**Результаты контрольного мероприятия**

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 17.10.2011 № 532-ПП «О порядке проведения контрольных мероприятий исполнительными органами государственной власти Мурманской области» и планом контрольных мероприятий Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области, утвержденным приказом министерства от 10.11.2015 № 185 проведено контрольное мероприятие в отношении государственного бюджетного учреждения «Агентство энергетической эффективности Мурманской области» (далее ГБУ «АЭЭ МО»).

Цель проверки: Проверить законность и результативность использования средств областного бюджета, выделенных ГБУ «АЭЭ МО», установить соответствие бухгалтерского учета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов, а так же предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Срок проведения проверки: с 10.11.2016 по 18.11.2016 года.

По итогам проведения контрольного мероприятия составлен Акт проверки и даны следующие рекомендации по устранению выявленных недостатков:

- формирование и выгрузку бухгалтерской отчетности осуществлять с использованием существующего программного комплекса 1С-Бухгалтерия;

- предусмотреть учетной политикой нормативно-правовые акты Российской Федерации и Мурманской области регламентирующие вопросы оплаты командировочных расходов и компенсации расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно;

- утвердить используемые формы первичных документов;

- первичные учетные документы систематизировать в хронологическом порядке и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета;

- организационную структуру Учреждения привести в соответствие с данными штатного расписания;

- выявленные в ходе проверки расхождения устранить.

В части соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по результатам проверки в акте отражено следующее:

Предметом проверки является соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок для нужд ГБУ «АЭЭ МО», в том числе проверка:

1) обоснованности закупок, включая обоснованность объекта закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

2) осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

3) соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям договоров (контрактов), достижения целей закупки, а также целевого использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;

4) применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов).

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Плановая проверка осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Мурманской области от 27.12.2013 № 776-ПП «Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Для проведения проверки учреждением представлены следующие документы:

1. Устав ГБУ «АЭЭ МО», утвержденный приказом Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области от 13.08.2013 № 108.

2. План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год.

3. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год.

4. Приказ ГБУ «АЭЭ МО» от 25.11.2013 № 43 «Об утверждении Положения о котировочной комиссии и назначении контрактного управляющего».

5. Должностная инструкция главного специалиста отдела управления и технико-экономического сопровождения проектов ГБУ «АЭЭ МО» (контрактного управляющего).

6. Приказ ГБУ «АЭЭ МО» от 21.01.2014 № 3 «О создании котировочной комиссии по осуществлению закупок для нужд ГБУ «АЭЭ МО»

7. Реестр договоров за 2015 год.

Проверкой установлено следующее:

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

1. В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона Заказчики размещают 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 услуг планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Особенности размещения в единой информационной системе планов-графиков размещения заказов утверждены совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов 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» (далее приказ № 761/20н).

В соответствии с п. 5 приказа № 761/20н планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Законом Мурманской области от 19.12.2014 № 1809-01-ЗМО «Об утверждении областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены основные характеристики областного бюджета.

План-график ГБУ «АЭЭ МО» размещен на официальном сайте в сети Интернет в неструктурированном виде 30.12.2014.

В соответствии с частью 13 статьи 21 Закона изменений в план-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее, чем за десять дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом.

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Изменения в план-график ГБУ «АЭЭ МО» в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 вносились девять раз. Размещение плана-графика с изменениями в единой информационной системе осуществлялось своевременно, без нарушений сроков. В ходе проверки планирования закупок нарушений не выявлено.

2. В соответствии с представленным реестром договоров, заключенных в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 ГБУ «АЭЭ МО» в соответствии с ч.1 ст. 93 Закона заключено 35 договоров с единственным поставщиком на сумму
502 335,09 (пятьсот две тысячи триста тридцать пять) рублей 09 копеек.

Выборочно были запрошены следующие гражданско-правовые договоры и документы по их исполнению № 1 от 14.01.2016; 206/15-065 от 26.03.2015.

В ходе проверки установлено следующее.

В соответствии с п. 2.7. договора от 14.01.2015 № 1 расчеты между сторонами производятся в размере предоплаты 30% стоимости товара на основании счета, и оставшейся 70% в течение 5работчих дней после поставки товара, согласно товарной накладной.

Товарная накладная от 20.01.2015 № 49. Платежные поручения, которые составляют 70 % стоимости товара:

- № 250019 от 29.01.2015 на сумму 31824,00;

- № 326655 от 11.02.2015 на сумму 8856,00;

- № 374743 от 19.02.2015 на сумму 11104,00.

Таким образом, нарушен срок оплаты поставки товара Заказчиком по договору № 1 от 14.01.2015.

В соответствии с п. 2.4. договора от 26.03.2015 № 206/15/15-065 Заказчик производит оплату путем перечисления суммы, указанной в счете, на расчетный счет исполнителя в течение 5 (пяти) банковских дней с даты получения счета. Дата счета на оплату 31.03.2015 № 79/206. Платежное поручение № 710489 от 15.04.2015. Таким образом, нарушен срок оплаты выполнения работ Заказчиком по договору 206/15/15-065 от 26.03.2015.

3. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона по итогам года заказчик обязан составить и разместить в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, до 1 апреля года, следующего за отчетным годом по форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций ГБУ «АЭЭ МО» размещен на официальном сайте за 2015 год 28.03.2016 года. Нарушений установленного срока размещения отчета не выявлено.

В соответствии с отчетом ГБУ «АЭЭ МО» СГОЗ в 2015 году составил 572,57443 тыс. руб. Объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году (не менее чем 15 процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Федерального закона) в соответствии с отчетом составляет 0,00 руб. в связи с чем объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году составляет 0,00 руб.

В результате проверки в действиях заказчика - ГБУ «АЭЭ МО» нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе не выявлены.