


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

А.В. Ломоносов

**Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ результатов аудита в сфере закупок, проведенного в ходе
осуществления внешнего государственного (муниципального)
финансового контроля в 2018 году»**

28 декабря 2018 г.

Великий Новгород

Заключение по анализу результатов аудита в сфере закупок, проведенного в ходе осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в 2018 году (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903.

Заключение подготовлено на основании материалов контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок, проведенных Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в текущем году.

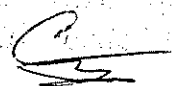
Целями настоящего экспертно-аналитического мероприятия являлись обобщение и унификация результатов контрольных мероприятий в области аудита в сфере закупок.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия результаты проведенного аудита в сфере закупок систематизированы и классифицированы в соответствии с рекомендациями Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО и Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014.

Сведения о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2018 году, оформлены в виде таблицы установленной формы (Приложение № 1).

Таким образом, цель настоящего мероприятия можно считать достигнутой, материалы контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок приведены к единому стандарту в целях представления их по требованию Счетной палаты Новгородской области, союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, а также размещению сведений на едином сайте госзакупок.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов

**Сведения о результатах контрольных мероприятий,
проведенных контрольно-счетным органом муниципального образования в 2018 году,
в рамках которых проводился аудит в сфере закупок
(в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ)
Контрольно-счетная палата Великого Новгорода
(указывается наименование МКСО)**

| Общая характеристика мероприятий | |
|---|---|
| 1. | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок |
| 2. | Общее количество объектов, на которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок |
| | <i>в том числе:</i> |
| 2.1 | заказчиков субъектов РФ |
| 2.2 | муниципальных заказчиков |
| 3. | Общее количество и сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок |
| 4. | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе |
| 5. | Общее количество и сумма закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств |
| 5.1 | <p>Пример:</p> <p>В ходе исполнения контрактов № Ф.2017.363554 от 25.08.2017 на сумму 12 211 тыс. руб. и № Ф.2017.409939 от 25.09.2017 на сумму 4 358,1 тыс. руб., заключенных в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» с целью благоустройства парка Юности в</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Великом Новгороде, заказчиком МБУ «Городское хозяйство» была допущена приемка и полная оплата подрядчику ООО «РегионРемСтройТорг» выполненной работы (ее результатов), при фактическом частичном несоответствии (невыполнении) этой работы (результатов) условиям контрактов (ч. 1 ст.94 Закона № 44-ФЗ), в связи с чем, конечный результат соответствующих закупок и цели мероприятий муниципальной программы в 2017 году и по состоянию на момент проверки (05.09.2018) не достигнуты.</p> | |
| Выявленные нарушения | |
| <p>6. Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок,</p> | <p>22 / 17 / 42 180,3</p> |
| <p><i>в том числе в части проверки:</i></p> | |
| <p>организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)</p> | <p>-- / -- / --</p> |
| <p>6.1 Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений*</p> | <p>—</p> |
| <p>6.2 планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов)</p> | <p>14 / 9 / 36 295,7</p> <p>Пример: 1) НМЦК по закупкам на работы по объектам благоустройства Великого Новгорода в 2017 году и истекшем периоде 2018 года в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (парка Юности, Веряжского сквера, парка «30 лет Октября», парка «Луговой») определялась заказчиком МБУ Великого Новгорода «Городское хозяйство» с применением проектно-сметного метода, в условиях отсутствия разработанной проектной</p> |

| | |
|--|--|
| <p>документации и применения неверных индексов сметной стоимости работ (ч. 9 ст. 22 Закона 44-ФЗ).</p> <p>2) В ходе проверки обоснования объекта закупки «выполнение работ по устройству вертикальной планировки, тротуара и детского автогородка в парке «Луговой»», включенного заказчиком МБУ Великого Новгорода «Городское хозяйство» в план закупок и план-график закупок на 2018 год, установлено, что он не соответствует целям осуществления закупок и реализации мероприятий, определенных муниципальной программой на 2018 год в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в действующей редакции, а именно: работы по устройству вертикальной планировки, тротуара и детского автогородка в парке «Луговой» не содержатся в перечне видов работ, определенных пунктом 6 перечня муниципальных территорий общего пользования для проведения мероприятий по благоустройству в 2018 году (Приложение № 2 к подпрограмме «Благоустройство общественных территорий Великого Новгорода» муниципальной программы 2018 года), где в части мероприятий по благоустройству парка «Луговой» в 2018 году определены работы по: устройству спортивной площадки с установкой спортивного оборудования и расширению детской площадки с установкой детского оборудования.</p> <p>Таким образом, в 2018 году заказчиком было допущено включение в план закупок и план-график закупок объекта закупки «Выполнение работ по устройству вертикальной планировки, тротуара и детского автогородка в парке «Луговой»: г. Великий Новгород, ул. Большая Санкт — Петербургская», не соответствующего целям осуществления закупок (ст. 13, ст. 18 Закона № 44-ФЗ).</p> | <p>4.21 / 5 / 0</p> <p>4.22 / 9 / 36 295,7</p> |
| <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений</p> | <p>с</p> |

| | | | | |
|-----|--|---|---|---|
| | <p>документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)</p> | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений</p> | <p>-</p> | <p>- / - / -</p> |
| 6.3 | <p>заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)</p> | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений</p> | <p>-</p> | <p>- / - / -</p> |
| 6.4 | <p>закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)</p> | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений</p> | <p>-</p> | <p>-</p> |
| 6.5 | | | | <p>2 / 2 / 707,7</p> |
| | | | | <p>Пример: В 2018 году, с целью выполнения отдельных работ по благоустройству территории детской площадки парка Юности в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», заказчиком МБУ Великого Новгорода «Городское хозяйство» без применения конкурентных процедур, в один день, 20 июня 2018 года, были заключены три контракта до 100 тыс. руб. каждый, с единственным исполнителем работ - подрядчиком ООО «Строй-М» на общую сумму 297,9 тыс. рублей. По условиям указанных контрактов все работы надлежало выполнить в срок до 30 июня 2018 года, на территории созданной в 2017 году детской площадке парка Юности. (ст. 8, ст. 93; ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ)</p> |
| | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с</p> | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с</p> | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с</p> | <p>4.34 / 2 / 707,7</p> |

| | | |
|-----|--|--|
| | Классификатором нарушений | |
| 6.6 | <p>процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</p> | - / - / - |
| | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с</p> <p>Классификатором нарушений</p> | - |
| 6.7 | <p>исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</p> | <p>3 / 3 / 3133,7</p> <p>Пример:</p> <p>1) При благоустройстве территории парка Юности в 2017 году, в ходе исполнения контрактов № Ф.2017.363554 от 25.08.2017 и № Ф.2017.409939 от 25.09.2017 МБУ Великого Новгорода «Городское хозяйство» была допущена приемка и полная оплата подрядчику ООО «РегионРемСтройТорг» выполненной работы (ее результатов), при фактическом частичном несоответствии (невыполнении) этой работы (результатов) условиям контрактов. При этом выявленное несоответствие фактически привело к уменьшению объема выполненных подрядчиком работ по контрактам; до момента проведения проверки полностью не устранено (ст. 94 Закона № 44-ФЗ).</p> <p>Учитывая изложенное, в 2017 году заказчиком фактически не были достигнуты цели осуществления закупок (выполнение определенного объема и видов работ по благоустройству территории парка Юности), по результатам которых были заключены контракты и, следовательно, не были достигнуты соответствующие цели и не реализованы мероприятия, предусмотренные муниципальной программой на 2017 год.</p> <p>2) При благоустройстве территории парка «Луговой» в 2017 году в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», заказчиком МБУ Великого Новгорода «Городское хозяйство» было</p> |

| | | |
|-----|---|--|
| | <p>согласовано с подрядчиком ООО «Строй-М» и осуществлено изменение цены контракта № Ф.2017.409944 от 22.09.2017 г., при его исполнении, непропорционально дополнительному объему работ исходя из установленной в контракте цены единицы работы, что привело к излишней оплате средств бюджетной субсидии по контракту подрядной организации ООО «Строй-М» (ст. 95 Закона 44-ФЗ).</p> | <p>4.41 / 1 / 7 4.45 / 2 / 3126,7</p> |
| 6.8 | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений</p> <p>применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту</p> | <p>3 / 3 / 2043,2</p> <p>Пример: По итогам исполнения контрактов № Ф.2017.363554 от 25.08.2017 и № Ф.2017.409939 от 25.09.2017 на благоустройство территории парка Юности в 2017 году в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», заказчиком МБУ Великого Новгорода «Городское хозяйство» не были применены меры ответственности в виде взыскания неустойки к подрядчику ООО «РегионРемСтройТорг» за нарушение сроков выполнения работ по контрактам (ст. 34 Закона № 44-ФЗ).</p> |
| 6.9 | <p>Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений</p> <p>инных нарушений, связанных с проведением закупок</p> | <p>4.47 / 3 / 2043,2</p> <p>- / - / -</p> |

| | Количество выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений | --/--/-- |
|--|--|--|
| Представления и обращения | | |
| 7. | Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | 2/0 |
| 8. | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | 0 |
| 9. | Общее количество обращений, направленных в контрольные органы (ФАС России, региональный контрольный орган в сфере закупок) по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | 2 |
| Установление причин | | |
| 10. | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | Целенаправленные действия должностных лиц заказчиков, недостатки в организации процесса закупок, отсутствие контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств за подведомственным заказчиком и реализацией мероприятий муниципальных программ, слабое кадровое обеспечение. |
| Предложения | | |
| 11. | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | |
| * «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) | | |
| При описании примера грубого нарушения законодательства о контрактной системе (разделы 5, 6.1 – 6.9) следует придерживаться следующей структуры: | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. наименования объекта контроля (аудита), допустившего нарушение законодательства о контрактной системе; 2. нормы законодательства о контрактной системе, которые были нарушены объектом контроля (аудита); 3. описание факта нарушения законодательства о контрактной системе. | | |