



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Комсомольская ул., 9, г. Озерск Челябинской области, 456784

Тел. 2-57-21, 2-43-46, факс (351-30) 2-30-48

E-mail: secr.cb@ozerskadm.ru

ОГРН 1067422055667, ИНН/КПП 7422038164/741301001

Заключение № 2

по результатам аудита в сфере закупок муниципального бюджетного специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида»

г. Озерск

«25» февраля 2015 г.

1. Основание для проведения аудита в сфере закупок: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 09.02.2015 № 15.

2. Цель проведения аудита – анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.01.2015 года.

4. Сроки проведения аудита на объекте: с 12.02.2015 по 25.02.2015

5. Рабочая группа: инспектор-ревизор Сафронова Р.А.
инспектор-ревизор Ляшук Е.Н.

1. Общие сведения об учреждении

1.1. Официальное полное наименование объекта аудита: Муниципальное бюджетное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида» (далее – Учреждение).

Сокращенное официальное наименование: МБСКОУ СКОШ № 34 VII вида.

Юридический адрес (место нахождения): 456780, Россия, Челябинская область, город Озерск, проезд Комсомольский, д. 9.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать, штамп, бланки и другие реквизиты, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3836 (приложение № 1).

Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401185140, ИНН 7422030101 КПП 741301001 (приложения №№ 2, 3).

1.2. Руководитель Учреждения: директор Кузнецова Маргарита Викторовна (распоряжение администрации Озерского городского округа от 17.08.2012 № 442лс, трудовой договор от 17.08.2012 № 16, дополнительное соглашение от 30.10.2013 № 16-6 к трудовому договору, должностная инструкция от 16.07.2013 № 8) (приложения №№ 4-7).

1.3. С 23.06.2014 на период отпуска Кузнецовой Маргариты Викторовны исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Татаркину Светлану Анатольевну (распоряжение администрации Озерского городского округа от 16.06.2014 № 261лс (приложение № 8).

2. Порядок организации закупок

2.1. Проверкой порядка организации закупок установлено:

- приказом от 15.05.2014 № 01-06/29 создана контрактная служба Учреждения (приложение № 9).

В нарушение части 28 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ контрактная служба в Учреждении создана позднее 31.03.2014.

- приказом от 12.01.2015 № 01-06/8 создана контрактная служба Учреждения (приложение №10);

- приказом от 12.04.2014 № 01-06/25 назначено уполномоченное лицо, наделенное правом электронной подписи для работы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (приложение № 11);

- распоряжением администрации Озерского городского округа от 25.01.2012 № 4-р (с изменениями от 03.02.2014 № 20-р) утверждена единая комиссия по осуществлению закупок для заказчика – Муниципальное бюджетное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида» (приложения №№ 12, 13).

2.2. Проффессионализация:

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В силу части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ до 01 января 2017 года работником контрактной службы, контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Учреждением предоставлено:

- свидетельство (регистрационный номер Р6603/2726) о повышении квалификации в 2010 году руководителя контрактной службы Кириенко Н.Н. в сфере управления государственными и муниципальными заказами (приложение № 14).

- свидетельство (регистрационный номер Р6595/2718) о повышении квалификации в 2010 году сотрудника контрактной службы Дакука И.Л. в сфере управления государственными и муниципальными заказами (приложение № 15).

- удостоверение (регистрационный номер 06/107/14) о повышении квалификации в 2014 году сотрудника контрактной службы Кузнецовой М.В. по программе «Организация и проведение торгов, конкурсов на закупку продукции для муниципальных нужд» (приложение № 16).

2.3 Уполномоченный орган на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Озерского городского округа – администрация Озерского городского округа в лице Управления экономики администрации Озерского городского округа.

3. Планирование обеспечения нужд Учреждения

Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета Озерского городского округа Челябинской области, собственных доходов учреждения и иных субсидий в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

3.1. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности от 26.12.2014 на 2014 год (приложение № 17) Учреждением запланированы поступления в сумме 34 484 167 руб. 49 коп., в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 34 237 227 руб. 61 коп.;
- иной субсидии в сумме 246 939 руб. 88 коп.

3.2. Выплаты Учреждением запланированы в сумме 34 692 302 руб. 93 коп. (с учетом остатка на начало года в сумме 208 135 руб. 44 коп.), в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме 5 866 779 руб. 86 коп.

Кассовое исполнение плана согласно отчету о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №№ 20696Ч17740, 21696Ч17740 по состоянию на 01.01.2015 составило 34 383 300 руб. 87 коп., в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме 5 843 901 руб. 35 коп. (приложение №№ 18, 19):

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено, руб.	Неисполненные назначения, руб. (гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Заработная плата	211	21 963 996,42	21 874 796,57	89 199,85
2	Прочие выплаты	212	19 963,55	19 963,55	0,00
3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	6 551 521,10	6 355 250,98	196 270,12
4	Услуги связи	221	95 400,00	94 331,76	1 068,24
5	Транспортные услуги	222	4 024,00	4 005,82	18,18
5.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	222	932,00	913,82	18,18
6	Коммунальные услуги	223	1 401 325,00	1 381 326,68	19 998,32
7	Арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00
8	Работы, услуги по содержанию имущества	225	480 600,00	479 771,74	828,26
8.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	225	471 386,00	470 557,74	828,26
9	Прочие работы, услуги	226	3 397 928,06	3 397 032,74	895,32
9.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	226	3 328 492,06	3 327 596,74	895,32
10	Прочие расходы	290	208 300,00	207 646,42	653,58
10.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	290	0,00	0,00	0,00
11	Увеличение стоимости основных средств	310	388 444,80	388 428,79	16,01
12	Увеличение стоимости материальных запасов	340	180 800,00	180 745,82	54,18
	Итого:		34 692 302,93	34 383 300,87	309 002,06
	На осуществление закупок товаров, работ, услуг (стр.4+стр.5.1+стр.6+стр.7+стр.8.1+стр.9.1+стр.11+стр.12)		5 866 779,86	5 843 901,35	22 878,51

3.2. В результате анализа плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что осуществлено и оплачено закупок товаров, работ, услуг по договорам, заключенным в 2013 году со сроком исполнения в 2014 году, на сумму 5 074 114 руб. 72 коп. По договорам, заключенным в 2014 году, осуществлено и оплачено закупок товаров, работ, услуг на сумму 769 786 руб. 63 коп.

3.3. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности от 15.01.2015 на 2015 год (приложение № 20) Учреждением запланированы поступления в сумме 34 220 148,00 рублей, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 34 220 148,00 рублей.

3.2. Выплаты Учреждением запланированы в сумме 34 529 150 руб. 06 коп. (с учетом остатка на начало года в сумме 309 002 руб. 06 коп.), в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме 6 382 418,00 рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №№ 20696Ч17740 кассовое исполнение плана по состоянию на 01.02.2015 составило 652 414 руб. 17 коп. (приложение № 21):

Таблица 2

№ п/п	Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено, руб.	Неисполненные назначения, руб. (гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Заработная плата	211	21 420 156,00	652 414,17	20 767 741,83
2	Прочие выплаты	212	20 000,00	0,00	20 000,00
3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	6 468 276,06	0,00	6 468 276,06
4	Услуги связи	221	96 223,00	0,00	96 223,00
5	Транспортные услуги	222	19 840,00	0,00	19 840,00
6	Коммунальные услуги	223	1 480 700,00	0,00	1 480 700,00
7	Арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00
8	Работы, услуги по содержанию имущества	225	464 500,00	0,00	464 500,00
9	Прочие работы, услуги	226	3 780 100,00	0,00	3 780 100,00
10	Прочие расходы	290	238 300,00	0,00	238 300,00
11	Увеличение стоимости основных средств	310	251 555,00	0,00	251 555,00
12	Увеличение стоимости материальных запасов	340	289 500,00	0,00	289 500,00
	Итого:		34 529 150,06	652 414,17	33 876 735,89
	На осуществление закупок товаров, работ, услуг (стр.4+стр.5+стр.6+стр.7+стр.8+стр.9+стр.11+ стр.12)		6 382 418,00	0,00	6 382 418,00

3.3. В соответствии с пунктом 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013

№ 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, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – приказ от 20.09.2013 № 544/18н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

В Озерском городском округе бюджет на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов принят решением депутатов Озерского городского округа Челябинской области от 18.12.2013 № 222. В нарушение пункта 2 приказа от 20.09.2013 № 544/18н план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год от 17.01.2014 Учреждением размещен на официальном сайте 23.01.2014 (приложение № 22).

В Озерском городском округе бюджет на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов принят решением депутатов Озерского городского округа Челябинской области от 24.12.2014 № 226. В нарушение пункта 2 приказа от 20.09.2013 № 544/18н план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год от 22.01.2014 Учреждением размещен на официальном сайте 26.01.2015 (приложение № 23).

3.4. В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа от 20.09.2013 № 544/18н в плане-графике на 2014 год, размещенном Учреждением на официальном сайте 23.01.2014, установлено следующее:

- в столбцах 2, 3 плана-графика коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) и коды Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД) не соответствуют закупкам, отраженным в плане-графике;

- в столбце 6 плана-графика на 2014 год (минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта) отражены требования, не соответствующие подпункту «е» пункта 2 части 5 приказа от 20.09.2013 № 544/18;

- в нарушение подпункта «и» пункта 2 части 5 приказа от 20.09.2013 № 544/18 по заказу № 7 не отражена начальная (максимальная) цена контракта, по заказам №№1, 2, 3, 4, 6 начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а не тыс. рублей;

- в столбце 10 плана-графика на 2014 год отражены сведения, не соответствующие подпункту «к» пункта 2 части 5 приказа от 20.09.2013 № 544/18;

- в нарушение пункта 4 части 5 приказа от 20.09.2013 № 544/18н не внесена информация о закупках, которые планировались и осуществлены в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- в нарушение пункта 5 части 5 приказа от 20.09.2013 № 544/18н не указана итоговая информация: - после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика указывается следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей):

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

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

в) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

д) всего планируемых в текущем году. Через символ «/» указывается также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году;

- в нарушение части 6 приказа от 20.09.2013 № 544/18н не внесены изменения в план-график по закупкам:

- «Оказание услуг организации, приготовлению детям в городских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием на базе муниципальных бюджетных образовательных учреждений Озерского городского округа (с правом предоставления в аренду помещений для организации и предоставления услуги)» - планом-графиком определен срок размещения заказа – май 2014 года, фактически электронный аукцион не проводился;

- «Услуги по предоставлению питания» – планом-графиком определен срок размещения заказа – январь 2015 года, фактически извещение о проведении электронного аукциона размещено на официальном сайте 26.11.2014г.

Кроме того, в план-график на 2014 год включены заказы №№ 1, 2, 3, 4, размещенные Учреждением в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Такие действия Учреждения вводят в заблуждение потенциальных участников закупки.

3.5. В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа от 20.09.2013 № 544/18н в плане-графике на 2015 год, размещенном Учреждением на официальном сайте 26.01.2015, установлено следующее:

- в столбце 2 плана-графика коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) не соответствуют закупкам в заказах под №№1,2,3;

- в столбце 3 плана-графика коды Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД) не соответствуют закупкам в заказах под №№3,5.

4. Анализ осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов

4.1. В период проведения аудита на стадии подписания контракта находилась одна процедура закупки: аукцион в электронной форме на организацию, приготовление и предоставление двухразового питания (завтрак, обед) учащимся муниципального бюджетного специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида» (извещение № 0169300044215000003 от 28.01.2015) с начальной (максимальной) ценой контракта 2 517 480 руб. 00 коп.

4.2. В проверяемом периоде при осуществлении одной закупки использован конкурентный способ определения исполнителей. В ноябре 2014 года был проведен электронный аукцион на организацию, приготовление и предоставление двухразового питания (завтрак, обед) учащимся муниципального бюджетного специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 34 VII вида» (извещение № 0169300044214000586 от 26.11.2014г.), который был признан несостоявшимся по основанию, предусмотренному частью 16 статьи 66 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 71 Федерального закона № 44-ФЗ контракт заключается в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Рабочей группой не рассматривался прошедший процедуру согласования с контролирующим органом заказ на предмет соответствия действующему законодательству РФ о контрактной системе.

4.3. Без проведения конкурентных процедур в 2014 году заключены договоры на основании части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с применением следующих пунктов:

- на основании пункта 4 заключено 42 (сорок два) договора на общую сумму 372 086 руб. 50 коп.;
- на основании пункта 5 заключено 3 (три) договора на общую сумму 397 700 руб. 13 коп.

Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. руб. не превышает двух миллионов или 5% совокупного годового объема закупок.

Совокупный годовой объем закупок (учреждения образования) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. руб. не превышает 50% совокупного годового объема закупок.

В 2013 году со сроком исполнения в 2014 году на основании пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 94-ФЗ) заключено 34 (тридцать четыре) договора на общую сумму 3 692 788 руб. 04 коп. На основании пункта 2.1. части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ заключено три договора на общую сумму 1 381 326 руб. 68 коп.

Без проведения конкурентных процедур в 2015 году заключены договоры на основании части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с применением следующих пунктов:

- на основании пункта 4 заключено 15 (пятнадцать) договоров на общую сумму 351 038 руб. 91 коп.;
- на основании пункта 5 заключен 1 (один) договор на сумму 372 960 руб. 00 коп.

Таблица 3

Способ определения поставщика	Заключено		Исполнено		Совокупный годовой объем закупок руб.	Доля закупки к общему совокупному годовому объему закупок (ст.3/ст.6)*100, %
	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7
По муниципальным контрактам, договорам, заключенным в 2014 году						
Закупка у единственного поставщика	45	769 786,63	45	769 786,63	5 866 779,86	13
По муниципальным контрактам, договорам, заключенным в 2013 году, со сроком исполнения в 2014 году						
Закупка у единственного поставщика	37	5 074 114,72	37	5 074 114,72	5 866 779,86	86
По муниципальным контрактам, договорам, заключенным в 2015 году						
Закупка у единственного поставщика	16	723 998,91	0	0,00	6 382 418,00	11,3

В результате анализа установлено, что за проверяемый период 2015 года осуществлено закупок на 11,3%. До конца 2015 года остается освоить 88,7% денежных средств на закупки товаров, работ, услуг.

4.2. В соответствии с частью 3, частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта.

В нарушение части 3, части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не представлены документально оформленные отчеты с обоснованием невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), цены контракта и иных существенных условий контракта, а также расчет и обоснование цены контракта по закупкам, осуществленным у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до 04.06.2014.

4.3. Учреждением заключены договоры:

- на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров от 24.02.2014 № 23/14 (приложение № 24);
- о предоставлении услуг по техническому обслуживанию и эксплуатации комплекса пультового оборудования радиосистемы (РСПИ) «Планар» от 12.01.2015 № 45/2015-ТО/ВС (приложение № 25);
- на выполнение работ по техническому обслуживанию средств пожарной, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре от 12.01.2015 № 64/2014-ТО (приложение № 26).

В данных договорах прописываются условия об изменении цены договора в период его действия, что противоречит части 2 статьи 34, пункту 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В договорах на поставку товаров от 15.04.2014 № 425, от 30.07.2014 № 5 отсутствует информация о наименовании товара, подлежащего поставке, его цене и количестве (приложения №№ 27, 28). Отсутствие данной информации затрудняет проверить соответствие поставленного товара договорным обязательствам.

4.5. За проверяемый период исполнено обязательств по 45 (сорока пяти) договорам.

Документы о приеме поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (акты выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные) Учреждением представлены.

Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлено в полном объеме и своевременно. Товары, работы, услуги закуплены Учреждением для реализации уставной деятельности.

В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполнение работ (ее результатов), оказанной услуги Учреждением осуществлялась без проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

При изучении исполненных договоров, актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных, платежных поручений выявлено следующее:

- по договору от 20.01.2014 № ОС-0329/14 в соответствии с пунктом 4.2 услуга оплачивается единовременно в течение 10 рабочих дней после момента подписания Акта приемки-передачи оказанных услуг, однако установлено, что оплата произведена с нарушением оговоренного договором срока. Оказанная услуга принята и оформлена актом приемки-передачи оказанных услуг 20.01.2014, а оплачена платежным поручением от 30.05.2014 № 671614. В соответствии с пунктом 6.6 договора при просрочке сроков оплаты оказанных услуг Оператор вправе предъявить Абоненту неустойку в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от стоимости неисполненных обязательств за каждый календарный день просрочки. Оператор уплаты неустойки не потребовал (приложение № 29);

- по договорам оказания образовательных услуг от 10.02.2014 № 285, 19.05.2014 № 2254, от 08.11.2014 № 4166 в соответствии с пунктом 3.2 Заказчик производит оплату в течение 10 (десяти) банковских дней с момента оказания образовательных услуг - даты подписания акта об оказании услуг. Оплата по данным договорам произведена с нарушением оговоренного срока. Акт об оказании услуг по договору от 10.02.2014 № 285 подписан 12.02.2014, оплачено 17.03.2014, акт об оказании услуг по договору от 19.05.2014 № 2254 подписан 29.08.2014, оплачено 19.09.2014, акт об оказании услуг по договору от 08.11.2014 № 4166 подписан 11.11.2014, оплачено 12.12.2014. В соответствии с пунктом 4.2 договоров от 10.02.2014 № 285, от 19.05.2014 № 2254, в соответствии с пунктом 5.18 договора от 08.11.2014 № 4166 Заказчик оплачивает пени за нарушение сроков оплаты. Исполнитель уплаты пени не потребовал (приложения №№ 30-32);

- по договорам поставки товаров от 01.10.2014 № ПТ-33/14, от 30.10.2014 № ПТ-39/14 в соответствии с пунктом 2.3 Покупатель оплачивает товар в течение 10 (десяти) банковских дней от даты поставки товара, подписания накладной и выставления счета. Оплата по данным договорам произведена с нарушением оговоренного срока. Товар по договору от 01.10.2014 № ПТ-33/14 поставлен 01.10.2014 (товарная накладная от 01.10.2014 № 185), оплачен 20.11.2014, товар по договору от 30.10.2014 № ПТ-39/14 поставлен 30.10.2014 (товарная накладная от 30.10.2014 № 216), оплачен 28.11.2014. В соответствии с пунктом 6.1. договоров от 01.10.2014 № ПТ-33/14, от 30.10.2014 № ПТ-39/14 в случае просрочки исполнения одной из Сторон обязательства, предусмотренного договором, другая Сторона вправе потребовать уплаты неустойки (штрафа, пеней). Поставщик уплаты неустойки (штрафа, пеней) не потребовал (приложения №№ 33, 34).

5. Выводы о результатах аудита в сфере закупок

1. В связи с неиспользованием Учреждением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок в полной мере не соблюден принцип обеспечения конкуренции, непосредственно влияющий на эффективность осуществления закупок.

2. Запланированные и закупленные Учреждением товары, работы, услуги будут использованы и используются для реализации уставной деятельности.

6. Рекомендации по результатам аудита в сфере закупок

1. Проводить экспертизу принимаемого товара, результата выполненных работ, оказания услуг.

2. При осуществлении закупок в текущем календарном году использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью получения экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок.

Приложения:

1. Копия Устава МБСКОУ СКОШ № 34 VII вида на 21 л. в 1 экз.
2. Копия Свидетельства о постановке на налоговый учет на 1 л. в 1 экз.
3. Копия Свидетельства о государственной регистрации на 1 л. в 1 экз.
4. Копия распоряжения от 17.08.2012 № 442лс на 1 л. в 1 экз.
5. Копия трудового договора от 17.08.2012 № 16 на 4 л. в 1 экз.
6. Копия дополнительного соглашения от 30.10.2013 № 16-6 на 7 л. в 1 экз.
7. Копия должностной инструкции от 16.07.2013 № 8 на 9 л. в 1 экз.
8. Копия распоряжения от 16.06.2014 № 261лс на 1 л. в 1 экз.
9. Копия приказа от 15.05.2014 № 01-06/29 на 11 л. в 1 экз.
10. Копия приказа от 12.01.2015 № 01-06/8 на 16 л. в 1 экз.
11. Копия приказа о назначении лица, наделенного правом использования электронной подписи от 12.04.2014г. № 01-06/25 на 1 л. в 1 экз.
12. Копия распоряжения от 25.01.2012 № 4-р на 1л. в 1 экз.
13. Копия распоряжения от 03.02.2014 № 20-р на 1л. в 1 экз.
14. Копия свидетельства о повышении квалификации № Р6603/2726 на 1л. в 1 экз.
15. Копия свидетельства о повышении квалификации № Р6595/2718 на 1л. в 1 экз.
16. Копия удостоверения о повышении квалификации № 06/107/14 на 1л. в 1 экз.
17. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год от 26.12.2014 на 5 л. в 1 экз.
18. Копия отчета о состоянии лицевого счета № 20696Ч7740 на 01.01.2015 год на 1 л. в 1 экз.
19. Копия отчета о состоянии лицевого счета № 21696Ч7740 на 01.01.2015год на 2 л. в 1 экз.
20. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год от 15.01.2015 на 5 л. в 1 экз.
21. Копия отчета о состоянии лицевого счета № 20696Ч7740 на 01.02.2015 год на 1 л. в 1 экз.
22. Копия плана-графика, подписанного 17.01.2014 на 2 л. в 1 экз.

23. Копия плана-графика, подписанного 22.01.2015 на 3 л. в 1 экз.
24. Копия договора от 24.02.2014г. № 23/14 на 19 л. в 1 экз.
25. Копия договора от 12.01.2015г. № 45/2015-ТО/ВС на 5 л. в 1 экз.
26. Копия договора от 12.01.2015г. № 64/2014-ТО на 10 л. в 1 экз.
27. Копия договора поставки от 15.04.2014г. № 425 на 4 л. в 1 экз.
28. Копия договора поставки от 30.07.2014 № 5 на 1 л. в 1 экз.
29. Копия договора от 20.01.2014 № ОС-0329/14 на 6 л. в 1 экз.
30. Копия договора от 10.02.2014 № 285 на 6 л. в 1 экз.
31. Копия договора от 19.05.2014 № 2254 на 6 л. в 1 экз.
32. Копия договора от 08.11.2014 № 4166 на 6 л. в 1 экз.
33. Копия договора от 01.10.2014 № ПТ-33/14 на 6 л. в 1 экз.
34. Копия договора от 30.10.2014 № ПТ-39/14 на 6 л. в 1 экз.

Инспектор-ревизор
Контрольно-счетной палаты
Озерского городского округа



Р.А. Сафронова

Инспектор-ревизор
Контрольно-счетной палаты
Озерского городского округа



Е.Н. Ляшук

Директор
МБСКОУ СКОШ № 34 VII вида



М.В. Кузнецова

Руководитель контрактной службы
МБСКОУ СКОШ № 34 VII вида



Н.Н. Кириенко