней после даты выполнения работ заказчиком было заключено дополнительное соглашение о расторжении контракта и оплате фактически выполненных работ на общую сумму 15 940,56 тыс. рублей.

Данный случай неисполнения контракта указывает на недостатки планирования закупок, которые относятся на конец финансового года, что влечет за собой риски неэффективного использования бюджетных средств.

Представленные пояснения заказчика о нецелесообразности выполнения отдельных работ, предусмотренных в техническом задании и проектной документации, подтверждают сделанный вывод, а также указывают на ненадлежащее планирование соответствующих расходов.

Таким образом, Министерством не обеспечено надлежащее выполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных ст. 158 БК РФ.

8. В государственных контрактах на выполнение работ по расчистке русла р. Крупица в пос. Калашниково Лихославльского района и по расчистке русла

р. Тьмака г. Твери в стоимости учтены прочие затраты на оценку воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания (эксплуатационные затраты для проведения восстановительного мероприятия) в общей сумме 64,43 тыс. руб., которые имеют компенсационный характер (возмещение затрат лицу, которое понесло расходы), т.е. договор подряда в этой части содержит элементы посреднического договора.

При этом в контрактах не отрегулирован порядок компенсации средств на возмещение ущерба, нанесенного водным биоресурсам и среде их обитания.

Включение указанных затрат в акты о приемке выполненных работ по форме № КС-2 противоречит Указаниям по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденным постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

Компенсация ущерба, нанесенного водным биоресурсам и среде их обитания в сумме 60,9 тыс. руб., необоснованно включена в акт о приемке выполненных работ ф. КС-2 по расчистке русла р. Тьмака г. Твери в связи с отсутствием фактически произведенных затрат.

9. В акте о приемке выполненных работ по расчистке русла р. Крупица в пос. Калашниково Лихославльского района сумма непредвиденных расходов составила 10,814 тыс. руб., что не соответствует резерву средств на непредвиденные работы и затраты в сметно-финансовом расчете (7,82 тыс. руб.).

Вместе с тем в акте о приемке выполненных работ отсутствуют затраты на оценку воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания, предусмотренные в сметно-финансовом расчете (3,53 тыс. руб.). Документы, подтверждающие затраты по ущербу, нанесенному водным биоресурсам и среде их обитания, подрядчиком не представлены.

Следовательно, расходы на оплату работ по расчистке русла завышены на 3,53 тыс. руб. (с НДС).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 03.03.2016 № 4).

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, в Тверскую межрайонную природоохранную прокуратуру, отчет и представление – в Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области с предложениями о внесении изменений в государственную программу Тверской области «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области» на 2013–2018 годы и принятии мер по устранению и предупреждению нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки.

Аудитор **Е.В. Тузова**