**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»).

**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. Частью 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ определено, что заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии
с положениями главы 3 Закона № 44-ФЗ. При этом, он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В соответствии с частью 1 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

 Согласно принципу обеспечения конкуренции, заложенному статьёй 8 Закона № 44-ФЗ, контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать исполнителем услуги.

В соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка
у единственного поставщика является правом, а не обязанностью заказчика. Там же определён перечень случаев, в которых закупка может осуществляться у единственного поставщика. Закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика является наиболее удобной для большинства заказчиков в том случае, если цена контракта незначительна.

Учреждениями в рамках реализации мероприятия «Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов» закупки осуществлялись преимущественно с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

При этом, в результате проведённого анализа установлено, что контракты (договоры) заключались в один временной период на приобретение аналогичных товаров с фактической направленностью на достижение единой хозяйственной цели. Установлено несколько таких случаев:

1) МБОУ «СОШ № 3» заключены контракты на «Поставку оборудования» (комплект оборудования узла учёта тепловой энергии КАРАТ) на общую сумму 479 850 рублей (данные отражены в таблице № 2):

Таблица № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Контракт от 21.10.2017 № 25 | Контракт от 21.10.2017 № 116 |
| Наименование оборудования | Комплект оборудования узла учёта тепловой энергии в составе: | Комплект оборудования узла учёта тепловой энергии в составе: |
| КАРАТ; | КАРАТ; |
| Преобразователь расхода КАРАТ-551-50; | Преобразователь расхода КАРАТ-551-50; |
| Преобразователь давления ЗОНД ДИ-1.6 | Преобразователь давления ЗОНД ДИ-1.6 |
| Датчик температуры КТСП001 | Датчик температуры КТСП001 |
| Исполнитель | ООО «СПОПЖФ» | ООО «Энергоремонт-Монтаж» |
| Сумма контракта | 239 925 рублей | 239 925 рублей |

2) МБОУ «СОШ № 10» заключены два контракта на «Поставку оборудования для модернизации узлов учёта» на общую сумму 516 000 рублей (данные отражены в таблице № 3):

Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Контракт от 25.10.2017 № 17 | Контракт от 27.10.2017 № 63-ДР-С |
| Наименование оборудования | КАРАТ-307-4V4T4P – 1 шт. | КАРАТ-307-4V4T4P – 2 шт. |
| Расходомер Карат-551 – 2 шт. | Расходомер Карат-551 – 4 шт. |
| Коммуникатор КАРАТ-902-1 – 1 шт. | Коммуникатор КАРАТ-902-1 – 2 шт. |
| Термопреобразователи КТСП-Н L=60 – 1 шт. | Термопреобразователи КТСП-Н L=60 – 2 шт. |
| Датчики давления, СДВИ, коммуналец – 1 шт. | Датчики давления, СДВИ, коммуналец – 2 шт. |
| Магнитный фильтр – 2 шт. | Магнитный фильтр – 4 шт. |
| Фланцы – 4 шт. | Фланцы – 8 шт. |
| Щит управления – 1 шт. | Щит управления – 2 шт. |
| Блок питания 5ВР220-2124Д – 4 шт. | Блок питания 5ВР220-2124Д – 8 шт. |
| Исполнитель | ИП Фазилжанова М.Ю. | ООО «Промжилсервис» |
| Сумма контракта | 173 200 рублей  | 342 800 рублей |

Указанные договоры, заключенные Заказчиками, образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными договорами. Учитывая то, что общие суммы договоров по учреждениям превышают четыреста тысяч рублей, у Заказчиков была возможность в целях экономии бюджетных средств осуществить закупку путём проведения торгов или запроса котировок.

Таким образом, в целях соблюдения принципа обеспечения конкуренции, а также эффективного использования средств бюджета, рекомендуем при совершении ряда отдельных закупок идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг в общей сумме свыше четырёхсот тысяч рублей проводить конкурентными способами.

3. В ходе проведения аудита закупок, установлены факты, позволявшие учреждениям применять меры ответственности к поставщикам (исполнителям, подрядчикам). Вместе с тем, претензионная работа Заказчиками по данным контрактам не проводилась.

Таким образом, неприменение учреждениями мер ответственности
к исполнителям по контрактам привело к упущенной возможности пополнения дохода учреждений в виде взысканных штрафных санкций в следующих случаях:

3.1. В нарушение пункта 4.1.2 контракта от 28.04.2017 № 74/17-П «Поставка электротехнического оборудования» на сумму 396 800 рублей, заключенного МБОУ «СОШ № 8», светильники поставлены с нарушением установленного срока на 32 календарных дня. Таким образом, сумма неустойки составила 12 697 рублей 60 копеек (396 800\*0,1%\*32 дня).

В нарушение пункта 9.1 вышеназванного контракта произведена оплата за пределами его срока действия. Так, срок действия договора 50 календарных дней с момента подписания договора, то есть по 17.06.2017. Оплата проведена 23.06.2017.

3.2. В нарушение пункта 4.1.2 контракта от 20.10.2017 № 133 «Поставка оборудования для модернизации узла учёта тепловой энергии» на сумму
239 925 рублей, заключенного МБОУ «СОШ № 8», оборудование поставлено
с нарушением установленного срока на 25 календарных дней. Таким образом, сумма неустойки составила 1 649 рублей 48 копеек (239 925\*25 дней \*1/300 \* 8,25 % ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации).

Кроме того, по данному контракту нарушены сроки оплаты на
2 банковских дня.

3.3. В нарушение пункта 4.1.2 контракта от 05.05.2017 № 84/17-П «Поставки электротехнического оборудования» на сумму 353 200 рублей, заключенного МБОУ «СОШ № 8», светильники светодиодные поставлены
с нарушением установленного срока на 25 календарных дней. Таким образом, сумма неустойки составила 2 722 рубля 58 копеек (353 200\*25 дней\*1/300\*9,25% ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации).

3.4. В нарушение пункта 4.1.2 контракта от 27.07.2017 № 96 «Поставка оборудования» на сумму 134 210 рублей, заключенного МБОУ «СОШ № 3», оборудование поставлено с нарушением установленного срока на
32 календарных дня. Таким образом, сумма неустойки составила 4 294 рубля
72 копейки (134 210\*0,1%\*32 дня).

Кроме того, по данному контракту произведена оплата за пределами срока действия контракта (пункт 9.1). Срок действия договора до 07.09.2017, оплата проведена 27.09.2017.

3.5. В нарушение пункта 3.1 контракта от 21.10.2017 № 25 «Поставка оборудования» на сумму 239 925, рублей заключенного МБОУ «СОШ № 3», оборудование поставлено с нарушением установленного срока на
24 календарных дня. Таким образом, сумма неустойки составила 1 583 рубля
51 копейка (239 925\*24 дня\*1/300\*8,25% ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации).

Также, по данному контракту произведена оплата за пределами срока действия контракта (пункт 9.1). Так, срок действия договора до 20.11.2017, оплата проведена 14.12.2017.

3.6. В нарушение пункта 4.1.3 контракта от 27.10.2017 № 63-ДР-С «Поставка оборудования для модернизации узлов учёта» на сумму 342 800 рублей, заключенного МБОУ «СОШ № 10», оборудование поставлено
с нарушением установленного срока на 39 календарных дней. Таким образом, сумма неустойки составила 3 676 рублей 53 копейки (342 800\*39 дней\*1/300\* 8,25% ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации).

Кроме того, по данному контракту произведена оплата за пределами срока действия контракта (пункт 10.1). Срок действия контракта с 27.10.2017 по 20.12.2017, оплата проведена 28.12.2017.

 3.7. В нарушение пункта 4.1.3 контракта от 25.10.2017 № 17 «Поставка оборудования для модернизации узлов учёта» на сумму 173 200 рублей, заключенного МБОУ «СОШ № 10», оборудование поставлено с нарушением установленного срока на 45 календарных дней. Таким образом, сумма неустойки составила 2 137 рублей 58 копеек (173 200\*43 дня\*1/300\*8,25% ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации + (173 200\*2 дня\*1/300\*7,75% ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации).

Кроме того, по данному контракту проведена оплата за пределами срока действия контракта (пункт 10.1). Срок действия контракта с 25.10.2017 по 20.12.2017, оплата проведена 28.12.2017.

4. Также при проведении экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

4.1. Заказчиком МБОУ «СОШ № 10» в сметной документации к договору от 02.10.2017 № Р/2/2017 «Текущий ремонт внутренних помещений (замена светильников)» на сумму 240 505 рублей, применён повышенный индекс к полной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на
3 квартал 2017 года 9,065055, в соответствии с приказом региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 11.07.2017 № 80 «Об установлении индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ на 3 квартал 2017 года» необходимо применять 8,11.

Таким образом, разница между индексами изменения стоимости строительно-монтажных работ привела к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 25 346 рублей 70 копеек.

Аналогичная ситуация сложилась с контрактом от 11.10.2017
№ Р/1/2017 «Текущий ремонт внутренних помещений (замена светильников)»
на сумму 158 495 рублей. Заказчиком применён повышенный индекс 9,104721
к полной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на
3 квартал 2017 года. Необоснованное

расходование бюджетных средств составило 17 300 рублей.

4.2. При осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) МБОУ «СОШ № 10» в контракте неверно указывалась ссылка на норму Закона о контрактной системе. Данное несоответствие выявлено в контракте от 09.12.2017 № 6/2017 «Поставка светильников» на сумму 153 753 рублей.

Преамбула указанного выше 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. Установлено заключение контрактов (договоров) в один временной период на приобретение аналогичных товаров с фактической направленностью на достижение единой хозяйственной цели. Учитывая то, что общие суммы договоров по учреждениям превышают четыреста тысяч рублей, у Заказчиков была возможность в целях экономии бюджетных средств осуществить закупку путём проведения торгов или запроса котировок.

 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 учреждениями мер ответственности к исполнителям по контрактам привело к упущенной возможности пополнения дохода учреждений в виде взысканных штрафных санкций в общей сумме 28 762 рубля.

6. Заказчиком (МБОУ «СОШ № 10») применён повышенный индекс к полной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на
3 квартал 2017 года при проведении работ по замене светильников. Таким образом, необоснованное расходование бюджетных средств по двум контрактам составило 42 646 рублей 70 копеек.

 7. В преамбуле договора МБОУ «СОШ № 10» неверно указывалась ссылка на норму Закона о контрактной системе.

***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 (исполнителей, подрядчиков).

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