

Обобщенная информация о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области аудита в сфере закупок в 2020 году

Обобщенная информация о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области аудита в сфере закупок в 2020 году подготовлена в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), Регламентом формирования и размещения в единой информационной системе в сфере закупок обобщенной информации о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области аудита в сфере закупок, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 21.12.2017 №48, на основании пункта 16 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 14.12.2020 №33.

Объектами анализа при подготовке обобщенной информации о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области аудита в сфере закупок в 2020 году являлись результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых в 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проводились проверки соблюдения заказчиками Ленинградской области требований Федерального закона №44-ФЗ, оценка результатов и достижения целей осуществления закупок, анализ отдельных вопросов закупочной деятельности.

Реализация полномочия по осуществлению аудита в сфере закупок, предусмотренного статьей 98 Федерального закона №44-ФЗ, обеспечивалась Контрольно-счетной палатой Ленинградской области путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в программы которых включались вопросы проверки соблюдения заказчиками Ленинградской области требований Федерального закона №44-ФЗ, оценки результатов и достижения целей осуществления закупок.

В 2020 году проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок проведены в рамках 8 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых проверены закупки 48 заказчиков Ленинградской области, в том числе 42 государственных и 6 муниципальных заказчиков.

Среди проверенных государственных заказчиков Ленинградской области: ЛОГКУ «Региональное агентство природопользования и охраны окружающей среды», ЛОГКУ «Управление лесами Ленинградской области», ГКУ «Управление строительства Ленинградской области», ГКУ ЛО «Оператор «электронного правительства Ленинградской области»; среди муниципальных заказчиков: администрации ряда городских и сельских поселений муниципальных районов Ленинградской области.

Проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе проведены в 2020 году в отношении 308 закупок (исполненных контрактов и договоров) на общую сумму 2 858,2 млн. руб. Нарушения установлены в 84 закупках (27,3% от общего числа проверенных закупок), осуществленных на общую сумму 1 672,8 млн. руб.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 153 нарушения законодательства о контрактной системе, из них финансовых нарушений – 19 на общую сумму 44 119,0 тыс. руб.

Наиболее распространенными нарушениями законодательства о контрактной системе среди проверенных в 2020 году государственных и муниципальных заказчиков Ленинградской области являлись следующие:

- нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 23,5% от общего количества выявленных нарушений;

- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, – 21,6% от общего количества выявленных нарушений;

- нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков

 - 19,6% от общего количества выявленных нарушений;

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - 10,5% от общего количества выявленных нарушений;

- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров) – 9,2% от общего количества выявленных нарушений;

- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством - 5,2% от общего количества выявленных нарушений;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 5,2% от общего количества выявленных нарушений.

В суммовом выражении наибольший объем нарушений приходился на нарушения в части приемки и оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров): 14 нарушений на общую сумму 43,6 млн. руб.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведено тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Обобщение результатов анализа и оценки информации об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинградской области по планируемым к

заклучению, заключенным и исполненным контрактам», в рамках которого рассмотрен вопрос «Проверка и анализ организации и осуществления органами исполнительной власти Ленинградской области ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в отношении подведомственных заказчиков за период 2018-2019 гг. и 9 месяцев 2020 года (на выборочной основе)».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения в организации и осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в рассматриваемом периоде:

- в 2018 году и в 2019 году не осуществляли ведомственный контроль в сфере закупок 5 органов исполнительной власти Ленинградской области;

- не всеми органами ведомственного контроля, в ведении которых не более 6-ти подведомственных заказчиков, обеспечивался полный охват подведомственных заказчиков, осуществляющих закупки товаров (работ, услуг) в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, ведомственным контролем в сфере закупок;

- ряд органов ведомственного контроля не выявляли по итогам проверок нарушений законодательства о контрактной системе, в то время как контрольным органом в сфере закупок такие нарушения у заказчиков, подведомственных этим органам, устанавливались;

- анализ данных о количестве и структуре выявляемых по результатам ведомственного контроля нарушений законодательства о контрактной системе, а также результатов проверок Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, органа внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области дает основания полагать, что вопросы соответствия поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов в недостаточной степени рассматривались органами ведомственного контроля при проведении проверок; незначительное число нарушений выявлялось и по некоторым другим видам нарушений, достаточно часто фиксируемым контрольными органами в сфере закупок;

- результативность проверок ведомственного контроля различна по органам ведомственного контроля;

- в ряде случаев имеются основания полагать о недостаточной результативности таких проверок у некоторых органов исполнительной власти Ленинградской области, выявлявших «единичные» нарушения законодательства о контрактной системе, что может быть связано с незначительным объемом проверенных бюджетных средств (контрактов), не включением в программы проверок полного перечня вопросов ведомственного контроля, формальным проведением проверок;

- в 2018-2019 годах большинством органов исполнительной власти Ленинградской области по результатам рассмотрения выявленных в ходе проверок ведомственного контроля нарушений планы устранения нарушений в

отношении большинства подведомственных заказчиков, допустивших нарушения, не разрабатывались и не утверждались;

- недостаточно активно проводилась подведомственными заказчиками претензионная работа по фактам нарушений в части неприменения мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушившим условия исполнения контрактов, результаты этой работы в основном не отражались в отчетности о результатах ведомственного контроля, что в целом свидетельствует о недостаточном контроле со стороны органов ведомственного контроля за устранением выявленных нарушений, возмещением средств в областной бюджет Ленинградской области;

- некоторыми органами ведомственного контроля не соблюдались требования пунктов 8, 9 Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области (утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574), установленные к сроку утверждения планов проверок ведомственного контроля, размещению указанных планов на официальных сайтах органов ведомственного контроля в сети «Интернет»;

- количество материалов проверок ведомственного контроля, передаваемых органами ведомственного контроля в уполномоченный орган на осуществление контроля в сфере закупок, а также количество возбужденных по указанным материалам дел об административных правонарушениях, остается незначительным в сравнении с общим количеством нарушений, выявляемым по результатам ведомственного контроля, что в целом не способствует сокращению числа нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В 2020 году по результатам проведения контрольных мероприятий в адрес объектов контроля внесено 6 представлений и одно предписание для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению нарушений в сфере закупок.

По итогам исполнения представлений и предписания Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, а также реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты объектами контроля приняты соответствующие меры.

В 2020 году внесены изменения в утвержденные Правительством Ленинградской области нормативные правовые акты о нормировании в сфере закупок в целях их приведения в соответствие с действующим федеральным законодательством.

Принятые изменения учитывают ряд замечаний и предложений, изложенных в заключениях Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий «Обобщение результатов анализа и оценки информации об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинградской области по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам» от 23.12.2019 и 18.12.2018.

В соответствии с изменениями, внесенными постановлением Правительства Ленинградской области от 23.03.2020 №140 в постановление Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №530 «Об определении требований к закупаемым государственными органами Ленинградской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ленинградской области и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)», утвержден в новой редакции региональный обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее - региональный обязательный перечень).

В соответствии с требованиями пунктом 10 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 №926, в региональный обязательный перечень включены отдельные виды товаров, работ, услуг в отношении которых установлены предельные цены и (или) значения характеристик (свойств) таких товаров, работ, услуг в федеральном обязательном перечне, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 №927, и устанавливающим требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым федеральными органами, их территориальными органами и подведомственными казенными, бюджетными учреждениями, федеральными унитарными предприятиями.

Региональный обязательный перечень также дополнен наименованиями отдельных видов товаров, работ, услуг, наиболее востребованных в субъекте РФ. В отношении этих товаров, работ, услуг в региональном обязательном перечне установлены требования к потребительским свойствам и (или) предельные цены товаров, работ, услуг.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 20.07.2020 №507 внесены изменения в Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 №531, в части уточнения утверждаемых Управлением делами Правительства Ленинградской области нормативных правовых актов о нормировании, с учетом передачи Управлению делами Правительства Ленинградской области полномочий по обеспечению деятельности Губернатора Ленинградской области, Правительства Ленинградской области, отраслевых и иных органов исполнительной власти Ленинградской области и аппаратов мировых судей Ленинградской области в части обеспечения вычислительной техникой, оргтехникой, расходными

материалами и запасными частями к вычислительной технике и оргтехнике, а также иных расходов в сфере информационно-коммуникационных технологий.

В соответствии с изменениями, внесенными в региональный обязательный перечень, Управлением делами Правительства Ленинградской области приказом от 03.07.2020 №5 утверждены в новой редакции требования ккупаемым государственными органами Ленинградской области отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Основными причинами выявляемых нарушений и недостатков при осуществлении заказчиками закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинградской области в 2020 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- недостатки системы управления контрактами, в том числе отсутствие должного контроля со стороны заказчиков за исполнением условий контрактов (договоров), недостаточный ведомственный контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за организацией и осуществлением закупок подведомственными учреждениями, формальное проведение экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в процессе приемки результатов исполнения контрактов (договоров);

- недостаточный уровень профессиональной подготовки в сфере закупок лиц, участвующих в планировании и осуществлении закупок, членов комиссий по осуществлению закупок;

- сложность и изменчивость законодательства о контрактной системе в сфере закупок, неоднозначность, сложность трактования отдельных норм, требующая многочисленных разъяснений вопросов их применения со стороны федерального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок и иных органов.

Предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок

По результатам проведения в 2020 году экспертно-аналитического мероприятия «Обобщение результатов анализа и оценки информации об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинградской области по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам» подготовлены предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков в организации и осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области:

1. Рекомендовать Правительству Ленинградской области рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574, в части установления для органов ведомственного контроля обязанности при выявлении нарушений подготавливать план устранения выявленных нарушений, содержащий, в том

числе предложения (рекомендации) по недопущению в дальнейшем (предупреждению) нарушений законодательства о контрактной системе, совершенствованию закупочной деятельности подведомственных заказчиков.

2. Рекомендовать органам исполнительной власти Ленинградской области, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок:

2.1. рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в правовые акты, регламентирующие осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области:

2.1.1. форму Отчета о результатах ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденную приказом Комитета государственного финансового контроля Ленинградской области от 30.06.2017 № 3, в части дополнения вышеуказанной формы показателями:

количество подведомственных органу исполнительной власти Ленинградской области заказчиков, осуществлявших в отчетном периоде закупки товаров (работ, услуг) в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ;

количество проверенных органом ведомственного контроля контрактов (договоров) за отчетный период;

количество проверенных подведомственных заказчиков, у которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе;

количество и сумма выявленных нарушений, отнесенных к группе иных нарушений, по видам нарушений;

2.1.2. Порядок составления отчетности о результатах ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденный приказом Комитета государственного финансового контроля Ленинградской области от 30.06.2017 №3, в части установления для органов ведомственного контроля обязанности отражать в отчетности о результатах ведомственного контроля информацию об устранении подведомственными заказчиками выявленных нарушений, принятии мер по недопущению в дальнейшем (предупреждению) нарушений законодательства о контрактной системе, совершенствованию закупочной деятельности;

2.2. рассмотреть вопрос о подготовке и направлении в адрес органов ведомственного контроля методических рекомендаций по формированию отчетности о результатах ведомственного контроля в сфере закупок, в том числе учету и классификации нарушений законодательства о контрактной системе, с целью обеспечения единообразного подхода к оценке результатов ведомственного контроля;

2.3. осуществлять контроль за полнотой, результативностью и эффективностью ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в целях подготовки предложений по совершенствованию осуществления органами исполнительной власти Ленинградской области ведомственного контроля.

3. Рекомендовать органам исполнительной власти Ленинградской области, осуществляющим ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ,

услуг в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ (органам ведомственного контроля) в целях обеспечения полноты, результативности и эффективности осуществления ведомственного контроля в сфере закупок, принятия по его результатам необходимых мер по устранению выявленных нарушений, в том числе возмещению (восстановлению) средств в областной бюджет Ленинградской области:

3.1. обеспечить соблюдение требований Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574;

3.2. органам ведомственного контроля, число подведомственных заказчиков у которых не более 6-ти, обеспечить, по возможности, полный охват подведомственных заказчиков, осуществляющих закупки товаров (работ, услуг) в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, ведомственным контролем в сфере закупок;

3.3. при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области с учетом требований Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 №574:

3.3.1. включать в программы проверок в полном объеме перечень вопросов ведомственного контроля, предусмотренный п. 3 вышеуказанного Порядка;

3.3.2. усилить в ходе проверок контроль за исполнением контрактов (договоров), заключенных подведомственными заказчиками, прежде всего в части соответствия поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов (договоров);

3.3.3. подготавливать и утверждать по результатам проверок при выявлении нарушений планы устранения выявленных нарушений, содержащие, в том числе меры по недопущению в дальнейшем (предупреждению) нарушений законодательства о контрактной системе, совершенствованию закупочной деятельности подведомственных заказчиков; обеспечить надлежащий контроль за устранением выявленных нарушений;

3.3.4. проводить внеплановые проверки ведомственного контроля по истечении сроков исполнения подведомственными заказчиками планов устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущих проверок;

3.3.5. усилить контроль за проведением подведомственными заказчиками по фактам выявленных нарушений претензионной работы в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), нарушивших условия исполнения контрактов (договоров) и возмещением сумм неустоек в областной бюджет Ленинградской области;

3.3.6. по каждому факту выявленных нарушений, содержащих признаки административного правонарушения, подготавливать и передавать материалы проверок ведомственного контроля в орган исполнительной власти Ленинградской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере

закупок, для возбуждения дел об административных правонарушениях в сфере закупок товаров, работ, услуг;

3.3.7. обеспечить систематическое обучение должностных лиц, уполномоченных на осуществление мероприятий ведомственного контроля, с целью своевременного обновления их профессиональных знаний в области законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

3.3.8. ежегодно проводить по итогам проверок ведомственного контроля анализ выявленных нарушений законодательства о контрактной системе (обзор нарушений, недостатков, ошибок) с доведением указанной информации до сведения всех подведомственных заказчиков органа ведомственного контроля.