

Из Отчета
по результатам проведения аудита эффективности закупок,
осуществляемых УКС Администрации ЗАТО Северск в 2020 году

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.5 Плана работы Счетной палаты ЗАТО Северск на 2021 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 26.12.2020 № 29, приказ на проведение контрольного мероприятия от 22.04.2021 № 15.

Объект контрольного мероприятия: Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск .

Цель аудита: анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, установление причин выявленных нарушений и недостатков, оценка влияния установленных нарушений и недостатков на эффективность закупок.

Проверяемый период: 2020 год, отдельные вопросы 2019 и 2021 годов.

Аудит проводился в соответствии с разработанным Счётной палатой Стандартом внешнего финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

Основные выводы по результатам аудита:

1. Организация закупочной деятельности в УКС находится на должном уровне, соответствует требованиям законодательства о контрактной системе.
2. За счет того, что финансирование объектов строительства и капитального ремонта в большей степени осуществляется за счет средств областного и федерального бюджетов, выделение средств преимущественно осуществляется в течение года (а не в начале года), то это является фактором риска для своевременного осуществления закупки и полного освоения средств.
3. Все выделяемые в 2020 году средства бюджета законтрактованы, не освоение лимитов в сумме 11 586,79 тыс. руб. связано с объективными причинами.
4. 89% закупок УКС совершены неконкурентным способом «у единственного поставщика», в том числе и по причине того, что большая часть аукционов признана не состоявшимися из-за подачи только одной заявки.
5. УКС не всегда корректно сформулировано название объекта закупки, что создает риски неправомерного выделения бюджетных средств по КБК и трудностям при отражении данных расходов в бухгалтерском учете балансодержателя.
6. При заключении дополнительных соглашений об изменении цены контракта в пределах допустимых законодательством 10% к контрактам не прилагаются сметы или иные расчеты, позволяющие определить измененные объемы и стоимость работ.
7. По результатам закупок в 2020 году обжалованы действия заказчика в лице УКС по 4 закупкам, все из них признаны необоснованными.
8. При закупках у единственного поставщика допущены факты дробления закупок на общую сумму 3097,1 тыс. руб.
9. В 2020 году общая сумма начисленной неустойки, как по контрактам, заключенным в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, так и договоров на выполнение капитального ремонта МКД, составила 1 280,70 тыс. руб. Оплачено 76,42 тыс. руб., в том числе по договорам, по которым неустойка начислена ранее 2020 года.

10. В 4 случаях неустойка не начислена в связи с тем, что нарушение сроков исполнения контрактов произошло не по вине подрядчика.
11. Наличие в составе объектов незавершенного строительства большого количества объектов, по которым не ведутся СМР, несмотря на то, что данные направления предусмотрены стратегическими документами ЗАТО Северск, свидетельствует о недостаточности бюджетных средств на финансирование СМР и создает риск утраты актуальности ПСД.
12. Анализ исполнения контрактов показал, что одним из сдерживающих факторов снижения объемов незавершенного строительства является также несоблюдение исполнителями сроков выполнения работ по контрактам.
13. Согласно полученным по результатам аудита данным средняя оценка эффективности 12 закупок, совершенных в 2020 году, составляет 85 баллов из 100 возможных, что свидетельствует о высоком уровне эффективности закупочной деятельности. По закупкам 2015 года средняя оценка эффективности 30 контрактов составила 68 баллов. (по данным аудита закупок, проводимого в 2016 году).
14. По отношению к аудиту, проведенному в 2016 году, у УКС улучшились и иные показатели, рассчитываемые при оценке эффективности закупок:
 - экономия на стадии определения поставщиков увеличилась с 3,8% до 5% от суммарной начальной максимальной цены контракта;
 - увеличилась доля контрактов, заключенных с СМП и СОНКО, что привело к увеличению показателя социальной эффективности закупок (с 5,1 до 5,8).

Рекомендации:

Управлению капитального строительства

1. С целью повышения эффективности закупочной деятельности обеспечить обоснование стоимости работ, перечисленных в дополнительных соглашениях к контрактам, исключить факты дробления закупок, проводимых способом «у единственного поставщика».

Администрации ЗАТО Северск

1. Во избежание дополнительных расходов бюджета на актуализацию ПСД, при планировании расходов бюджета ЗАТО Северск учитывать направления (объекты), предусмотренные стратегическими документами ЗАТО, по которым изготовлена ПСД, в части необходимости обеспечения финансирования выполнения строительно-монтажных работ по данным объектам.
2. С целью снижения рисков не отражения (несвоевременного отражения) в бухгалтерском учете балансодержателей объектов основных средств, созданных (приобретенных) в процессе проведения работ капитального характера, при планировании расходов обеспечить соответствие кодов бюджетной классификации расходов фактическому виду выполняемых работ (капитальный ремонт, реконструкция).