**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам проведённого аудита в сфере закупок,

осуществлённых в рамках реализации мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» подпрограммы

«Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах»

г. Нефтеюганск 29 июня 2018 г.

**Основание для проведения аудита:** статья 98 Федерального закона
от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункт 17 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2018 год,приказ Счётной палаты города Нефтеюганска от 09.04.2018 № 22.

**Цели аудита:** провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определённых статьёй 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предмет аудита** (экспертно-аналитического мероприятия): средства бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, использованные на реализацию мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске
в 2014-2020 годах».

**Объекты аудита:**

**-** муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Спартак» (далее по тексту – МБУ ДО «СДЮСШОР «Спартак»);

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по биатлону» (далее по тексту – МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону»);

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по дзюдо» (далее по тексту – МБУ ДО «СДЮСШОР по дзюдо»);

**-** муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Нефтеюганска «Детский сад № 10 «Гусельки» (далее по тексту – МБДОУ «Детский сад № 10 «Гусельки»);

**-** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» (далее по тексту – МБОУ «СОШ № 3»);

**-** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 8» (далее по тексту – МБОУ «СОШ № 8»);

**-** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с углублённым изучением отдельных предметов
№ 10» (далее по тексту – МБОУ «СОШ № 10»);

**-** Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту –
НГ МКУ КХ «СЕЗ», Заказчик).

**Вопрос аудита:** проверка законности, результативности (обоснованности и эффективности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, направленных на осуществление закупок в рамках реализации мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах».

**Проверяемый период:** 2017 год, при необходимости прочие периоды.

**Сроки начала и окончания проведения аудита** (экспертно-аналитического мероприятия): с 09 апреля по 30 июня 2018 года.

Проверка проведена сотрудниками Счётной палаты города Нефтеюганска в составе:

- Миргалеевой Ю.Н. – инспектора инспекторского отдела № 1 Счётной палаты города Нефтеюганска, руководитель;

- Татариновой О.А. – инспектора инспекторского отдела № 1 Счётной палаты города Нефтеюганска, исполнитель.

Статьёй 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ) предусмотрено проведение контрольно-счётными органами аудита в сфере закупок.

Аудит закупок представляет собой проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым
к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

При проведении аудита использованы следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, включая нормативные акты органов местного самоуправления города Нефтеюганска;

2) информация, размещённая в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

3) информация о заключенных договорах в разрезе источников финансирования на 2017 год, предоставленная учреждениями в ответ на запросы Счётной палаты города Нефтеюганска.

Закупки осуществлялись в рамках реализации мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» (далее по тексту - муниципальная программа), утверждённой постановлением администрации города Нефтеюганска от 29.10.2013 № 1217-п (с учётом изменений), в том числе
в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ
«Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и
о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

 Мероприятие «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» включает в себя проведение обязательных энергетических обследований органов местного самоуправления, бюджетных учреждений и организаций с участием муниципального образования, разработку и реализацию программ энергосбережения и повышения энергетической эффективности и др.

Объём предусмотренных и исполненных бюджетных ассигнований в 2017 году объектами аудита отражён в таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Финансирование, рублей | Исполнение, рублей | Исполнение, в % |
| МБДОУ «Детский сад № 10 «Гусельки» | 834 076 | 834 076 | 100  |
| МБОУ «СОШ № 3» | 614 060 | 614 060 | 100  |
| МБОУ «СОШ № 8» | 989 925 | 989 925 | 100  |
| МБОУ «СОШ № 10» | 1 069 752 | 1 068 753 | 99,9 |
| МБУ ДО «СДЮСШОР «Спартак» | 195 000 | 195 000 | 100  |
| МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону» | 200 000 | 200 000 | 100  |
| МБУ ДО «СДЮСШОР по дзюдо» | 200 000 | 200 000 | 100  |
| НГ МКУ КХ «Служба единого заказчика» | 792 500 | 792 499 | 100  |
| **Всего:** | **4 895 313**  | **4 894 313** | **100**  |

Согласно информации, предоставленной Заказчиками, в 2017 году
в целях реализации мероприятия заключено 28 контрактов на общую сумму 4 894 313 рублей, из них:

- 9 контрактов в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму 726 830 рублей (для закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей);

- 17 контрактов по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, на сумму 3 453 061 рубль (для закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырёхсот тысяч рублей);

- 2 контракта по итогам электронного аукциона на сумму
714 422 рубля.

При анализе закупок, осуществлённых объектами аудита, установлено, что большая их часть проведена с использованием неконкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).



При проведении экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. В статье 22 Закона о контрактной системе закреплена обязанность заказчиков по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителям). Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 № 567 в целях оказания помощи заказчикам в определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителем) утверждены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В ходе изучения информации и документов, используемых Заказчиками при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту - НМЦК) установлено, что при формировании НМЦК при закупках в рамках данного мероприятия использовался приоритетный метод обоснования НМЦК – метод сопоставимых рыночных цен (информация не менее чем от трёх потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Заказчиками НМЦК определялась по наименьшей цене, предложенной поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Случаи заключения контрактов по цене, превышающей обоснованную НМЦК, не выявлены.

2. В ходе проверки эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объектов аудита по реализации условий контракта, установлено следующее:

Пунктом 2.4.1 контракта от 21.03.2017 № 17-02 «На замену ламп» (замена светильников на энергосберегающие) на сумму 100 000 рублей
(МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону») предусмотрено условие «Расчёт осуществляется в рублях путём перечисления Заказчиком денежных средств на расчётный счёт Исполнителя в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня подписания Акта выполненных работ, на основании представленного Исполнителем счёта/счёта-фактуры. Авансовые платежи по Договору не предусмотрены».

В нарушении условий контракта, оплата за услуги осуществлена ранее факта оказания услуг (платёжное поручение от 23.03.2017 № 9911, акт оказанных услуг от 24.03.2017 № 5).

Аналогичное нарушение выявлено при исполнении контракта от 20.09.2017 № б/н «На замену ламп» (светильников на диодные) на сумму 100 000 рублей (МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону»). Оплата произведена ранее факта поставки товара (платёжное поручение от 27.09.2017 № 43856, универсальный передаточный документ от 05.10.2017 № 1).

3. В ходе проведения аудита закупок, установлен факт, позволявший учреждению применять меры ответственности к поставщику (исполнителю, подрядчику). Вместе с тем, претензионная работа Заказчиком по данному контракту не проводилась.

Таким образом, неприменение учреждением мер ответственности
к исполнителю по контракту (договору) привело к упущенной возможности пополнения дохода учреждения в виде взысканных штрафных санкций в следующем случае:

В нарушение пункта 4.1 контракта от 20.09.2017 № б/н «На замену ламп» на сумму 100 000 рублей (МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону») светильники поставлены с нарушением установленного срока на 8 календарных дней.
Таким образом, сумма неустойки составила 226 рублей 67 копеек (100 000\*
8 дней\*1/300\*8,5% ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации).

Также отметим, что условиями контрактов предусмотрены размеры штрафов в процентном соотношении от их цены. При этом, имелись случаи несоответствия процентного соотношения к сумме штрафа:

- в пункте 6.4 контракта от 21.03.2017 № 17-02 «На замену ламп»
(светильников на энергосберегающие) на сумму 100 000 рублей (МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону») необходимо отразить сумму штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Исполнителем обязательств
(за исключением просрочки исполнения обязательств) в размере 10 000 рублей (10 процентов цены договора), в контракте указана сумма штрафа в размере 7 678 рублей 90 копеек, в пункте 6.10 данного контракта необходимо отразить сумму штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Заказчиком обязательств в размере 2 500 рублей (2,5 процента цены договора), в контракте указана сумма штрафа в размере 3 750 рублей.

Аналогичное замечание установлено в контракте от 20.09.2017 № б/н
«На замену ламп» (светильников на энергосберегающие), заключенном МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону».

4. Кроме того, при проведении экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

4.1. Заказчиком МБУ ДО «СДЮСШОР по дзюдо» в сметной документации, являющейся приложением к контракту, использованы расценки, утратившие свое действие 31.03.2017 года на основании приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
от 30.12.2016 № 1039/пр, в следующем случае:

- контракт от 11.09.2017 № ф.2017.390325 «Выполнение работ по утеплению теплового контура здания (ремонт кровли и фасада пристроенного помещения к спортивному залу)» на сумму 171 922 рубля.

4.2. Заказчиком МБУ ДО «СДЮСШОР «Спартак» при осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в контракте неверно указывалась ссылка на норму Закона о контрактной системе. Данное несоответствие выявлено в контракте (договоре) от 20.02.2017 № ЭО-1 «Оказание услуг по проведению энергетического обследования и разработке программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности» на сумму 130 000 рублей.

 Преамбула указанного контракта содержит ссылку на пункт
4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, данным пунктом предусмотрена закупка на сумму не более 100 тыс. рублей.

***Таким образом, по результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:***

1. Анализ осуществлённых закупок в исследуемом периоде показал, что приобретённые товары и оказанные работы, услуги соответствуют целям и задачам мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах».

2. Большая часть закупок проведена с использованием неконкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Доля закупок с использованием конкурентных способов (электронные аукционы) составила 14,6% от общего объёма исполненных бюджетных ассигнований в рамках проверяемого мероприятия, доля закупок с использованием неконкурентных способов составила 85,4 %.

3. При формировании начальной максимальной цены контрактов при закупках использовался метод сопоставимых рыночных цен. Заказчиками цена контрактов определялась по наименьшей цене, предложенной поставщиками (подрядчиками).

 4. В ходе исполнения контрактов (договоров) Заказчиком (МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону») нарушены условия контрактов (договоров),
а именно оплата произведена ранее факта выполнения работ, услуг.

 5. Установлены случаи нарушения контрагентами обязательств в ходе исполнения контрактов (договоров). При этом, претензионная работа в отношении исполнителей по данным контрактам не проводилась. Таким образом неприменение МБУ ДО «СДЮСШОР по биатлону» мер ответственности к исполнителю по контракту (договору) привело к упущенной возможности пополнения дохода учреждения в виде взысканных штрафных санкций в сумме 226 рублей 67 копеек.

6. Установлена несогласованность положений контракта (договора)
в части соотношения процентов и суммы штрафа.

7. Заказчиком при заключении контракта (договора) использованы расценки, утратившие свое действие 31.03.2017 года на основании приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 30.12.2016 № 1039/пр.

 8. В преамбуле договора неверно указана ссылка на пункт 4 части
1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, при этом цена контрактов превышает сумму
100 тыс. рублей.

***По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счётная палата города Нефтеюганска предлагает:***

 1. В целях повышения эффективности и экономности использования бюджетных средств, при организации закупок увеличить объём закупок, производимых с использованием конкурентных способов определения поставщиков.

2. Заказчикам при исполнении контрактов не допускать нарушения их условий.

3. При заключении контрактов (договоров) учитывать нормы действующего законодательства.

4. Своевременно применять меры ответственности к поставщикам (исполнителям, подрядчикам) за нарушение обязательств по поставке товара, выполнению работ, услуг.

Просим в срок до 15.07.2018 года направить в наш адрес информацию
о принятых решениях.

Инспектор инспекторского отдела № 1

Счётной палаты города Нефтеюганска Ю.Н. Миргалеева

Инспектор инспекторского отдела № 1
Счётной палаты города Нефтеюганска О.А. Татаринова