



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: Permoblksp@ksppk.ru;
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

Утверждён:
Коллегией Контрольно-счётной палаты
Пермского края 06 сентября 2016 г.,
протокол № 7.

О Т Ч Ё Т

о результатах контрольного мероприятия
«Аудит закупок продуктов питания для нужд
Государственного казённого учреждения Пермского края
социального обслуживания населения
«Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Перми»

15 сентября 2016 г.

№ 8

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Закон Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края», планы работы КСП ПК на 2015-2016 год, решение о проведении проверки от 13.11.2015 № 65.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Процесс использования средств краевого бюджета, направленных государственными казёнными учреждениями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственными Министерству социального развития Пермского края, на закупку продуктов питания.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Государственное казённое учреждение Пермского края социального обслуживания населения «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Перми (далее – Центр помощи детям).

3.2. Государственное казённое образовательное учреждение Пермского края для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Детский дом № 3» г. Перми (далее - Детский дом № 3).

3.3. Государственное казённое оздоровительное образовательное учреждение санаторного типа Пермского края для детей, нуждающихся в длительном лечении, «Санаторный детский дом для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» г. Перми (далее - Санаторный детский дом).

3.4. Государственное казённое образовательное учреждение Пермского края для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Специальный (коррекционный) детский дом № 2 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья» г. Перми (далее - Коррекционный детский дом № 2).

4. Проверенный период: 10 месяцев 2015 года.

5. Цели/вопросы аудита в сфере закупок:

5.1. Анализ организации закупок.

5.2. Анализ планирования закупок.

5.3. Анализ способов осуществления закупок.

5.4. Анализ определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК).

5.5. Анализ применения антидемпинговых мер.

5.6. Анализ обеспечения исполнения государственных контрактов.

5.7. Анализ проведения экспертизы поставляемых товаров, работ, услуг.

5.8. Результативность расходов на закупки.

5.9. Эффективность расходов на закупки.

6. Краткая характеристика деятельности объектов контрольного мероприятия:

Государственные казённые образовательные учреждения Пермского края Детский дом № 3, Санаторный детский дом и Коррекционный детский дом № 2 - до 21 августа 2015 года являлись самостоятельными юридическими лицами. Учредителем данных учреждений являлся Пермский край; отраслевым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, - являлось Агентство по управлению социальными службами Пермского края. В соответствии с Уставами, к основному виду деятельности учреждений было отнесено содержание, обучение и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Учреждения выполняли Государственные задания на предоставление государственных услуг для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В соответствии с приказом Министерства социального развития Пермского края¹ (далее – МСР ПК), вышеуказанные учреждения были реорганизованы в форме присоединения, и с 22 августа 2015 года создано новое укрупнённое учреждение² - Государственное казённое учреждение Пермского края социального обслуживания населения «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Перми.

Центр помощи детям является правопреемником по обязательствам реорганизованных организаций. Учредителем вновь созданного учреждения является Пермский край; отраслевым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, - является Министерство социального развития Пермского края. Целью деятельности Центра является социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Предметом деятельности является создание в учреждении условий пребывания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, приближённых к семейным.

Все объекты контрольного мероприятия включены в Реестр государственных заказчиков и государственных бюджетных учреждений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Пермского края³.

7. По результатам проведения аудита в сфере закупок, установлено следующее:

¹ Приказ МСР ПК от 27.03.2015 № СЭД-33-01-03-158 (в ред. приказа от 23.06.2015 № СЭД-33-01-03-326) «О реорганизации ГКОУ ПК «Детский дом № 3» г. Перми в форме присоединения к нему ГКОУ ПК «Коррекционный детский дом № 2» г. Перми и ГКОУ ПК «Санаторный детский дом» г. Перми».

² Сведения в ЕГРЮЛ о государственной регистрации Центра помощи детям внесены 21.08.2015. Устав утверждён приказом МСР ПК от 23.07.2015 № СЭД-33-01-03-396 и в установленном порядке зарегистрирован 21.08.2015. Юридический адрес и местонахождение Центра помощи детям: 614023, г. Пермь, ул. Светлогорская, 18.

³ Приказы Министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края от 09.04.2014 № СЭД-32-01-04-53 «Об утверждении реестра государственных заказчиков и государственных бюджетных учреждений Пермского края» и от 14.08.2015 № СЭД-32-01-04-82 «О внесении изменений в реестр государственных заказчиков, государственных бюджетных и автономных учреждений Пермского края, утверждённый приказом от 03.03.2015 № СЭД-32-01-04-16».

7.1. Организация закупочной деятельности.

7.1.1. Для планирования и осуществления государственных закупок, Закон № 44-ФЗ⁴ предусматривает создание заказчиком контрактной службы или назначение контрактного управляющего. В Детском доме № 3, Санаторном детском доме и Коррекционном детском доме № 2 - были назначены контрактные управляющие.

При этом, вышеуказанными учреждениями не был соблюден принцип профессионализма заказчика, установленный ст. 9 Закона № 44-ФЗ, - согласно которому контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок:

- в нарушение ч. 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ: в Санаторном детском доме на должность контрактного управляющего было назначено лицо, не имеющее профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок. За проверенный период - контрактный управляющий не направлялся для получения соответствующего дополнительного профессионального образования или повышения квалификации в сфере закупок;

- в нарушение ч. 4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ: в Детском доме № 3 функции, отнесённые к компетенции контрактного управляющего, - были частично перераспределены между иными работниками учреждения: главным бухгалтером, заведующей складом, заведующей хозяйством. Такое распределение обязанностей между работниками учреждения размывало ответственность контрактного управляющего и свидетельствовало о целесообразности создания контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

- во всех учреждениях были созданы комиссии по осуществлению закупок для нужд учреждений (далее – «Закупочная комиссия»). В соответствии с ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ: заказчик в состав Закупочной комиссии обязан включить преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Следовательно, более 50 процентов состава комиссии должны были пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, или обладать специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. В нарушение ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ: в составе Закупочных комиссий Санаторного детского дома и Коррекционного детского дома № 2 - количество сотрудников, прошедших повышение квалификации в сфере закупок, составляло всего от 14 до 20 процентов от общего числа членов комиссии;

- согласно ч. 2 ст. 9 Закона № 44-ФЗ: заказчики должны принимать меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путём повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок. В нарушение этих требований, - администрациями Санаторного детского дома и Коррекционного детского дома № 2 мер по повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, - не принималось.

7.1.2. Во вновь созданном Центре помощи детям - также имеют место отдельные нарушения в части организации закупочной деятельности:

⁴ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- в нарушение пп. 6 - 8 приказа Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631⁵, - в Положении (регламенте) о контрактной службе Центра помощи детям⁶ - слепо воспроизведён текст Типового положения (регламента) о контрактной службе, *без уточнения ряда обязательных вопросов, которые Типовое положение относит к компетенции заказчика.* В частности, локальным актом учреждения - не установлена форма создания контрактной службы (с образованием специального структурного подразделения или без образования отдельного структурного подразделения), структура и численность контрактной службы, а также не определено право либо запрет на совмещение членами контрактной службы функций членов комиссии по осуществлению закупок;

- руководителем контрактной службы назначена юрист Торова О.В.⁷, что *противоречит п. 9 Типового положения о контрактной службе, согласно которому контрактную службу без образования отдельного подразделения возглавляет руководитель Заказчика или один из заместителей руководителя Заказчика.*

Для осуществления закупок, создана единая комиссия⁸ (Закупочная комиссия). В связи с тем, что Заказчик не воспользовался правом установить для руководителя контрактной службы и ее сотрудников ограничения по совмещению функций (п. 8 Типового положения), - руководитель контрактной службы и её сотрудники – одновременно, являются членами Закупочной комиссии.

Учреждением соблюдены требования п. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ в части включения в состав Закупочной комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки: руководитель и все члены контрактной службы (Закупочной комиссии) прошли повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

7.1.3. *В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ: ни в одном из проверенных учреждений экспертиза качества поставленных продуктов питания - не осуществлялась.*

7.1.4. В соответствии со ст. 40 Закона № 44-ФЗ, Коррекционным детским домом № 2 и Детским домом № 3 для выполнения отдельных функций заказчика по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) путём проведения аукциона в электронной форме привлекалась специализированная организация – ООО «Центр конкурсных технологий». Отбор поставщиков (подрядчиков, исполнителей) посредством других процедур, а также заключение контрактов с единственными поставщиками - все учреждения осуществляли самостоятельно.

Ни одно из проверенных учреждений не участвовало в проведении совместных с другими заказчиками конкурсов или аукционов для закупок одних и тех же товаров (ст. 25 Закона 44-ФЗ). Государственные контракты (договоры) заключались только с отечественными участниками закупок. Общественное обсуждение закупок не проводилось (ст. 20 - вступает в силу с 01.01.2017 года).

⁵ Приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе».

⁶ Приказ ГКУ ПК «ЦПД» от 07.09.2015 № 87/1 «Об утверждении положения (регламента) о контрактной службе».

⁷ Приказ ГКУ ПК «ЦПД» от 07.09.2015 № 87/2 «О создании контрактной службы».

⁸ Приказ ГКУ ПК «ЦПД» от 07.09.2015 № 87 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ГКУ ПК СОН ЦПД г. Перми».

7.2. Организация планирования закупок.

7.2.1. В связи с тем, что в Коррекционном детском доме № 2 и Детском доме № 3 поставка части продуктов питания в 2015 году осуществлялась по контрактам (договорам), заключенным в 2014 году, - КСП ПК дополнительно был рассмотрен вопрос о соблюдении этими учреждениями порядка размещения планов-графиков в 2014 году.

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, - порядок размещения планов-графиков в 2014 и 2015 годах установлен совместными приказами Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 №761/20н⁹ и от 20.09.2013 № 544/18н¹⁰. Исходя из требований вышеуказанных нормативных правовых актов: планы-графики подлежали размещению на официальном сайте Единой информационной системы Российской Федерации в сфере закупок¹¹ не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете¹².

*Данное требование о сроках размещения планов-графиков - не было исполнено; планы-графики были размещены на Портале закупок позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете: Коррекционным детским домом № 2 план-график на 2014 год - размещён 24.03.2014 г (с задержкой более, чем на два календарных месяца), Санаторным детским домом план-график на 2015 год размещён 28.01.2015 (с задержкой в 6 дней). **Нарушение срока утверждения или срока размещения плана-графика закупок в единой информационной системе влечёт ответственность, установленную ч. 4 ст. 7.29.3. КоАП РФ.***

7.2.2. В нарушение приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н, - Санаторным детским домом и Коррекционным детским домом № 2 в Плане-графике на 2015 год не заполнены отдельные позиции утверждённой формы. Так, в соответствии с п. 4 приказа № 544/18н - заказчик обязан включить в план-график и опубликовать сведения о любых планируемых закупках, включая закупки без проведения конкурентных процедур (закупки у единственного поставщика). *В нарушение данного требования в Плане-графике на 2015 год учреждениями - не заполнена обязательная информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), а также информация о совокупном годовом объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.*

В результате чего, учреждениями не была размещена часть обязательной информации о закупках, что, *в нарушение ст.ст. 4 и 7 Закона № 44-ФЗ - не обеспечило открытость и прозрачность информации о контрактной системе в сфере закупок, и является признаком ограничения доступа к информации о закупках, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок.*

⁹ Приказ Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

¹⁰ Приказ Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «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».

¹¹ www.zakupki.gov.ru

¹² Закон Пермского края № 277-ПК «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» был принят 24 декабря 2013 года; Закон Пермского края № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» был принят 22 декабря 2014 года.

7.2.3. Для составления плана-графика учреждению необходимо определять совокупный годовой объём закупок¹³ (далее - СГОЗ). Он необходим для заполнения итоговой информации о годовых объёмах закупок, а также для расчёта минимального объёма закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ); максимального объёма закупок путем проведения запроса котировок (ч. 2 ст. 72 Закона № 44-ФЗ); а также максимального объёма закупок у единственного поставщика, осуществляемого на основании п.п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. *В нарушение ч. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ, - Санаторным детским домом при составлении плана-графика на 2015 год совокупный годовой объём закупок - не определён.*

7.2.4. *При сравнительном анализе объёмов закупок продуктов питания, указанных учреждениями в плане-графике на 2015 год, с объёмами бюджетных ассигнований, утверждённых в бюджетной смете на эти цели, - установлено их несоответствие.*

В частности, бюджетной сметой Санаторного детского дома на приобретение продуктов питания было утверждено 3 500 тыс. руб. При этом, в плане-графике сведения о планируемых в 2015 году закупках продуктов питания – отсутствуют. Фактически, учреждением осуществлено 6 закупок продуктов питания на сумму 1 867,4 тыс. руб.

Напротив, запланированный Детским домом № 3 в плане-графике на 2015 год объём закупок продуктов питания на общую сумму 8 409,4 тыс. руб. существенно превышал объём средств, утверждённых в смете учреждения на организацию питания воспитанников (6 937,92 тыс. руб.). Фактически, учреждением осуществлено 15 закупок продуктов питания на общую сумму 8 405,0 тыс. руб.

Коррекционным детским домом: при предусмотренных бюджетной сметой расходах на приобретение продуктов питания в сумме 3 795,6 тыс. руб. - в плане-графике была запланирована 1 закупка способом электронного аукциона на сумму 3 000,0 тыс. руб. Фактически, на Официальном сайте были размещены извещения о проведении трёх электронных аукционов на поставку продуктов питания на 2015 год на общую сумму 2 834, 81 тыс. руб.

7.2.5. В результате изначального не планирования учреждениями закупок продуктов питания, - при фактическом осуществлении данных закупок не соблюдено положение ч. 2 ст. 72 БК РФ о необходимости заключать государственные (муниципальные) контракты в соответствии с планом-графиком. *В нарушение ст. 72 БК РФ, - осуществлено закупок продуктов питания, при их отсутствии в Плане-графике: Санаторным детским домом - 6 закупок на общую сумму 1 867,4 тыс. руб., Коррекционным детским домом – 4 закупки на 3 034,8 тыс. руб.*

7.2.6. Установлены факты размещения заказов на поставку продуктов питания в объёмах, превышающих потребность учреждения.

7.2.6.1. Так, в период с 01.01.2015 г. по 31.08.2015 г., по заключенным Коррекционным детским домом № 2 контрактам (договорам) - фактически было поставлено продуктов питания на сумму 753,1 тыс. руб., что составляет 25,6% от суммы кон-

¹³ Согласно пункту 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объём закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объём финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с вышеуказанным Федеральным законом.

трактов (договоров), на основании которых осуществлялась поставка продуктов питания в этот период (2 937,96 тыс. руб.). Данный факт свидетельствует о том, что объём продуктов питания для нужд учреждения требовался гораздо меньший, - соответственно, меньшими должны были быть и суммы контрактов, на основании которых производилась поставка в 2015 году.

7.2.6.2. Поставка продуктов питания в Центр помощи детям в период с 01.09.2015 по 30.11.2015 г. осуществлялась в рамках контрактов, ранее заключенных Детским домом № 3, Коррекционным детским домом № 2 и Санаторным детским домом. После реорганизации вышеуказанных детских домов, по состоянию на 01.09.2015 - остаток по контрактам составлял 5 724,5 тыс. руб. За период с 01.09.2015 по 30.11.2015 - в счёт данного остатка в Центр помощи детям поставлено продуктов питания на сумму 2 397,25 тыс. руб., на 01.12.2015 - остаток по контрактам составил 3 327,25 тыс. руб. Несмотря на наличие заключенных действующих контрактов, Центром помощи детям дополнительно был заключен государственный контракт с ООО «Регион-Поставка 1» от 05.09.2015 № 15-2015 на сумму 1 743,19 тыс. руб. на поставку продуктов питания, аналогичных перечню, указанному в действующих контрактах. *КСИ ПК отмечает, что оснований (потребности) для заключения государственного контракта с ООО «Регион-Поставка 1» на поставку продуктов питания на сумму 1 743,19 тыс. руб., при наличии действующих контрактов (договоров), заключенных тремя детскими домами до их реорганизации, на сумму 5 724,5 тыс. руб., - у Центра помощи детям не было.*

Анализ исполнения контрактов (договоров) представлен в приложении № 1 к настоящему Отчёту.

Данные факты, в совокупности, - свидетельствуют о недостатках планирования закупок, в постановках задач и организации их выполнения вышеуказанными учреждениями, что влечёт за собой необоснованные денежные обязательства краевого бюджета.

7.2.7. Факты не размещения на Портале закупок обязательной информации о планируемых закупках; не включение закупок продуктов питания в План-график, при наличии Государственного задания и финансового обеспечения, предусмотренного на осуществление этих закупок; осуществление закупок продуктов питания при их отсутствии в Плане-графике, а также размещение заказов на поставку продуктов питания в объёмах, превышающих потребность учреждения - свидетельствуют об отсутствии во всех проверенных учреждениях системы планирования закупок для нужд Пермского края.

7.3. Анализ способов осуществления закупок.

7.3.1. В 2015 году объектами аудита осуществлено 26 закупок продуктов питания на общую сумму 14 752,6 тыс. руб., в том числе:

- по государственным контрактам (в результате размещения закупок на Портале с проведением конкурентных процедур определения поставщика) - осуществлено 10 закупок на общую сумму 11 374,5 тыс. руб.;
- без заключения государственных контрактов (по договорам с единственным поставщиком) - осуществлено 16 закупок на общую сумму 3 378,1 тыс. руб.

Информация об осуществлении учреждениями закупок в 2015 году в разрезе способов осуществления приведена в таблице № 1.

Таблица № 1

Способ осуществления закупки	Санаторный детский дом		Коррекционный детский дом		Детский дом № 3		Центр помощи детям	
	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.
С заключением государственного контракта	-	-	3	2 672,2	6	6 959,1	1	1 743,2
Без заключения государственного контракта	6	1 867,4	1	64,8	9	1 445,9	-	-
Всего	6	1 867,4	4	2 737,0	15	8405,0	1	1 743,2

7.3.2. Кроме того, поставка продуктов питания для нужд Коррекционного детского дома № 2 и Детского дома № 3 осуществлялась по контрактам (договорам), заключенным в 2014 году. Закупки на сумму 3 084,9 тыс. руб. были осуществлены следующими способами:

- конкурентным способом с заключением государственного контракта - осуществлена 1 закупка на сумму 2 729,7 тыс. руб.;
- у единственного поставщика без заключения государственных контрактов - осуществлено 9 закупок на общую сумму 355,2 тыс. руб.

Информация об осуществлении учреждениями закупок в 2014 году в разрезе способов осуществления приведена в таблице № 2.

Таблица № 2

Способ осуществления закупки	Коррекционный детский дом		Детский дом № 3	
	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.
С заключением государственного контракта	1	2 729,7	-	-
Без заключения государственного контракта	1	200,0	8	155,2
Всего	2	2 929,7	8	155,2

7.3.3. В соответствии с ч. 1 ст. 73 БК РФ, - получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В нарушение этих требований: реестр закупок, осуществлённых без заключения государственных контрактов, - учреждениями в проверенном периоде не велся.

7.3.4. Согласно положениям гл. 3 Закона № 44-ФЗ, - способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик выбирает самостоятельно. Значительный объём закупок (25 закупок на общую сумму 3 733,3 тыс. руб. или 20,9% от общего объёма закупок в стоимостном выражении) осуществлён учреждениями без проведения конкурентных способов определения поставщиков, а именно:

- 9 договоров на поставку продуктов питания на общую сумму 220,0 тыс. руб.
- заключены с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (закупка на сумму, не превышающую ста тысяч рублей);
- 16 договоров на общую сумму 3 513,3 тыс. руб. заключены с единственным поставщиком в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ (закупка образовательным учреждением на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей).

Годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить у единственного поставщика на основании вышеуказанных пунктов, - Законом 44-ФЗ ограничен.

Годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, - не должен превышать два миллиона руб. или не должен превышать пять процентов совокупного годового объёма закупок заказчика и не должен составлять более чем пять-

десять миллионов руб. Годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, - не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объёма закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов руб.

Оценить соблюдение учреждениями установленных Законом ограничений - не представилось возможным в связи с узкой предметной направленностью аудита закупок (недостаточность информации о закупках по другим направлениям, также произведённых учреждением в соответствии с пп. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ).

7.3.5. Закупки у единственного поставщика осуществлены путём закупок малых объёмов без заключения государственных контрактов. Выбранный учреждениями способ определения поставщика (закупка у единственного поставщика малого объёма) - не противоречит нормам законодательства о контрактной системе. При этом, КСП ПК отмечает, что *осуществление закупок неконкурентными способами является тормозящим элементом в реализации задач эффективного использования средств бюджета Пермского края для целей результативного выполнения государственного задания.*

7.4. Анализ определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК).

7.4.1. В соответствии с ч. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ: обоснование цены договора, заключаемого с единственным поставщиком на основании пп. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - не требуется. Исходя из данной нормы, начальная (максимальная) цена договоров, заключенных с единственным поставщиком на закупку малого объёма - учреждениями не определялась.

7.4.2. При определении НМЦК контракта учреждениями применялся приоритетный метод определения НМЦК – метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В целом, методы определения и обоснования НМЦК, применённые учреждениями при подготовке конкурсной документации, - не противоречат законодательству о контрактной системе. Формирование НМЦК было основано на коммерческих предложениях от потенциальных поставщиков и определялось как среднее арифметическое значение от предложенных цен.

Выборочной проверкой обоснования НМЦК установлены следующие нарушения:

7.4.2.1. *Коррекционным детским домом № 2 - начальная (максимальная) цена трёх контрактов¹⁴ в общей сумме 2 834,81 тыс. руб. определена с не соблюдением требований законодательства: согласно ч. 2 ст. 22 Закона 44-ФЗ, - метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. Согласно п. 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта¹⁵ - в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендуется направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладаю-*

¹⁴ Государственный контракт от 20.02.2015 № 1 с ООО «РегионСнаб» на сумму 602,82 тыс. руб. с начальной (максимальной) ценой контракта 713,4 тыс. руб.; Государственный контракт от 20.02.2015 № 2 с ООО «РегионСнаб» на сумму 1 285,68 тыс. руб., с НМЦК - 1 292,15 тыс. руб.; Государственный контракт от 20.02.2015 № 3 с ООО «РегионСнаб» на сумму 783,65 тыс. руб., с НМЦК - 829,26 тыс. руб.

¹⁵ Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

шим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг. Учреждением запросы о предоставлении ценовой информации были направлены только **трём** потенциальным исполнителям.

7.4.2.2. Детским домом № 3 - также не реализован полный комплекс мер по получению ценовой информации, предусмотренный вышеуказанными Методическими рекомендациями Минэкономразвития России: *начальная (максимальная) цена трёх контрактов¹⁶ на общую сумму 4 449,3 тыс. руб. - определена с не соблюдением требований законодательства*: представленная по запросам ценовая информация содержала неполный перечень запрошенных позиций. Так, в отношении закупки № 2590801184915000016¹⁷ – только 2 из 5 ответов содержали информацию о цене всех наименований продукции. При расчёте НМЦК по закупкам № 0356300118014000021¹⁸ и № 0356300118014000022¹⁹ - были учтены ценовые предложения от 4-х, а не от 5-ти поставщиков.

7.5. Анализ обеспечения исполнения государственных контрактов.

7.5.1. В случаях, предусмотренных ст. 96 Закона 44-ФЗ, - в извещениях об осуществлении закупки учреждения устанавливали требование обеспечения исполнения контракта с указанием размера обеспечения, срок и порядок предоставления указанного обеспечения.

В 2015 году требование обеспечения исполнения контракта было установлено по 10 закупкам. Размер обеспечения составлял от 5 до 10% НМЦК, указанной в извещении об осуществлении закупки, что соответствует требованиям ч. 6 ст. 96 Закона 44-ФЗ. Во всех случаях исполнение контракта обеспечивалось внесением участником закупки, с которым заключался контракт, денежных средств на указанный заказчиком счёт.

7.5.2. В проверенном периоде: по результатам двух аукционов, проведённых Детским домом № 3, - НМЦК была снижена более чем на 25%. В соответствии с ч. 2 ст. 37 Закона 44-ФЗ, - в случае, если предложенная в заявке участника закупки цена снижена на двадцать пять и более процентов по отношению к НМЦК, - заказчиком должны быть применены антидемпинговые меры. В частности, участник закупки, с которым заключается контракт, должен предоставить обеспечение исполнения контракта в размере, превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о проведении конкурса или аукциона. В соответствии с ч. 6 ст. 37 Закона 44-ФЗ, - повышенное обеспечение предоставляется участником закупки, с которым заключается контракт, до его заключения. Участник закупки, не выполнивший данного требования, - признается уклонившимся от заключения контракта. Уклонение участника закупки от заключения контракта - оформляется протоколом, который размещается в единой информационной системе и доводится до сведения всех участников закупки не позднее рабочего дня, следующего за днем подписания указанного протокола.

¹⁶ Государственный контракт № 4-2015 от 10.02.2015 с ООО «ТД «Актив-Продукт» на сумму 926,4 тыс. руб. с начальной (максимальной) ценой контракта 1 857,1 тыс. руб.; Государственный контракт № 5-2015 от 10.02.2015 с ООО «ТД «Актив-Продукт» на сумму 397,98 тыс. руб., с НМЦК – 727,7 тыс. руб.; Государственный контракт от 05.09.2015 № 15-2015 с ООО «Регион-Поставка 1» на сумму 1 743,2 тыс. руб., с НМЦК – 1 864,4 тыс. руб.

¹⁷ По итогам проведения аукциона заключен Государственный контракт от 05.09.2015 № 15-2015 с ООО «Регион-Поставка 1» на сумму 1 743,2 тыс. руб. со снижением НМЦК на 6,5%.

¹⁸ По итогам проведения аукциона заключен Государственный контракт № 4-2015 от 10.02.2015 с ООО «ТД «Актив-Продукт» на сумму 926,4 тыс. руб., со снижением НМЦК на 50,1%.

¹⁹ По итогам проведения аукциона заключен Государственный контракт № 5-2015 от 10.02.2015 с ООО «ТД «Актив-Продукт» на сумму 397,98 тыс. руб., со снижением НМЦК на 45,3%.

Вышеуказанные требования Закона Детским домом № 3 и участником закупок ООО «ТД «Актив-Продукт» - исполнены не были:

- закупка продуктов питания № 0356300118014000021: НМЦК, указанная в извещении об осуществлении закупки, – 1 857,2 тыс. руб. Участником закупки ООО «ТД «Актив-Продукт» произведено снижение НМЦК на 50,1% (предложенная цена 926,4 тыс. руб.). В извещении размер обеспечения исполнения контракта указан в сумме 185 713,60 руб. (10% от НМЦК). С учётом антидемпинговых мер обеспечение исполнения контракта должно составить 278 570,4 руб. Фактически, победитель аукциона - ООО «ТД «Актив-Продукт» - перечислил платежным поручением № 12 от 09.02.2015 обеспечение исполнения контракта в размере 188 499,30 руб. При невыполнении ООО «ТД «Актив-Продукт» требования Закона о предоставлении обеспечения исполнения контракта в повышенном размере, 10.02.2015 Детским домом № 3 с ним заключен Государственный контракт № 4-2015;

- закупка продуктов питания № 0356300118014000022: НМЦК, указанная в извещении об осуществлении закупки, – 727,7 тыс. руб. Участником закупки ООО «ТД «Актив-Продукт» предложена цена 397,98 тыс. руб., - со снижением на 45,3%. В извещении указан размер обеспечения исполнения контракта 72 774,72 руб. (10% от НМЦК). С учётом антидемпинговых мер, обеспечение исполнения контракта должно составить 109 162,08 руб. Фактически, победитель аукциона - ООО «ТД «Актив-Продукт» - перечислил обеспечение исполнения контракта в размере 73 866,34 руб. (платежное поручение от 09.02.2015 № 11). При невыполнении ООО «ТД «Актив-Продукт» требования Закона о предоставлении обеспечения исполнения контракта в повышенном размере, 10.02.2015 с ним заключен Государственный контракт № 5-2015.

Таким образом, *Детским домом № 3 Государственные контракты № 4-2015 и № 5-2015 от 10.02.2015 на общую сумму 1 324,4 тыс. руб. - заключены с нарушением ч. 6 ст. 96 и ч. 2 ст. 37 Закона № 44-ФЗ.*

7.6. Анализ обоснованности расходов на закупки продуктов питания.

Под *обоснованностью* расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования, как запланированных закупок, их объёмов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

7.6.1. Контрольным мероприятием установлено:

Всеми учреждениями в спецификациях к договорам - определены к поставке различные продукты, **запрещённые** Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами для использования в питании детей:

- в нарушение пункта 3.37 «СанПиН 2.3.2.1078-01. Продовольственное сырьё и пищевые продукты. Гигиенические требования безопасности и пищевой ценности пищевых продуктов. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы», утверждённых Главным государственным санитарным врачом РФ 06.11.2001 (далее по тексту - СанПиН 2.3.2.1078-01) - к поставке включена позиция «Цыпленок бройлер заморозка», т.е. в питании детей, вместо охлажденного мяса птицы, - использовалось запрещённое замороженное;

- в нарушение приложений 7, 9 «СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы», утверждённых

Главным государственным санитарным врачом РФ 23.07.2008 (далее по тексту - СанПиН 2.4.5.2409-08) - включены к поставке майонез, молочные продукты на основе растительных жиров (крем-сливки Шантипак, сырки глазированные творожные), кремовые кондитерские изделия (торты), кофе, карамель, пельмени, шпроты, блюда из/на основе сухих пищевых концентратов быстрого приготовления (лапша «Доширак», Роллтон-пюре), и т.п.;

- в нарушение приложения 8 СанПиН 2.4.5.2409-08 - включена позиция к поставке - «Сметана, массовая доля жира 20%», при допустимой СанПиН массовой доле жира не более 15%.

В соответствии со ст. 12 Закона № 44-ФЗ: государственные заказчики при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд. В рассматриваемом случае, достижение заданных результатов определяется выполнением норм питания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установленных Законом № 1939-419²⁰, и соответствием качества продуктов питания установленным требованиям СанПиН. Поскольку вышеуказанные продукты не допускаются для питания воспитанников образовательных учреждений (не соответствуют установленным требованиям), - их приобретение не влияет на выполнение натуральных норм и, соответственно, не обеспечивает результативность закупок продуктов питания.

Общий объём расходов, неправомерно произведённых учреждениями за счёт средств бюджета Пермского края на закупку продуктов, запрещенных Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами для использования в питании детей, составил 392,14 тыс. руб., в том числе:

- Санаторным детским домом – 186,2 тыс. руб.;
- Коррекционным детским домом № 2 – 16,64 тыс. руб.;
- Детским домом № 3 – 130,4 тыс. руб.;
- Центром помощи детям – 58,9 тыс. руб.

7.6.2. По условиям заключенных контрактов (договоров), - поставляемые продукты питания по качеству должны соответствовать государственным стандартам (ГОСТам), техническим условиям, другой нормативно-технической документации, указанным в Спецификации к договору.

ГОСТ — это основные стандарты, которые регламентируют качество, а также особенности производства того или иного товара.

Проверкой установлено, что Санаторным детским домом, Коррекционным детским домом № 2 и Детским домом № 3 при заключении договоров на отдельные продукты - не согласованы соответствующие ГОСТ, СанПиН или технический регламент, отражающие действующие требования законодательства к поставляемым продуктам питания, либо указаны отмененные ГОСТы. *Согласование качественных характеристик поставляемых продуктов по отменённым ГОСТам либо полное несогласование качественных характеристик поставляемых продуктов - создаёт возможность поставщикам поставлять продукты, по качеству - не соответствующие государственному стандарту.*

В подтверждение к сказанному: в договорах, заключенных Детским домом № 3 с единственным поставщиком (малые закупки) ИП Карпова А.А., - соответст-

²⁰ Закон Пермской области от 29.12.2004 № 1939-419 «О мерах по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

вующие требования не указаны (в частности, не указано, что поставляться должна охлажденная кура, категория яиц, вид и сорта риса (круглозерный, длиннозерный), сорт макаронных изделий). В результате, во всех случаях поставщиком была поставлена *замороженная* кура, что является нарушением п.п. 3.37 и 3.38 СанПиН 2.3.2.1078-01.

7.6.3. Имели место случаи поставки продуктов питания ненадлежащего качества: в Детский дом № 3 ООО «ТД «Актив-Продукт» был поставлен *йогуртный продукт* на сумму 48,026 тыс. руб. вместо (как предусматривает Спецификация к государственному контракту № 4-2015 от 10.02.2015) натурального *йогурта* молочного.

Согласно ч. 7 ст. 7.32 КоАП РФ: действия (бездействие), повлекшие неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом на поставку товаров для нужд заказчиков, с причинением существенного вреда охраняемым законом интересам общества и государства, - являются административным правонарушением. В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ: исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком, в том числе, приемку поставленного товара, а также отдельных этапов поставки товара, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, а также отдельных этапов исполнения контракта. В рассматриваемом случае, в Детском доме № 3 не была создана приемочная комиссия и не проводилась экспертиза поставленных продуктов питания, в результате чего Детским домом как заказчиком была допущена приемка продуктов питания (йогуртного продукта), не соответствующих условиям государственного контракта, что, в свою очередь, негативным образом отразилось на качестве питания воспитанников детского дома. *Бездействие заказчика в части непроведения экспертизы поставленных продуктов питания, повлекшее неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом, - влечёт ответственность, установленную ч. 7 ст. 7.32 КоАП РФ.*

7.6.4. Установлен факт закупки продуктов питания Детским домом № 3 для проведения выпускного вечера в объёме, превышающем нормативную и разумную потребность. В частности, закупленные у разных поставщиков в июне 2015 года продукты питания на сумму 138 тыс. руб. списаны по акту²¹ в расход с формулировкой «для выпускного ужина на 60 чел.». Количество участников мероприятия (60 чел.) - по категориям участников (воспитанники, персонал учреждения, приглашенные гости) в акте не расшифровано. Общий вес продуктов, списанных для приготовления блюд на 60 чел., составил 501,6 кг, что, в пересчёте, составило **по 8,4 кг продуктов на 1 чел.**, в том числе:

- мясные и колбасные изделия (филе куриное, язык говяжий, ветчина, окорок, карбонат, сервелат карельский) – 93 кг, или по 1,5 кг на 1 чел.;
- овощи (маслины, перец болгарский, кукуруза консервированная, помидоры свежие, огурцы свежие и солёные, кабачки, картофель, капуста, лук, морковь) - 150 кг, или по 2,5 кг на 1 чел.;
- масло сливочное, оливковое, майонез – 33 кг, или по 0,55 кг на 1 чел.;

²¹ Акт от 26.06.2015 на списание продуктов питания, выписанных по меню на 26 июня 2015 года, подписанный комиссией в составе Павлючевой И.В., Долгих Е.Н., Яковлевой Е.Г., Вотиновой М.Б. и Кибановой В.К.

- кондитерские изделия (конфеты шоколадные и торты) - 55 кг, или по 0,9 кг на 1 чел.;

- фрукты (лимоны, абрикосы, черешня, сливы, ананасы, бананы) – 104 кг, или по 1,7 кг на 1 чел.;

- прочие продукты (икра лососевая, сёмга слабосоленая, шпроты, сыры твердые и мягкие, крабовые палочки, лаваш, тарталетки) - 56 кг, или по 0,9 кг на 1 чел.

Кроме этого списано напитков (соки, газированная и минеральная вода) – 110 литров или по 1,8 л на чел.; 250 пакетов чая «Гринфилд», 480 шт. одноразовых пакетов кофе «3 в 1» и 13 банок кофе «Якобс Монарх».

Закупка вышеуказанных продуктов для проведения одного ужина по своим объемам более чем в 4 раза превышает натуральные нормы питания, установленные краевым законодательством на 1 воспитанника в день при 5-ти разовом питании. В результате, при установленной денежной норме питания на 1 воспитанника в день в размере 200,75 руб. - расход бюджетных средств на 1 участника праздничного ужина составил 2 333 руб., т.е. с превышением в 12 раз. *Неэффективные расходы средств краевого бюджета составили 127,9 тыс. руб.*²²

7.7. Анализ и оценка результативности расходов на закупки продуктов питания.

Под *результативностью* расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Контрольным мероприятием установлено:

7.7.1. В соответствии с приказом МСР ПК от 11.09.2014 № СЭД-33-01-03-451²³ учреждениям было утверждено государственное задание на предоставление в 2015 году государственных услуг для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В течение 2015 года, МСР ПК неоднократно производилось корректировка государственного задания, с уменьшением планового количества койко-мест. При этом, фактическая наполняемость учреждений в проверяемом периоде составляла не более 80% от планового количества койко-мест.

Несмотря на это, *МСР ПК показатели бюджетных смет Санаторного детского дома и Детского дома № 3, в части сокращения расходов на приобретение продуктов питания, - не пересматривались.*

По расчётам КСП ПК, при уменьшении плановой численности воспитанников, - объём расходов на закупку продуктов питания подлежал сокращению на 1 410,0 тыс. руб., в том числе:

- по Санаторному детскому дому - на 274 тыс. руб.; фактически, - уменьшения расходов на приобретение продуктов питания не производилось;

- по Детскому дому № 3 – на 1 136,0 тыс. руб. Фактически, уведомлением об изменении лимитов бюджетных обязательств № 701 от 13.05.2015 расходы по КОС-ГУ 340 на 2015 год сокращены на 25,52 тыс. руб.

Сокращение финансирования в результате снижения численности воспитанников произведено только по Коррекционному детскому дому № 2 - уведомлением

²² Расчёт произведён исходя из превышения дневной денежной нормы 2 132,25 руб. (2 333 руб. - 200,75 руб.) и количества участников мероприятия 60 чел.

²³ Приказ Министерства социального развития Пермского края от 11.09.2014 № СЭД-33-01-03-451 «Об утверждении государственного задания для государственных казённых учреждений на 2015-2017 гг.».

об изменении лимитов бюджетных обязательств от 24.02.2015 № 496 объём бюджетных ассигнований по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» был сокращён на 1 000,0 тыс. руб.

7.7.2. Стоимость питания в 2015 году одного воспитанника в день, учтённая МСР ПК в нормативе на содержание одного воспитанника, составляла: на детей в возрасте от 3 до 6 лет – 159,93 руб.; на детей школьного возраста – 200,73 руб.

Превышение учреждениями фактических затрат на питание 1 воспитанника в день по сравнению с расчётными нормативами, учтёнными МСР ПК при определении размера материальных расходов на содержание в детском доме 1 ребенка в год²⁴, составило:

- в будничные дни - до 40%;
- в праздничные дни - до 29%.

7.7.2.1. *Основным фактором, повлиявшим на превышение денежной нормы питания, является неучтённый МСР ПК в расчётах рост цен на продукты питания.*

При сравнении цен, использованных МСР ПК при определении расчётного показателя по материальным расходам на содержание 1 ребенка в детском доме, с фактическими ценами по заключённым учреждениями договорами, - установлено: в подавляющем большинстве случаев, цены на закупленные учреждением продукты - выше цен, использованных МСР ПК. По большинству основных продуктов (мясо и мясопродукты, рыба и рыбопродукты, колбасные изделия, кондитерские изделия) - имеется существенное (44% - 88%) отклонение от запланированных цен в большую сторону. При этом, по таким продуктам питания как: творог, специи, чай, кофейный напиток - цены поставщиков оказались существенно ниже (на 21% - 52,5%) запланированных цен.

7.7.2.2. *Другим фактором, повлиявшим на превышение денежной нормы питания, является несоблюдение (превышение) учреждениями натуральных норм питания.*

При анализе выполнения натуральных норм питания - установлены отклонения фактического потребления воспитанниками детских домов продуктов питания от норм, утверждённых Законом Пермской области от 29.12.2004 № 1939-419 «О мерах по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Закон № 1939-419): невыполнение натуральных норм - по одним продуктам питания и значительное перевыполнение норм - по другим.

Анализ выполнения натуральных норм питания в Санаторном детском доме за 8 мес. 2015 г. показал, что натуральные нормы основных продуктов питания были выполнены в среднем на 108,1%, при этом - выполнение находится в диапазоне от 98,1% (овощная продукция) до 184% (кондитерские изделия). По отдельным продуктам имеют место существенные отклонения фактического потребления продуктов питания в расчёте на 1 воспитанника от норм, утверждённых Законом № 1939-419. Так, выполнение нормы по мясу и птице в среднем за 8 мес. 2015 г. составило 125,7% и 127,1%, соответственно. Превышение норм по данным продуктам совершалось ежемесячно и систематически, при этом - в отдельные месяцы «потребле-

²⁴ Расчётные показатели на обеспечение выполнения функций казённых учреждений по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утверждённые постановлением Правительства Пермского края от 09.10.2014 № 1148-п «Об утверждении расчётных показателей по расходам бюджета Пермского края на обеспечение деятельности казённых учреждений и на предоставление межбюджетных трансфертов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

ние» данных продуктов составляло до 159% от утверждённых краевым законодательством норм питания. При организации питания детей особое предпочтение отдавалось выпечке и кондитерским изделиям, включение в рацион которых в отдельные месяцы превышало установленные Законом нормы потребления в 2-3 раза. В среднем за 8 мес., выполнение по муке составило 126%, по кондитерским изделиям – 184%. При сложившемся в среднем за 8 мес. потреблении фруктов 108,4%, выполнение нормы в августе составило 77,6%. Потребление творога, в основном, составляло от 80 до 88% от нормы питания, установленной Законом.

Недовыполнение натуральных норм свидетельствует об ухудшении качества питания воспитанников и является отрицательным фактором в деятельности учреждения, так как финансирование этого вида расходов является приоритетным и за проверенный период осуществлялось своевременно.

Существенное перевыполнение норм питания по отдельным видам продуктов может свидетельствовать об использовании продуктов для организации питания сотрудников учреждения, о поставке низкосортного мяса, о приписках в объёмах использованных продуктов, и проч. В связи с тем, что, на момент проведения контрольного мероприятия, деятельность Санаторного детского дома была прекращена – проверить наличие данных нарушений не представилось возможным.

Выполнение натуральных норм питания воспитанников Детского дома № 3 за восемь месяцев 2015 года обеспечено с превышением от 4% до 17%. Средний процент выполнения натуральных норм питания в указанный период составляет 110,6%. Выполнение денежной нормы питания составило от 113,7% до 144,2%. В отдельных случаях, установлено недостаточное выполнение натуральных норм по таким продуктам питания как: масло растительное, овощи, сыр, кофейный напиток, какао, яйцо, рыба и рыбопродукты, фрукты сухие, крупы и макаронные изделия, картофель, сахар. При условии избыточного выполнения общего объёма натуральных норм, недостаточное включение в питание воспитанников таких продуктов как овощи, яйцо, рыба, сухие фрукты и макароны - свидетельствует о недостатках в организации питания детей-сирот.

В Центре помощи детям (отделение длительного пребывания для детей с ограниченными возможностями здоровья) выполнение натуральных норм питания за сентябрь-ноябрь 2015 года по отдельным продуктам, в среднем, составило:

- по птице - 89,43% по школьникам и 95,6% по дошкольникам; однако, выполнение нормы в сентябре по дошкольникам составило всего 46,9%;
- выполнение нормы по чаю в октябре по дошкольникам составило 250% от утверждённых норм;
- выполнение нормы по овощам в среднем за 3 мес. составило 87,7%; по дошкольникам в августе выполнение составило 75,6%, и т.п.

Невыполнение натуральных норм по одним продуктам питания и значительное перевыполнение норм по другим - свидетельствует о недостаточной работе по обеспечению сбалансированного питания детей-сирот и отсутствию должного контроля со стороны руководства учреждения за организацией питания подопечных.

7.8. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

Под эффективностью расходов на закупки - понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение, с учётом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок, лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в до-

кументации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок. Контрольным мероприятием установлено:

7.8.1. *Абсолютная экономия бюджетных средств в результате проведения открытых аукционов в электронной форме составила 1 734,2 тыс. руб., в т.ч.:*

- Коррекционный детский дом № 2 – 162,7 тыс. руб.;
- Детский дом № 3 – 1 450,3 тыс. руб.;
- Центр помощи детям – 121,2 тыс. руб.

Санаторный детский дом - экономия бюджетных средств, получаемая в процессе осуществления закупок за счёт снижения НМЦК, - отсутствует, так как учреждением все закупки продуктов произведены у единственного поставщика по предложенным им ценам. При этом, необходимо отметить, что, в подавляющем большинстве случаев, - цены на закупленные продукты питания по заключенным с единственным поставщиком договорам ниже, чем цены, установленные другими детскими домами на однородные продукты по результатам проведённых торгов. *Полученная при этом экономия бюджетных средств составила 114,3 тыс. руб.*

7.8.2. Экономия бюджетных средств, получаемая при исполнении контрактов за счёт снижения цены контракта без изменения количества и качества поставляемого товара, - отсутствует, так как в процессе исполнения договоров изменения такого характера в них не вносились.

7.8.3. КСП ПК установлено, что *Детским домом № 3 при осуществлении закупок продуктов питания - не всегда соблюдались требования законодательства в части эффективности осуществления закупок.*

Так, имеет место систематическое приобретение продуктов питания с избыточными потребительскими свойствами, не включенных краевым законодательством²⁵ при установлении норм питания для детей-сирот в перечень необходимых продуктов. За период с января по август 2015 года закуплено продуктов питания с избыточными потребительскими свойствами на сумму 110,7 тыс. руб., в том числе:

- 137 кг кальмаров - на сумму 15,5 тыс. руб.,
- 99,5 кг языка говяжьего по цене 523 руб. - на сумму 51,9 тыс. руб.,
- икры лососевой по цене 2 120 руб. за кг и сёмги слабосоленой по цене 1 440 руб. за кг - на сумму 28 тыс. руб.,
- других продуктов (маслины, оливки, шпроты) - на сумму 15,3 тыс. руб.

По закупкам данных продуктов, КСП ПК отмечает следующее: ст. 13 Закона № 44-ФЗ определены цели осуществления закупок, в том числе установлено, что заказчиками осуществляются закупки для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации *в целях выполнения функций и полномочий* государственных органов субъектов Российской Федерации.

Законом Пермской области от 29.12.2004 № 1939-419 определены обязательства субъекта РФ - Пермской области (края) по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Под социальной поддержкой детей-сирот понимается осуществление комплекса мер, включая меры по их полному государственному обеспечению. Ст. 3 Закона Пермской области от 29.12.2004 № 1939-419 установлено, что дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, и лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящиеся на полном государственном обеспечении в соответствующей организации для де-

²⁵ Закон Пермской области от 29.12.2004 № 1939-419 «О мерах по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

тей-сирот - *обеспечиваются питанием в соответствии с нормами, установленными вышеуказанным Законом.*

Вышеперечисленные продукты питания - не входят в перечень продуктов, определённых краевым законодательством при установлении норм питания для детей-сирот. Закупка вышеуказанных продуктов питания является закупкой товаров, обладающих избыточными потребительскими свойствами, поскольку их наличие в питании воспитанников не влияет на полноту и качество осуществления функций и полномочий субъекта РФ. Согласно ст. 34 БК РФ, - при исполнении бюджетов, участники бюджетного процесса, в рамках установленных им бюджетных полномочий, - должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определённого бюджетом объёма средств (результативности). Приобретение продуктов питания, обладающих избыточными потребительскими свойствами, - не влечёт достижение наилучшего результата с использованием заданного объёма средств, поскольку включение указанных продуктов питания в меню воспитанников - не влияет положительным образом на качество питания.

Таким образом, в нарушение ст. 12 Закона № 44-ФЗ и ст. 34 БК РФ - средства в сумме 110,7 тыс. руб. израсходованы неэффективно.

8. Кроме того, установлены следующие нарушения законодательства:

8.1. Коррекционный детский дом № 2.

8.1.1. Государственный контракт от 06.01.2014 № 1 с ООО «Продуктив» на поставку продуктов питания для нужд Коррекционного детского дома № 2 на сумму 2 729,67 тыс. руб. был заключен со сроком действия до 31.12.2014, фактически поставка продуктов по данному договору осуществлялась до апреля 2015 года. При этом дополнительного соглашения на продление срока действия договора и поставку продуктов в 2015 году - не заключалось. После окончания срока действия контракта поставлено и оплачено продуктов на 221,35 тыс. руб.

В результате, оплата ГКОУ ПК «Коррекционный детский дом № 2» г. Перми Государственного контракта от 06.01.2014 № 1 после окончания срока его действия фактически изменила существенные условия государственного контракта (продлила сроки его исполнения), что является нарушением п. 2 ст. 34 и п. 1 ст. 95 Закона 44-ФЗ.

8.1.2. В нарушение ст.ст. 455, 465, 467, 469 Гражданского кодекса РФ: при заключении с ОАО «Покровский хлеб» договора от 25.12.2014 № 1 на сумму 200,0 тыс. руб. не было согласовано существенное условие о товаре – о его наименовании, ассортименте, количестве и качестве.

8.2. Во всех учреждениях: в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, - в большинстве договоров, заключенных учреждениями с единственным поставщиком, - не было указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения договора.

9. Выводы по результатам аудита в сфере закупок:

1. В нарушение статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ, - осуществлено 10 закупок продуктов питания на общую сумму 4 902,2 тыс. руб. (п. 7.2.5.Отчёта), при их отсутствии в Плане-графике, в том числе:

- Санаторным детским домом - 6 закупок на общую сумму 1 867,4 тыс. руб.,

- Коррекционным детским домом – 4 закупки на общую сумму 3 034,8 тыс. руб.

2. Общий объём расходов, неправомерно произведённых учреждениями за счёт средств бюджета Пермского края на закупку продуктов, запрещённых Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами для использования в питании детей, составил 392,14 тыс. руб. (п. 7.6.1. Отчёта), в том числе:

- Санаторным детским домом – 186,2 тыс. руб.;
- Коррекционным детским домом № 2 – 16,64 тыс. руб.;
- Детским домом № 3 – 130,4 тыс. руб.;
- Центром помощи детям – 58,9 тыс. руб.

3. В нарушение ст. 12 Закона № 44-ФЗ, - средства в сумме 238,6 тыс. руб. израсходованы Детским домом № 3 на закупку продуктов питания с избыточными потребительскими свойствами, а также на закупку продуктов для проведения выпускного вечера в объёме, превышающем нормативную и разумную потребность, что, в соответствии со ст. 34 БК РФ, - является неэффективными расходами средств краевого бюджета (п. 7.6.4. и п. 7.8.3. Отчёта).

5. Нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок составило в количественном выражении 68 ед. на общую сумму 13 362,02 тыс. руб. (Приложение 2 к Отчёту), в том числе, в части:

- организации закупок – 8;
- планировании закупок – 15 на сумму 8 805,07 тыс. руб.;
- документации (извещения) о закупках – 11;
- процедур заявок (применение антидемпинговых мер) – 2 на сумму 1 324,41 тыс. руб.;
- исполнения контрактов (целевой характер использования результатов) – 6 на 2 729,7 тыс. руб.;
- применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту – 17;
- иных нарушений, связанных с проведением закупок – 9 на сумму 502,84 тыс. руб.

10. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок:

10.1. Положение (регламент) о контрактной службе Центра помощи детям - привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов РФ, регламентирующих деятельность контрактной службы заказчика.

10.2. Планирование закупок товаров, работ, услуг производить на основе реальной потребности в них с учётом исполнения обязательств по уже заключённым контрактам.

10.3. Не допускать несоответствия между объёмами закупок в плане-графике и лимитами на закупки, доведёнными до учреждения ГРБС и утверждёнными бюджетной сметой.

10.4. Не допускать нарушения порядка осуществления закупок в части опубликования в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

10.5. Организовать проведение экспертизы качества поставляемых продуктов питания в части их соответствия условиям контракта, с отражением таких результатов в соответствующем документе.

10.6. Не допускать нарушения принципов контрактной системы в сфере заку-

пок в части не соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного ст. 9 Закона № 44-ФЗ.

10.7. Усилить контроль над результативностью и эффективностью использования бюджетных средств.

Зам. председателя КСП ПК
действительный государственный советник
Пермского края I класса



Ю.П. Скорняков