



Счетная палата

ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 40-511, 30-911

<http://www.spzgr.ru> e-mail: Pred@spzgr.ru

07 мая 2015 г.

№ 1

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Аудит закупок товаров, работ, услуг, осуществленных учреждениями, подведомственными Управлению образования ЗАТО г. Зеленогорска, и 2014 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3 плана работы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на 2015 г., утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска от 21.01.2015 № 1, Программа проведения контрольного мероприятия, утвержденная приказом председателя Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска от 23.01.2015 № 3.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение учреждениями, подведомственными Управлению образования ЗАТО г. Зеленогорска, требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Объекты проверки:

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 174» (далее – МБОУ «Лицей № 174»).

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 176» (далее – МБОУ «СОШ № 176»).

3. Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей центр дополнительного образования детей «Центр экологии, краеведения и туризма» (далее – МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ»).

Пронсверяемый период: с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 22.01.2015 по 10.04.2015.

1. Результаты проверки МБОУ «Лицей № 174»

1.1. Организация закупочной деятельности.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Кутузов Виталий Евгеньевич – директор МБОУ «Лицей № 174».

Хромова Ольга Васильевна – главный бухгалтер МБОУ «Лицей № 174».

В целях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом директора Учреждения от 25.12.2013 № 445 назначен контрактный

управляющий – заместитель директора МБОУ «Лицей № 174» Васильевская Т.В. и утвержден Регламент работы контрактного управляющего.

Приказом от 02.10.2014 № 353 создана Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок, запроса предложений в составе пяти человек, три из которых обладают специальными знаниями и прошли профессиональную подготовку в сфере закупок.

Приказом от 02.10.2014 № 354 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, в составе пяти человек и утверждено Положение о приемочной комиссии.

1.2. Планирование закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МБОУ «Лицей № 147» на 2014 год (Далее – План-график МБОУ «Лицей № 174») утвержден и опубликован 17.01.2014 г., что соответствует части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ и совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н «Об особенностях размещения на Официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее Приказ № 544/18н).

Содержание планов-графиков закупок товаров, работ, услуг регламентировано Приказом № 544/18н. План-график МБОУ «Лицей № 174» на 2014 год содержит незначительные нарушения требований данного приказа.

Показатели объемов закупок на 2014 год отражены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Годовой объем закупок, всего (согласно плану-графику)	24 347,86482
Годовой объем закупок, всего (согласно ПФХД*)	27 061,89480
Объем закупок, осуществленных по договорам, заключенным в 2014 году	20 246,40019
Объем закупок у субъектов малого предпринимательства	5403,70807
Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ	255,9639
Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ	4231,600

**план финансово-хозяйственной деятельности.*

Сравнительный анализ показателей Плана-графика МБОУ «Лицей № 174»:

- объем закупок, размещенный на Официальном сайте, ниже на 11,1% планируемого объема закупок согласно плану финансово-хозяйственной деятельности;
- сумма заключенных контрактов закупок за ревизуемый период на 33,7% ниже показателя плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- совокупный объем закупок размещенный на Официальном сайте, выше на 16,8% суммы заключенных контрактов.
- размещение заказов путем запроса котировок в проверяемом периоде не осуществлялось.

1.3. Анализ закупок, проведенных в 2014 году.

Весь объем закупок распределен по трем направлениям следующим образом:

- оказание услуг – 30,9%;
- закупка товаров – 24,7%;
- выполнение работ по капитальным и текущим ремонтам – 44,4%.

При выборочной проверке контрактов на закупку товаров и оказание услуг нарушения не выявлены.

При выполнении работ по капитальным и текущим ремонтам локальные сметы составлены исполнителями, с которыми заключены контракты на выполнение данных работ. Учитывая, что определение начальной (максимальной) цены контракта в этой сфере закупок определяется проектно-сметным методом, МКУ «Служба единого заказчика-застройщика» проверила 12 локальных смет на общую сумму 2438,72952 тыс. руб.

В результате установлено, что по 9 сметам, представленным исполнителями, завышен сметный расчеты на общую сумму 142,96152 тыс. руб. (таблица № 2).

Таблица № 2

№ п/п	Наименование работ, подрядчик	Сумма по расчету подрядчика, тыс. руб.	Сумма по расчету МКУ «Заказчик», тыс. руб.	Сумма завышения оплаченных работ, тыс. руб.
1.	Текущий ремонт кабинета №12 ООО «Ламинар»	61,790	59,627	2,163
2.	Текущий ремонт в здании ООО «Лега»	89,75316	81,443	8,31016
3.	Капитальный ремонт коридора ООО «Строй Сервис»	47,18886	45,595	1,59386
4.	Монтаж пожарных шкафов ООО «Гранит»	99,570	46,992	52,578
5.	Капитальный ремонт по замене дверных блоков ООО «Гранит»	99,857	98,508	1,349
6.	Текущий ремонт туалетов ООО «Ламинар»	398,557	389,549	9,008
7.	Текущий ремонт системы отопления ООО «Ламинар»	225,994	212,820	13,174
8.	Текущий ремонт кабинетов ООО «Строй Сервис»	46,1535	43,487	2,6665
9.	Текущий ремонт системы отопления ООО «ПромТехСервис»	295,714	243,595	52,119
	Итого:			142,96152

В результате проведения конкурсных процедур на текущий ремонт системы отопления начальная (максимальная) цена контракта была снижена с 295,714 тыс. руб. до 184,821 тыс. руб., экономия составила **109,893 тыс. руб. (37,2%)**. В итоге, по 8 контрактам заключенным с единственным поставщиком были необоснованно завышены начальные (максимальные) цены, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму **90,84 тыс. руб.**

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны проводить экспертизу результатов предоставленных услуг, предусмотренных

контрактами. В МБОУ «Лицей № 174» проведение экспертизы возложено на приемочную комиссию, которая оформляет акты по результатам проведенных экспертиз поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

При проверке соблюдения соответствия использования поставляемого товара, оказанной услуги целям осуществления закупок, нарушений не выявлено.

1.4. Выводы.

1) Документы, определяющие права и должностные обязанности должностных лиц, занятых в сфере закупок, оформлены надлежащим образом.

2) Закупленные учреждением товары, работы и услуги, согласно представленным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

3) Не эффективно использованы бюджетные средства, направленные на текущие ремонты по контрактам, заключенным с единственным поставщиком, на общую сумму **90,84 тыс. руб.**

4) Экономия бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур на оказание услуг по текущему ремонту составила **109,893 тыс. руб.**

2. Результаты проверки МБОУ «СОШ № 176»

2.1. Организация закупочной деятельности.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Токмаков Николай Георгиевич – директор МБОУ «СОШ № 176»,

Коробейникова Лариса Васильевна – главный бухгалтер МБОУ «СОШ № 176».

Во исполнение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в МБОУ «СОШ № 176» приказом по учреждению от 09.01.2014 № 17 назначен контрактный управляющий – заместитель директора по АХР МБОУ «СОШ № 176» Панкрашина Е.Ф. Дополнительным соглашением от 09.01.2014 г. в трудовой договор от 01.09.2010 г. с Панкрашиной Е.Ф. внесены трудовые функции, связанные с организацией закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ «СОШ № 176» в качестве контрактного управляющего.

Приказом по учреждению от 09.01.2014 № 15 создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «СОШ № 176», приказом по учреждению от 09.01.2014 № 13 создана приемочная комиссия.

2.2. Планирование закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МБОУ «СОШ № 176» на 2014 год (Далее – План-график МБОУ «СОШ № 176») утвержден и опубликован без нарушения установленных законодательством сроков. Анализ плана-графика МБОУ «СОШ № 176», размещенного на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, показал, что в нарушение Приказа № 544/18н МБОУ «СОШ № 176» не соблюдены следующие требования составления плана-графика:

1) Не указан размер выплат в текущем году исполнения контракта на осуществление закупки превышающей срок, на который утверждается план-график (договоры, заключенные в 2014 году на 2015 год и договоры, действие которых заканчивается в 2015 году).

2) В случае, если контрактом предусмотрены поэтапное исполнение контракта и его оплата, не указаны сроки исполнения отдельных этапов (периодичность поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг).

3) Не указана итоговая информация о годовых объемах закупок:

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- осуществляемых путем проведения запроса котировок;
- всего планируемых в текущем году с указанием совокупного годового объема закупок, определенного в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок, направленных на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, на 2014 год составил 15 755,7 тыс. руб. При этом информация о закупках размещена на Официальном сайте на 14 470,1 тыс. руб. (план-график на 2014 год на сумму 11 732,2 тыс. руб. и план-график на 2013 год на сумму 2 737,9 тыс. руб.), что составляет 91,8% планируемого объема закупок.

Информация о закупках, произведенных МБОУ «СОШ № 176» в 2014 году, представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование	Суммы, руб.	Удельный вес закупок, осуществленных по договорам, заключенным в 2014 году в соответствии с 44-ФЗ, %
1	2	3
Совокупный годовой объем закупок, всего (согласно плану-графику)	14 622 473,94	
Совокупный годовой объем закупок, всего (согласно ПФХД*)	15 755 676,70	
Совокупный годовой объем закупок, всего (факт по данным учреждения)	15 755 676,70	
Максимально возможный объем закупок у единственного поставщика по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93, всего (согласно ПФХД*)	9 877 838,35	
Объем закупок, осуществленных по договорам, заключенным в 2013 году в соответствии с 94-ФЗ, всего (факт)	4 190 325,33	
Объем закупок, осуществленных по договорам, заключенным в 2014 году в соответствии с 44-ФЗ, всего (факт), в том числе:	11 565 351,37	100,0
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93, всего (факт)	3 862 130,63	33,4
- Объем закупок у единственного поставщика по п.1 ч. 1 ст. 93, всего (факт)	98 200,00	0,8
- Объем закупок у единственного поставщика по п.8 ч. 1 ст. 93, всего (факт)	5 738 264,94	49,6
- Объем закупок у единственного поставщика по п.25 ч. 1 ст. 93, всего (факт)	911 755,80	7,9
- Объем закупок, осуществленных по договорам, заключенным на основании проведенных электронных аукционов, всего (факт)	955 000,00	8,3

** план финансово-хозяйственной деятельности.*

Анализ договоров, заключенных МБОУ «СОШ № 176», показал, что 26,6% договоров на общую сумму 4 190,3 тыс. руб., исполнение которых планировалось в 2014 году, были заключены в конце 2013 года.

Объем закупок, осуществленных по договорам, заключенным и исполненным в 2014 году составляет 11 565,4 7 тыс. руб. (73,4% от совокупного годового объема закупок), в том числе в первом полугодии на сумму 7 652,4 тыс. руб. и во втором полугодии на сумму 4 079,8 тыс. руб., что составляет 65,2% и 34,8% от планируемого объема закупок соответственно. Следовательно, основной объем закупок приходится на первое полугодие 2014 г.

2.3. Анализ закупок, проведенных в 2014 году.

Ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ предоставляет заказчикам возможность осуществлять большую часть закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения аукционов.

Всего в 2014 году с учетом возможности заключения контрактов с единственным поставщиком, предусмотренных статьей 93 Федеральный закон № 44-ФЗ, размещено заказов у единственного поставщика на общую сумму 10 610,4 тыс. руб. (без учета заказов, размещенных в 2013 году), что составило 67,3 % от доведенных лимитов, предназначенных на закупки, в том числе закупки по пунктам 4 и 5 статьи 93 (до 100,0 тыс. руб. и до 400,0 тыс. руб. соответственно) составляют 3 862,1 тыс. руб. или 33,4%.

При рассмотрении договоров, заключенных с единственным поставщиком, выявлено, что часть из них имеет схожий предмет. Информация о договорах, предметом которых является заправка картриджей, представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Реквизиты муниципального контракта (договора)	Сроки исполнения муниципального контракта (договора)	Цена заключенного муниципального контракта (договора). руб.
ИП Липини Д.А.	Муниципальный контракт от 01.11.2014 б/н	07.11.2014 -14.11.2014	25 000,00
ИП Горская Н.О.	Муниципальный контракт от 11.11.2014 № 20	06.11.2014 – 11.11.2014	24 762,00
ИП Липини Д.А.	Муниципальный контракт от 25.12.2014 б/н	22.12.2014 -25.12.2014	40 000,00

На один и тот же период заключаются муниципальные контракты на выполнение одноименных услуг с двумя разными исполнителями.

До вступления в силу изменений, внесенных Федеральным законом № 140-ФЗ, согласно части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан был составлять отчет по каждой закупке, производимой у единственного поставщика. В данном отчете необходимо было указать причину невозможного или нецелесообразного использования других способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий при осуществлении закупок у единственного поставщика. В МБОУ «СОШ № 176» вышеуказанные требования законодательства соблюдались, протоколы заседаний единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «СОШ № 176» имеются.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон № 44-ФЗ, перечень закупок, подлежащих такому обоснованию, значительно сокращен, что привело к

увеличению экономически неэффективных закупок у единственного поставщика, поскольку отсутствует стимул поиска более выгодных ценовых предложений поставщиков.

Примеры неэффективных закупок, заключенных с единственным поставщиком, представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Реквизиты муниципального контракта (договора)	Наименование товара	Цена за единицу, руб.	Количество, шт. (кг)	Сумма	Цена в г. Красноярске за единицу (в ценах февраля 2015 г.), руб.	Завышения стоимости приобретенных товаров, руб.
ИП Мосин А.А.	Муниципальный контракт от 23.06.2014 № 50	АТС IP Krasterisk mini	50 500,00	1	50 500,00	24 999,00	25 501,00
ИП Кудakov А.В.	Муниципальные контракты, заключенные в течение 2014 года	Прогресс 1 л.	40,00	124	4 960,00	35,00*	2 420,00
			45,00	180	8 100,00		
		Тепсихлор	2 500,00	26	65 000,00	1 728,00	20 072,00
		Пемолукс	44,00	72	3 168,00	38,00*	2 520,00
			42,00	144	6 048,00		
			45,00	216	9 720,00		
Сульфохлорантин	400,00	185	74 000,00	365,00*	6 475,00		
ООО «ШАЛАН МЕБЕЛЬ»	Муниципальный контракт от 01.10.2014 № 13/М-14	Стол ученический регулируемый по высоте 4-6 группа	2 860,00	30	85 800,00	1 500,00**	40 800,00
		Стул ученический регулируемый по высоте	1 100,00	76	83 600,00	830,00**	20 520,00
ООО «ШАЛАН МЕБЕЛЬ»	Муниципальный контракт от 13.11.2014 17/М-14	Стул ученический регулируемый по высоте	1 100,00	14	15 400,00	830,00**	3 780,00
		Шкаф для документов	7 800,00	3	23 400,00	4 600,00**	9 600,00
		Шкаф для документов со стеклом	11 600,00	1	11 600,00	7 280,00**	4 320,00
ИТОГО:					441 296,00		136 008,00

* цена в г. Зеленогорске

** в цену входит стоимость доставки до г. Зеленогорска

Анализ контрактов, заключенных МБОУ «СОШ № 176» с единственным поставщиком, выявил следующие нарушения при заключении и исполнении контрактов:

1) В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ «СОШ № 176» не размещались на Официальном сайте результаты отдельных этапов исполнения контрактов, не в полном объеме размещены отчеты о результатах исполнения договоров, заключенных с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 1 и 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, на оказание услуг электросвязи, на оказание услуг теплоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения.

2) Отдельные контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключались без указания существенных условий исполнения контракта, а именно, срок исполнения контракта, максимальная сумма контракта, объем поставляемых товаров и услуг:

- договор от 31.12.2013 № б/н с ИП Кудakovым И.В. и муниципальный контракт от 30.12.2013 № б/н с ИП Афлятуновым Р.Р. – *отсутствует максимальная сумма договора и контракта;*
- договор от 30.12.2013 № б/н с ИП Кудakovым И.В. на вывоз бытовых отходов в соответствии с графиком вывоза, являющимся неотъемлемым приложением к договору – *отсутствует график вывоза и срок оказания услуг;*
- договор от 01.10.2014 № 10 с ООО «Медикс» на поставку медикаментов и медицинских расходных материалов – *не указаны срок исполнения договора,*

отсутствует перечень, количество товаров, стоимость за единицу поставляемого товара;

- муниципальные контракты от 09.06.2014 № 9, от 18.06.2014 № 10, от 10.11.2014 № 42, от 05.12.2014 № 65, от 25.12.2014 № 80 и № 81 с ООО «А-порт», муниципальный контракт от 18.06.2014 № 486 с ООО «Альдо» — не указаны сроки исполнения и сроки действия муниципальных контрактов;
- контракт от 20.05.2014 № б/н с КГБУЗ «Рыбинская РБ» и договор от 03.12.2014 № 2198 с ООО «Компас-С Красноярск» — не указаны сроки исполнения контракта и договора.

Отсутствие в договорах максимальной цены контракта приводит к отсутствию контроля за соблюдением установленных лимитов закупок у единственного поставщика. Отсутствие в договорах сроков исполнения влечет за собой невозможность направить поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных договорами.

В течение 2014 года по результатам проведенных торгов (электронный аукцион) заключены 2 муниципальных контракта на выполнение работ по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176» (таблица № 6). Суммарная начальная (максимальная) цена контрактов, определенная в размере 1 700,0 тыс. руб., была снижена до 955,0 тыс. руб., экономия бюджетных средств составила **745,0 тыс. руб.** (43,82% от начальной (максимальной) цены).

Таблица № 6

Форма конкурентной процедуры закупки	Предмет закупок, осуществленных с применением конкурсных процедур	Начальная (максимальная) цена муниципального контракта, тыс. руб.	Цена заключенного муниципального контракта, тыс. руб.	Экономия, тыс. руб.	Процент экономии (р.5/р.3 x 100%)	Количество поданных заявок, ед.
1	2	3	4	5	6	7
электронный аукцион	выполнение работ по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176» (бассейн)	700	460	240	34,29	6
электронный аукцион	выполнение работ по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176» (спортзал 1, спортзал 2)	1000	495	505	50,50	8
ИТОГО:		1700,0	955,0	745,0	43,82	

Начальная (максимальная) цена вышеуказанных контрактов определялась единой комиссией по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБОУ «СОШ № 176» (протоколы от 22.04.2014 № 7 и № 8) на основе полученных коммерческих предложений расчетным путем, как средняя величина, полученных коммерческих предложений. Суммы, указанные подрядчиками в коммерческих предложениях, **не подтверждены** сметными расчетами. Информация о полученных по запросу МБОУ «СОШ № 176» коммерческих предложениях представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

Наименование подрядчика	Коммерческое предложение по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176», тыс. руб.		
	документ	спортзал 1, спортзал 2	бассейн
ООО «Эприс»	исх. № 223 от 18.04.2014		700,00
	исх. № 224 от 18.04.2014	1 000,00	
ООО «Комфорт 2007»	исх. № 15 от 18.04.2014		720,00
	исх. № 16 от 18.04.2014	1 100,00	
ООО «Ламинар»	исх. № 59/14 от 20.04.2014		700,00
	исх. № 60/15 от 20.04.2014	1 000,00	
ООО «Лера»	исх. № 67 от 21.04.2014		710,00
	исх. № 68 от 21.04.2014	1 000,00	
ООО «СтройСервис»	исх. № 8 от 21.04.2014		700,00
	исх. № 7 от 21.04.2014	1 000,00	

Победителем аукциона на выполнение работ по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176» (спортзал 1, спортзал 2) определен ООО «Ламинар» с наилучшей ценой предложения 495,0 тыс. руб. (коммерческое предложение – 1000 тыс. руб.). Победителем аукциона на выполнение работ по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176» (бассейн) определен ООО «СтройСервис» с наилучшей ценой предложения 460 000,00 руб. (коммерческое предложение – 700 тыс. руб.).

В целях проверки эффективности заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком на выполнение работ по текущему ремонту помещений здания МБОУ «СОШ № 176» и правильности составления локальных смет, по которым проводились вышеуказанные работы, сметные расчеты были направлены для проверки в МКУ «Служба единого заказчика-застройщика». Размер завышения стоимости работ по текущему ремонту помещений здания МБОУ «СОШ № 176», представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Реквизиты муниципального контракта	Наименование услуги	Номера используемых в процессе исполнения контракта локальных смет	Общая сумма муниципального контракта, руб.	Сумма сметы по расчету, проведенному МКУ «Заказчик», руб.	Размер завышения стоимости работ, руб.
ООО «Эприс»	Муниципальный контракт от 01.07.2014 № 10	Текущий ремонт металлических ограждений территории МБОУ «СОШ № 176»	01:00205	174 950,00	171 635,00	3 315,00
ООО «Ламинар»	Муниципальный контракт от 16.07.2014 № 50	Текущий ремонт спортзала № 1. Раздевалка мужская. Раздевалка женская. Текущий ремонт спортзала № 2. Раздевалка мужская. Раздевалка женская. Текущий ремонт коридора спортзала.	00:00343, 00:00342, 00:00345, 00:00344, 00:00341	240 000,00	213 062,00	26 938,00
ООО «Ламинар»	Муниципальный контракт от 18.08.2014 № 57	Текущий ремонт помещений здания МБОУ «СОШ № 176»	01:00384	132 000,00	126 115,00	5 885,00
ООО «Ламинар»	Муниципальный контракт от 22.11.2014 № 63	Текущий ремонт кабинета секретаря. Текущий ремонт кабинета директора. Текущий ремонт коридора 3-ого этажа. Текущий ремонт библиотеки МБОУ «СОШ № 176». Текущий ремонт кабинета соц. педагога.	00:00361, 00:00360, 00:00362, 01:00228, 00:00359	392 399,00	371 568,00	20 831,00
ИТОГО:				939 349,00	882 380,00	56 969,00

Приказом от 09.01.2014 № 15а по МБОУ «СОШ № 176» создана экспертная комиссия, состоящая из председателя Бадуна О.В. и членов комиссии Панкрашиной Е.Ф. и Матиенко Е.В. Вышеуказанной комиссией, проводятся экспертизы и

подготавливаются экспертные заключения по исполнению контрактов на выполнение работ по текущему ремонту здания МБОУ «СОШ № 176» (экспертные заключения от 29.07.2014 и 27.08.2014) и на разработку сметной документации по текущему ремонту помещений МБОУ «СОШ № 176» в 2014 г. (экспертное заключение от 20.03.2014).

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязаны проводить экспертизу результатов, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. При этом порядок проведения экспертизы и порядок оформления результатов экспертизы законодательно не закреплён. В результате этого заказчики вынуждены самостоятельно определять, как проводить экспертизу, каким документом подтвердить ее проведение. Отсутствие нормативной базы становится препятствием на пути выполнения основной задачи экспертизы – усиление контроля со стороны заказчика и повышение ответственности со стороны поставщика при исполнении контрактов.

2.4. Выводы

1) Документы, определяющие права и должностные обязанности должностных лиц, занятых в сфере закупок, оформлены надлежащим образом.

2) Не соблюдены требования составления плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

3) Закупленные учреждением товары, работы и услуги, согласно представленным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

4) При заключении отдельных договоров не указывались существенные условия их исполнения (сроки исполнения, максимальная цена договора и др.)

5) Не эффективно использованы бюджетные средства, направленные на закупку товаров по контрактам, заключенным с единственным поставщиком, на общую сумму **136,008 тыс. руб.**

6) Не эффективно использованы бюджетные средства, направленные на текущие ремонты по контрактам, заключенным с единственным поставщиком, на общую сумму **56,969 тыс. руб.**

7) Экономия бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур на выполнение работ по текущему ремонту составила **745,0 тыс. руб.**

3. Результаты проверки МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ»

3.1. Организация закупочной деятельности

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Ларичкина Ирина Геннадьевна – директор МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ»;

Коваленко Ирина Владимировна – главный бухгалтер МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ».

В соответствии со статьей 38 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) в МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ» назначен контрактный управляющий.

Приказом МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ» от 30.12.2013г. № 397 создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе 6 человек, 5 из которых прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Разработано и утверждено Положение от 30.12.2013 г. о порядке работы Единой комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Центра.

3.2. Планирование закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ» на 2014 год (Далее – План-график МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ») утвержден и опубликован без нарушения установленных законодательством сроков. Анализ плана-графика МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ», размещенного на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, показал, что в нарушение Приказа № 544/18н МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ» не соблюдены следующие требования составления плана-графика:

1) По отдельным закупкам не указаны размер обеспечения заявки, размер обеспечения контракта;

2) Не указана итоговая информация о годовых объемах закупок:

– у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

– у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) Не внесены изменения в план-график по объектам закупок.

На основании информации, представленной в плане-графике, проверено соблюдение сроков размещения заказов, проанализированы извещения о закупках, соответствующая документация, рассмотрены процедуры проведения закупок.

В ходе проверки установлено, что по отдельным позициям планируемый срок размещения на Официальном сайте извещения о проведении запроса котировок, указанный в плане-графике, не соответствует фактическому.

3.3. Анализ закупок, проведенных в 2014 году.

В таблице № 9 приведена общая информация о закупках, проведенных МБОУ ДОД ЦДОД «ЦЭКиТ».

Таблица № 9

Совокупный годовой объем закупок согласно Плана ФХД	6991,4 тыс. руб.
Совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику на 2013 г. (на оказание услуг в 2014 г.)	3530,9 тыс. руб.
Совокупный годовой объем закупок до 100,0 тыс. руб. п. 4 ч. 1 ст. 93	1790,6 тыс. руб.
Совокупный годовой объем закупок до 400,0 тыс. руб. п. 5 ч. 1 ст. 93	3417,5 тыс. руб.
Совокупный годовой объем закупок п. 15 ч. 1 ст. 93	44,7 тыс. руб.
Совокупный годовой объем закупок п. 17 ч. 1 ст. 93	313,3 тыс. руб.
Совокупный годовой объем закупок, заключенных конкурентным способом	1423,7 тыс. руб.
Совокупный объем закупок ст. 30	1145,4 тыс. руб.

Анализ таблицы показывает, что нарушений пунктов 4,5,15,17 статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» и пункта 1 статьи 30 «Участие субъектов малого предпринимательства социально ориентированных некоммерческих организаций в закупках» Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

В целях проверки правильности составления локальных смет и определения начальной (максимально) цены контракта на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту, сметные расчеты были направлены для проверки в МКУ «Служба единого заказчика-застройщика». В результате установлено, что по 5 контрактам (таблица № 10) завышена начальная (максимальная) цена на общую сумму **81,442 тыс. руб.**

Таблица № 10

№ п/п	Наименование работ	Сумма по утвержденным сметам, тыс. руб.	Сумма по расчету МКУ «Заказчик», тыс. руб.	Сумма завышения оплаченных работ, тыс. руб.
1.	Ремонт мужского туалета	307,424	287,612	19,812
2.	Ремонт спальных комнат № 28 и № 29	347,277	319,903	27,374
3.	Текущий ремонт помещений в здании	41,000	39,070	1,930
4.	Текущий ремонт ограждения	326,411	297,857	28,554
5.	Выполнение работ по замене оконных блоков	31,978	28,206	3,772
Итого:				81,442

В таблице № 11 приведены контракты, в которых поставщик (подрядчик, исполнитель) определен конкурентными способами.

Таблица № 11

Поставщик, номер и дата контракта	Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Наименование объекта закупки	Начальная (максимальная) цена контракта (руб.)	Цена контракта (руб.)	Отклонение (руб., %)
1	2	3	4	5	6
ИП Солодовников В.М. Муниципальный контракт от 09.04.2014г. №5539	Электронный аукцион	Выполнение ремонтных работ по замене теплосчетчика в узле учёта тепловой энергии	84829,00	80587,50	4241,50 5,1%
ООО «Центурион» Муниципальный контракт от 05.06.2014г. №0506	Запрос котировок	Оказание охранных услуг на оздоровительно-образовательной базе отдыха «Зеленогорская»	158848,80	119935,20	38913,60 24,5%
ООО «Большой праздник» Муниципальный контракт от 03.07.2014г. №0307	Запрос котировок	Обеспечение продуктами питания выездных профильных лагерей	77875,00	77375,00	500,00 0,7%
ООО Кафе «Парус» Муниципальный контракт от 30.07.2014г. №75819	Электронный аукцион	Оказание услуг по организации питания детей на оздоровительно-образовательной базе отдыха «Зеленогорская»	441000,00	441000,00	0,00 0,0%
Страховое ОАО «ВСК» Муниципальный контракт от 14.06.2014г. №1406	Запрос котировок	Страхование детей на оздоровительно-образовательной базе отдыха «Зеленогорская»	37800,00	34545,00	3255,00 8,7%

1	2	3	4	5	6
ОАО «Предприятие бытового обслуживания г. Зеленогорска» Муниципальный контракт от 06.06.2014г. №0606	Запрос котировок	Оказание услуг по стирке и глажке постельного белья для оздоровительно-образовательной базы отдыха «Зеленогорская»	53990,00	46431,40	7558,60 14,0%
ИП Ковалев В.М. Муниципальный контракт от 23.09.2014г. №102735	Электронный аукцион	Выполнение работ по ограждению левады	326411,60	189318,58	137093,02 42,1%
ООО «Профилактическая дезинфекция» Муниципальный контракт от 12.05.2014г. №27781	Электронный аукцион	Оказание услуг по дератизации, дезинсекции, противоклещевой обработке объектов	78240,00	33828,00	44412,00 56,3%
ИП Ковалев В.М. Муниципальный контракт от 22.10.2014г. №112723	Электронный аукцион	Выполнение ремонтных работ мужского туалета	307424,22	187659,88	119764,34 39,0%
ИП Ковалев В.М. Муниципальный контракт от 14.10.2014г. №111681	Электронный аукцион	Выполнение ремонтных работ спальных комнат № 28, № 29	347277,54	213048,35	134229,19 38,7%
Итого:			1913696,16	1423728,91	489967,25

Из таблицы следует, что начальная (максимальная) цена контрактов составляла 1 913 696,16 руб., муниципальные контракты заключены на общую сумму 1 423 728,91 руб. Экономия средств при закупках конкурентными способами составила **489,967 тыс. руб.**

3.4. Выводы

1) Документы, определяющие права и должностные обязанности должностных лиц, занятых в сфере закупок, оформлены надлежащим образом.

2) Не соблюдены требования составления плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3) Закупленные учреждением товары, работы и услуги, согласно представленным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

4) При определении начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение работ по капитальным и текущим ремонтам имеются завышения стоимости работ на 81444,76 руб.

5) Экономия бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту составила **489,967 тыс. руб.**

4. Общие выводы по результатам контрольного мероприятия

1) Документы, определяющие права и должностные обязанности должностных лиц, занятых в сфере закупок, в проверенных учреждениях оформлены надлежащим образом.

2) Закупленные учреждениями товары, работы и услуги, согласно представленным документам, соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

3) До 80% контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключаются в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с единственным поставщиком (без проведения конкурсных процедур).

4) При заключении отдельных контрактов не указываются существенные условия их исполнения (сроки исполнения, максимальная цена контракта и др.), отсутствует спецификация поставляемого товара.

5) Закупка товаров по контрактам, заключенным с единственным поставщиком, в большинстве случаев производится по розничным ценам. В отдельных случаях имеет место значительное завышение цен на товары даже по сравнению со средними розничными ценами на аналогичные товары.

6) При заключении контрактов на проведение текущих и капитальных ремонтов с единственным поставщиком, сметы на проведение данных работ, как правило, составляют сами исполнители. В связи с отсутствием в учреждениях специалистов, имеющих соответствующую квалификацию, проверить правильность составления данных смет не представляется возможным. В связи с этим, цены контрактов на проведение текущих и капитальных ремонтов часто завышены.

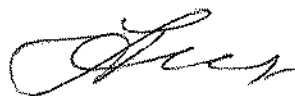
7) При проведении конкурсных процедур на проведение текущих и капитальных ремонтов происходит значительное снижение начальной (максимальной) цены контракта (до 50%), соответственно, экономится значительная часть бюджетных средств.

5. Предложения по результатам контрольного мероприятия

1) Для проведения закупок товаров конкурентным способом (проведение электронных аукционов) целесообразно создание единой контрактной службы для всех бюджетных учреждений. В связи с тем, что учреждения, как правило, закупают идентичные товары (компьютерная техника, мебель, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары и др.), проведение конкурсных процедур единым крупным лотом позволит экономить до 30% бюджетных средств, направленных на приобретение данных товаров.

2) Подготовку смет на текущие и капитальные ремонты, проведение электронных торгов, проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, целесообразно поручить МКУ «Служба единого заказчика-застройщика». Конкурсные процедуры на проведение текущих и капитальных ремонтов позволят экономить до 50% бюджетных средств, направленных на данные виды работ.

Председатель Счетной палаты
ЗАО г. Зеленогорска



А.Б. Шмелев