

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БИРИЛЮССКОГО РАЙОНА

Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Бирилюсского района
от 30.06.2017 № 8-р

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СФК 5 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»

с.Новобирилюссы
2017 год

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Содержание аудита в сфере закупок | 4 |
| 3. Информация, используемая при проведении аудита в сфере закупок..... | 6 |
| 4. Этапы проведения аудита в сфере закупок | 8 |
| 5. Контроль реализации предложений Контрольно-счетной палатой, формирование и размещение обобщенной информации в единой информационной системе..... | 16 |
| Приложение 1 | 17 |
| Приложение 2..... | 20 |
| Приложение 3..... | 44 |
| Приложение 4..... | 45 |
| Приложение 5..... | 48 |
| Приложение 6..... | 51 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 5 «Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Стандарт) разработан и утвержден Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района (далее – контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены 12.05.2012), Методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок, утвержденными коллегией Счетной палаты Российской Федерации, с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района, утвержденного распоряжением председателя от 06.06.2014 № 2-р, Положением о Контрольно-счетной палате Бирилюсского района, утвержденным решением Бирилюсского районного Совета депутатов от 20.10.2011 № 12-113.

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетного органа полномочий по проведению аудита в сфере закупок, установленных 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).

1.3. **Целью** Стандарта является установление методов (способов) и процедур, применяемых в процессе осуществления Контрольно-счетным органом аудита в сфере закупок.

1.4. **Задачами** Стандарта является определение:

- понятия предмета и объекта аудита в сфере закупок;
- основных источников информации, необходимой для проведения аудита в сфере закупок;
- целей, задач, этапов и направлений аудита в сфере закупок;
- основных вопросов, рассматриваемых в ходе проведения аудита в сфере закупок;
- общих требований к результатам аудита в сфере закупок;
- порядка осуществления контроля реализации предложений Контрольно-счетного органа, сформулированных по результатам аудита в сфере закупок;
- порядка подготовки и размещения информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.5. Стандарт **применяется** должностными лицами и иными сотрудниками Контрольно-счетного органа (далее - сотрудники Контрольно-счетного органа) при проведении аудита в сфере закупок.

При этом также применяются: стандарт Контрольно-счетного органа СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (в случае, если аудит в сфере закупок проводится как самостоятельное мероприятие, либо деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов контрольного мероприятия) или стандарт Контрольно-

счетной органа СФК 4 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (в случае, если деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия).

Вышеназванные стандарты регулируют общие вопросы организации, проведения, оформления, рассмотрения и принятия решений по результатам мероприятия и применяются с учетом требований настоящего Стандарта.

1.6. В настоящем Стандарте используются термины в соответствии с определениями, данными в статье 3 Федерального закона № 44-ФЗ, статье 6 Бюджетного кодекса РФ.

1.7. При проведении аудита в сфере закупок следует учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ (статьи 112, 114).

1.8. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.

1.9. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением председателя Контрольно-счетного органа.

1.10. Решение вопросов, связанных с проведением аудита в сфере закупок, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетного органа и вводится в действие распоряжением.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. **Аудит в сфере закупок** - вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетным органом в соответствии с полномочиями, установленными Положением о Контрольно-счетной палате Бирилюсского района, утвержденного решением Бирилюсского районного Совета депутатов от 20.10.2011 №12-113 и статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, а также годовым планом работы Контрольно-счетного органа, который может проводиться как самостоятельное мероприятие, либо деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

В процессе проведения аудита в сфере закупок Контрольно-счетным органом осуществляется экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.2. **Цель аудита** в сфере закупок - анализ и оценка результатов закупок, а также достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.3. **Задачи аудита** в сфере закупок:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках),

своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее - расходы на закупки);

- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств районного бюджета, а, в отдельных случаях, - средств муниципальных бюджетов Бирилюсского района, направляемых на закупки (далее - бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.5. Объектами аудита в сфере закупок являются:

- органы местного самоуправления Бирилюсского района, муниципальные казенные учреждения, действующие от имени Бирилюсского района, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Бирилюсского района и осуществляющие закупки;

- бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из местного бюджета, и иных средств за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

- автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет средств местного бюджета в объекты муниципальной собственности (часть 4 статьи 15 Закона № 44-ФЗ);

- юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в рамках договоров об участии Казачинского района в собственности субъекта инвестиций) - (часть 5 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

- бюджетные учреждения, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок (часть 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

- органы местного самоуправления, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения - в соответствии со статьей 26 Федерального закона № 44-ФЗ).

При осуществлении аудита в сфере закупок оцениваются как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб (контрактных управляющих) и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов,

экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.6. Аудит в сфере закупок осуществляется с соблюдением следующих **принципов:**

- объективность - использование обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном порядке, обеспечение полной и достоверной информации по предмету мероприятия;
- системность - комплекс контрольных (экспертно-аналитических) действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;
- результативность - организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

2.7. Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из муниципальных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

2.8. **Результаты аудита в сфере закупок** - результаты осуществления Контрольно-счетного органа по проверке, анализу и оценке информации:

- о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

По итогам аудита в сфере закупок Контрольно-счетным органом дается оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

3. Информация, используемая при проведении аудита в сфере закупок

3.1. Аудит в сфере закупок проводится на основе информации и материалов, полученных по запросам Контрольно-счетного органа, а также информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном интернет-сайте zakupki.gov.ru), в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, а в случае необходимости - по месту расположения объектов аудита в сфере закупок.

3.2. В ходе проведения аудита в сфере закупок одновременно могут использоваться несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

3.3. Примерный перечень источников информации, рекомендуемой к использованию при проведении аудита в сфере закупок, приведен в приложении 1 к Стандарту.

3.4. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита **до этапа осуществления закупки** включает в себя:

- документ о создании контрактной службы (заказчики вправе создавать контрактные службы до 31 марта 2014 года) и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения либо документ о назначении конкурсного управляющего;
- документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (не принимаются заказчиком в случае передачи соответствующих функций уполномоченному органу, учреждению (централизация закупок);
- план закупок, включая обоснования предмета закупки;
- план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;
- требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций (статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ);
- документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов.

3.5. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита **до заключения контракта** помимо документов, перечисленных в пункте 3.4, включает в себя:

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;
- решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;
- заявки участников закупки;
- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;
- информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает установленный Федеральным законом №44-ФЗ размер;

- согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);
- согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ);
- отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов.

3.6. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита **по исполненным контрактам** помимо документов, перечисленных в пунктах 3.4, 3.5. Стандарта, включает в себя:

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;
- расторгнутые контракты (договоры);
- уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);
- отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);
- документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;
- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;
- заключения экспертизы по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам;
- документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

4. Этапы проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа: подготовительный, основной, заключительный.

4.1. На *подготовительном этапе* аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации.

4.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита необходим для определения вопросов проверки, методов ее проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита, а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита;
- определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках;
- составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;
- выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

4.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

- организовать процесс, чтобы заключения и выводы по итогам аудита в сфере закупок, сделанные на основе собранных аудиторских доказательств, были способны выдержать критический анализ (достаточность информации);
- определить достоверность и полноту информации для использования при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки (достоверность информации).

4.1.3. По результатам подготовительного этапа разрабатывается программа аудита в сфере закупок, которая может являться как самостоятельным документом, так и составной частью (разделом, пунктом) программы контрольного либо экспертно-аналитического мероприятия, в рамках которого проводится аудит в сфере закупок.

Определение целей, вопросов аудита в сфере закупок, методов его проведения, методов сбора фактических данных и информации осуществляется председателем Контрольно-счетного органа на основании результатов изучения специфики предмета и объекта аудита.

Примерный перечень вопросов аудита в сфере закупок приведен в приложении 2 к Стандарту.

4.2. *Основной этап* аудита в сфере закупок проводится в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок.

На данном этапе осуществляется сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проводимому аудиту.

В ходе проведения аудита в сфере закупок проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок;
- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;
- эффективность и результативность использования бюджетных средств;
- система ведомственного контроля в сфере закупок;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

Проводится выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

Обобщается и анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников (обобщение информации рекомендуется осуществлять в табличной форме).

Для проведения анализа рекомендуется структурировать данную информацию по способам осуществления закупки - в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

При этом информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна быть приведена в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

4.2.1. Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок (перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, принятых во исполнение Федерального закона № 44-ФЗ приведен в приложении 4 к Стандарту).

При проверке законности расходов на закупки осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования средств бюджета, в том числе и на закупки товаров, работ, услуг на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых ими контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

4.2.2. Проверка **целесообразности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализа и оценки соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий муниципальных органов власти.

4.2.3. Проверка **обоснованности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании оценки применения методов начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установленных статьей 22 и главой 3 с учетом положений статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

При анализе и оценке обоснованности расходов на закупки также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

4.2.4. Проверка **своевременности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа расходных обязательств, обусловленных указанными расходами на соответствие их исполнению в соответствующем финансовом году с учетом сроков (периодичности) осуществления закупок по утвержденным планам закупок, срока действия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При анализе и оценке своевременности расходов на закупки также целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ, услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

4.2.5. Под **эффективностью** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

Оценка эффективности расходов на закупки для достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-

ФЗ, осуществляется с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по контрактной закупке):

- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов - это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т.п.);

- экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) - это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

- дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов, определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

- экономия бюджетных средств при исполнении контрактов - это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

В рамках оценки эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных выше показателей экономии бюджетных средств.

Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения № 1-контракт, в частности можно оценить:

- абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются);

- относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку - это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку - это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

- доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели, требуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте zakupki.gov.ru). При этом необходимо исключить из расчетов изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства, например, по крупным централизованным закупкам).

4.2.6. 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.

Оценка результативности расходов на закупки для достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществляется с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому следует исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя проверку и анализ исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования

бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

4.2.7. При проведении аудита в сфере закупок также осуществляется **выявление фактов завышения (занижения) цен** на товары, работы, услуги, проверка формирования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с учетом соблюдения требований, предусмотренных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для выявления фактов завышения (занижения) цены контракта осуществляется сопоставление анализируемой цены объекта аудита с ценой товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ с расчетом отклонения.

Расчет отклонения анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг производится по формуле:

$$O = \text{Паоа} / \text{Пооа}$$

где:

O - отклонение анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита;

Цаоа - анализируемая цена объекта аудита;

Цооа - цена товаров, работ, услуг, определенная и обоснованная посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита.

Отличие анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, признается завышенной (заниженной), если отклонение в большую или меньшую сторону составляет более 25%. Такое отличие свидетельствует о факте завышения (занижения) цены контракта объектом аудита соответственно.

4.2.8. Информация о выявленных отклонениях, нарушениях и недостатках в сфере закупок, допущенных объектом мероприятия, или об их отсутствии отражается в акте (при проведении контрольного мероприятия).

4.2.9. **Выявление признаков незаконных действий**

Выявление незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения аудита в сфере закупок. Вместе с тем необходимо учитывать факторы риска, связанные с нарушением законодательства в сфере закупок, которые могут привести к необходимости принятия мер реагирования

в соответствии с уголовным законодательством, и отслеживать их при выполнении контрольных процедур.

Если подозрение в незаконных действиях (бездействиях) возникает во время проведения аудита в сфере закупок, необходимо действовать в соответствии с требованиями пункта 6.1.3 стандарта Контрольно-счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3. На *заключительном этапе* обобщаются результаты проведенного аудита в сфере закупок, устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, формируется отчет.

4.3.1. В случае, если при проведении аудита в сфере закупок выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита, в отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок включаются предложения (рекомендации) Контрольно-счетного органа, направленные на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, совершенствование деятельности объекта аудита, а также на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

4.3.2. Содержание предложений (рекомендаций) должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;
- ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- достаточными и простыми по форме.

Также рекомендуется обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок.

4.3.3. Обобщенные результаты аудита в сфере закупок оформляются отчетом (заключением) либо являются соответствующими разделами отчета (заключения) и содержат:

- выводы о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам;
- выводы о причинах выявленных отклонения, нарушений и недостатков в сфере закупок;
- предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

4.3.4. Примерная структура отчета о результатах аудита в сфере закупок приведена в приложении 3 к Стандарту при этом общий порядок составления

отчета определен стандартом Контрольно-счетного органа СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Контроль реализации предложений Контрольно-счетной палаты, формирование и размещение обобщенной информации в единой информационной системе

5.1. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

5.1.1. Руководитель контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия организует работу по формированию обобщенной информации по результатам аудита в сфере закупок (далее - обобщенная информация), а также контроль и анализ хода реализации предложений, сформулированных по результатам аудита в сфере закупок.

5.1.2. Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля. При формировании обобщенной информации могут использоваться данные федерального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

5.1.3. Обобщенная информация, а также информация о реализации предложений, сформулированных Контрольно-счетным органом по результатам аудита в сфере закупок размещается на официальном сайте «Бирилюсского района» на странице контрольно-счетная палата по формам, приведенным в приложениях 5, 6 к Стандарту.

Ответственным за размещение информации является сотрудник Контрольно-счетной палаты, ответственный за проведение мероприятия.

Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

1. Законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденным Правительством Российской Федерации.

2. Внутренние документы заказчика:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения либо документ о назначении конкурсного управляющего;
- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (в случае если соответствующие полномочия не осуществляются уполномоченным органом или учреждением);
- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;
- утвержденные план и план-график закупок;
- утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов;
- документ, регламентирующий проведение заказчиком контроля в сфере закупок;
- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок.

3. Единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru), а именно:

- планы закупок;
- планы-графики закупок;
- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;
- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
- реестр банковских гарантий;
- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;
- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные

затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов;

- отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;
- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;
- информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает установленный Законом № 44-ФЗ размер;
- результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;
- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

4. Электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке.

5. Официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках.

6. Печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках.

7. Данные федерального статистического наблюдения (квартальная форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт «Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), утвержденная приказом Росстата от 18.09.2013 № 374 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт).

8. Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка.

9. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетным органом.

10. Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве.

11. Электронные базы данных органов муниципальной власти;

12. Интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

13. Иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов и иных лиц, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

| №п.п. | вопросы аудита | нормативно-правовое регулирование | основные нарушения | примечания, комментарии |
|-------------------------------|--|---|--|--|
| 1. Организация закупок | | | | |
| 1.1 | Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Статьи 38, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий. Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014). Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности: 1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба; 2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика; 3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом) | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по формированию закупок | Статья 39 Федерального закона 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы. Состав комиссии не соответствует | |

| | | | | |
|-----|--|---------------------------------------|---|---|
| | | | <p>требованиям Федерального закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений – менее 3 человек; 2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки; 3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ. | |
| 1.3 | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.</p> <p>Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) создание комиссии по осуществлению закупок; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, | Если специализированная организация привлекается. |

| | | | | |
|-----|---|--|---|-------------|
| | | | конкурсной документации, документации об аукционе; 5)подписание контракта | |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует решение о создании(наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения). В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения). Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3)подписание контракта | при наличии |
| 1.5 | Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов | Статья 25 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1088 | Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов | при наличии |
| 1.6 | Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам | Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ об общих правилах | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков. | для ГРБС |

| | | | | |
|-----|--|---|---|------------------------------------|
| | на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | нормирования | Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе. Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши | |
| 1.7 | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89 | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков | для ГРБС |
| 1.8 | Проверить наличие Обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов РФ и муниципальных | Минэкономразвития России от 10.10.2013 № 578 | Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа). | проверяется в обязательном порядке |

| | | | | |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| | заказчиков), установленных законодательством субъектов РФ, муниципальными нормативными правовыми актами | | | |
| 2.1 планирование закупок | | | | |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 17 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 | Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют: 1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения; 3) срок осуществления планируемых закупок; 4) обоснование закупки; 5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки. Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок. В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки | План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетными законодательством РФ |
| 2.2 план-график закупок | | | | |
| 2.2.1 | Проанализировать план-график | Статья 21 Федерального | Отсутствует план-график закупок или | План-график |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | <p>закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе</p> | <p>закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 21.11.2013 № 1044, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н</p> | <p>нарушен срок его утверждения. План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none">1) наименование и описание объекта закупки;2) количество поставляемого товара (объема, услуги);3) сроки поставки товара (работ, услуг);4) начальная (максимальная) цена контракта;5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);6) обоснование закупки;7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта). | <p>разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством РФ). В переходный период (2014-2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете.</p> |
|--|--|--|--|---|

| | | | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|
| | | | <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <p>1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее, чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</p> <p>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</p> <p>3) план-график закупок не соответствует плану закупок</p> | |
| 2.3 обоснование закупки | | | | |
| 2.3.1 | проверить наличие обоснования закупки | Статьи 18, 22, 93 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 13.01.14 № 19 приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 | отсутствует обоснование закупки | |
| 2.3.2 | обоснование закупки в плане закупок | Статьи 13, 17, 18, 19 Федерального закона № 44-ФЗ | Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, | |

| | | | | |
|-------|---|--|--|--|
| | | | <p>установленным в статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p> | |
| 2.3.3 | <p>Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок</p> | <p>Статьи 18, 22 Федерального закона № 44-ФЗ</p> | <p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.</p> | <p>Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются</p> |
| 2.3.4 | <p>Проверить обоснованность и законность выбора</p> | <p>Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 -</p> | <p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в</p> | <p>В случае, если в соответствии с Законом №</p> |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | <p>конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок; 7) запрос предложений | <p>76,82, 83, 84 - 92 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1089, распоряжение Правительства РФ от 31.10.2013 № 2019-р, распоряжение Правительства РФ от 30.09.2013 № 1765-р, Приказ Минэкономразвития России от 13.09.2013 № 537</p> | <p>частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Федерального закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Федерального закона № 44-ФЗ; 4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей; 5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год; 6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Законом № 44-ФЗ; 7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона; 8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных | <p>44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Применяется в случае:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации; 2) выполнения работ по сохранению объектов |
|--|---|---|--|--|

| | | | | |
|-------|--|---------------------------------------|---|---|
| | | | <p>частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);</p> <p>9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом</p> | <p>культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ и т.д. При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Федерального закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).</p> <p>Для ГРБС.</p> |
| 2.3.5 | Оценить наличие и достоверность источников | Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| | информации для определения начальной (максимальной) цены | | (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки. | Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы). |
| 3. документация (извещение) о закупках | | | | |
| 3.1 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | Статья 31 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1089 | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации | Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований: - к производителю товара - к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); - к деловой репутации участника закупки; - к наличию у участника производственных мощностей, технологическо- |

| | | | | |
|-----|---|--|---|---|
| | | | | <p>го оборудования, трудовых финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка, которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом.</p> |
| 3.2 | <p>Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции</p> | <p>Статьи 21, 31, 33 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 17 Федерального закона № 135-</p> | <p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); - в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; - требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с | <p>Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.</p> |

| | | | | |
|-----|--|--|--|---|
| | | | <p>избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p> | <p>Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком</p> |
| 3.3 | <p>Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок</p> | <p>Статьи 4, 7 Федерального закона № 44-ФЗ</p> | <p>Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.</p> <p>Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т.п.</p> | |
| 3.4 | <p>Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке</p> | <p>Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Федерального закона № 44-ФЗ</p> | <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует</p> | |

| | | | | |
|-----|--|---|---|--|
| | | | <p>размеру, установленному Федеральным законом № 44-ФЗ.</p> <p>Сокращение установленных сроков подачи заявок об участии в закупке</p> | |
| 3.5 | <p>Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность</p> | <p>постановление Правительства РФ о мерах по реализации Федерального закона о Федеральном бюджете</p> | <p>Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством РФ предельные значения</p> | |
| 3.6 | <p>Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ</p> | <p>Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ</p> | <p>В проекте контракта в установленных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта | <p>При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться</p> |

| | | | | |
|-----|--|--|--|--|
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1085 | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден установленный Федеральным законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки | |
| 3.8 | Установление преимуществ отдельным участникам закупок: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально ориентированные некоммерческие организации; 3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы; 4) организации инвалидов. | Статьи 28, 29, 30 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 18.09.2013 № 374 | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок. Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе. Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей. Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем | |

| | | | | |
|--------------------------------|--|---|--|--|
| | | | <p>объеме). Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> | |
| 4. заключенный контракт | | | | |
| 4.1 | соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке. Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки. Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу. Контракт подписан не уполномоченным лицом</p> | |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений. Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока</p> | |
| 4.3 | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта. | Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 1761 Налогового кодекса РФ, постановление | <p>Не предоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта. Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения</p> | |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | Правительства РФ от 8.11.2013 № 1005 | <p>контракта.</p> <p>Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; 4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки; 6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем один месяц | |
| 5. закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | | | | |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, | Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 26.12.2013 № 1292, приказ Минэконом- | <p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным</p> | |

| | | | | |
|--|--------------|-------------------------------------|---|--|
| | исполнителя) | развития России от 13.09.2013 № 537 | <p>поставщиком(подрядчиком, исполнителем). Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год. Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год. Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе. Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены</p> | <p>В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> |
|--|--------------|-------------------------------------|---|--|

| | | | | |
|-----------------------------|---|---|--|---|
| | | | контракта и иных существенных условий контракта | |
| 5.2 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ | Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта. | Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Федерального закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств |
| 6. процедура закупки | | | | |
| 6.1 | Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | Статьи 44, 45 Федерального закона № 44-ФЗ | Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок. Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации о закупке | |
| 6.2 | Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона | Статьи 37, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта). | Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о |

| | | | | |
|-----|---|---|--|--|
| | | | | закупке (конкурс или аукцион), или 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная(максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее). |
| 6.3 | Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Федерального закона № 44-ФЗ | Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Федеральном законе № 44-ФЗ. | Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 6.4 | Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать | Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден порядок оценки заявок | |

| | | | | |
|---|--|--|--|---|
| | поступление жалоб от участников закупки | от 28.11.2013 № 1085 | участников закупки, предусмотренные документацией о закупке | |
| 6.5 | Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе | |
| 7. исполнение государственного контракта | | | | |
| 7.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт | Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1090 | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон); 2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %. | необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты). В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по |

| | | | | |
|-----|---|---|--|--|
| | | | | контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы. |
| 7.2 | Проверить и оценить порядок расторжения контракта | Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации | Контракт расторгнут незаконно. Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ. | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом. |
| 7.3 | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | Статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093 | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек. Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта). Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9-14, 16,19-21, 24, 25, 27-34 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| | | | единой информационной системе | |
| 7.4 | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ | Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом. Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом | |
| 7.5 | Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | Статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок | |
| 7.6 | Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично) | |
| 8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности | | | | |
| 8.1 | применение обеспечительных мер | Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта) | |
| 8.2 | Применение мер ответственности по контракту | Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | |

Примечание:

1. Пункт 1 части 6, части 8 и 11 статьи 45 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 31 марта 2014 года.
2. Статья 19, часть 26 статьи 34, статья 35 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 июля 2014 года.
3. Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 11

части 2 статьи 25,

пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2015 года.

4. Пункт 2 части 1, пункты 1 - 3 части 3 статьи 4, статья 20, часть 11 статьи 21, часть 5 статьи 26, пункт 3 статьи 42, часть 1 статьи 97, часть 5, пункт 1 части 8 статьи 99, пункт 12 части 2 статьи 103, пункт 5 части 3 статьи 104 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2016 года.

5. Часть 4 статьи 23 Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 1 января 2017 года

Примерная структура отчета о результатах аудита в сфере закупок

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).

2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.

3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.

4. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита.

5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита, включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).

7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.

8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.

9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.

11. Указание количества и объема закупок объекта аудита, в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).

12. Указание выявленных у объекта аудита нарушений законодательства о о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.

13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.

14. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита отклонений, нарушений и недостатков.

15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, принятых во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

1. Постановление Правительства РФ от 04.09.2013 № 775 «Об установлении размера начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупки товара, работы, услуги, при превышении которой в контракте устанавливается обязанность поставщика (подрядчика, исполнителя) предоставлять заказчику дополнительную информацию»;

2. Постановление Правительства РФ от 18.08.2010 № 636 (ред. от 01.10.2013) «О требованиях к условиям энергосервисного контракта и об особенностях определения начальной (максимальной) цены энергосервисного контракта (цены лота)»;

3. Постановление Правительства РФ от 12.10.2013 № 913 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг информации, подлежащей размещению в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд до ввода ее в эксплуатацию»;

4. Постановление Правительства РФ от 17.10.2013 № 929 «Об установлении предельного значения начальной (максимальной) цены контракта (цены лота), при превышении которого не могут быть предметом одного контракта (одного лота) лекарственные средства с различными международными непатентованными наименованиями или при отсутствии таких наименований с химическими, группировочными наименованиями»;

5. Постановление Правительства РФ от 08.11.2013 № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

6. Постановление Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (вступает в силу 01.01.2015);

7. Постановление Правительства РФ от 21.11.2013 № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг» (вступает в силу 01.01.2015);

8. Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1062 «О порядке ведения реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)»;

9. Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»;

10. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»;

11. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1085 «Об утверждении Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

12. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1087 «Об определении случаев заключения контракта жизненного цикла»;

13. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1088 «Об утверждении Правил проведения совместных конкурсов и аукционов»;

14. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1089 «Об условиях проведения процедуры конкурса с ограниченным участием при закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

15. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1090 «Об утверждении методики сокращения количества товаров, объемов работ или услуг при уменьшении цены контракта»;

16. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1091 «О единых требованиях к региональным и муниципальным информационным системам в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

17. Постановление Правительства РФ от 19.12.2013 № 1186 «Об установлении размера цены контракта, при которой или при превышении которой существенные условия контракта могут быть изменены по соглашению сторон на основании решения Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрации, в случае если выполнение контракта по независящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно»;

18. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»;

19. Постановление Правительства РФ от 26.12.2013 № 1292 «Об утверждении перечня товаров (работ, услуг), производимых (выполняемых, оказываемых) учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы, закупка которых может осуществляться заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)»;

20. Постановление Правительства РФ от 13.01.2014 № 19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указываются формула цены и максимальное значение цены контракта»;

21. Распоряжение Правительства РФ от 30.09.2013 № 1765-р «Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, необходимых для оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера»;

22. Распоряжение Правительства РФ от 30.10.2013 № 1999-р «О перечне банков, в которых оператором электронной площадки открываются счета для учета денежных средств, внесенных участниками закупок в качестве обеспечения заявок»;

23. Распоряжение Правительства РФ от 31.10.2013 № 2019-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)»;

24. Приказ Минэкономразвития России от 13.09.2013 № 537 «Об утверждении Порядка согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), возможности заключения (заключения) контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

25. 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»;

26. 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)»;

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

| №п.п. | результаты аудита в сфере закупок | данные |
|-------|---|---|
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | <i>Указывается количество проведенных мероприятий</i> |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок муниципальных заказчиков | <i>Указывается количество объектов</i> |
| 3 | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок | <i>Указывается пункт плана работы контрольно-счетной палаты и наименование объекта (объектов)</i> |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | <i>Указывается количество контрактов и сумма (руб.)</i> |
| 5 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам | <i>Указывается количество и сумма нарушений (руб.), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (руб.)</i> |
| | <i>том числе в части проверки:</i> | - |
| 5.1 | 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) | <i>Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)</i> |
| 5.2 | планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки) | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе</i> |

| | | |
|-----|--|--|
| | | <i>(из отчетов)</i> |
| 5.3 | <i>документации (извещения) о закупках (требования к участниками, требования к объекту закупки, признаки и 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)</i> | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.4 | <i>заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)</i> | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.5 | <i>закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)</i> | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.6 | <i>процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</i> | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.7 | <i>исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</i> | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.8 | <i>применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту</i> | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых</i> |

| | | |
|----------------------------|--|--|
| | | <i>нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (руб.), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 6 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | <i>Указывается количество закупок и сумма (руб.) Представления и обращения</i> |
| 7 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | <i>Указывается количество направленных представлений (предписаний)</i> |
| 8 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | <i>Указывается количество направленных обращений</i> |
| установление причин | | |
| 9 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | <i>Указывается установленные причины (действие должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «проблемы» и т.д.)</i> |
| 10 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | <i>указываются предложения</i> |

**Информация
о реализации предложений Контрольно-счетной палаты, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок**

| №п.п. | Общие сведения о контрольном (экспертно-аналитическом) мероприятии, в рамках которого проводился аудит в сфере закупок | | | Предложение контрольно-счетной палаты, сформулированное по результатам аудита в сфере закупок | | Дата реализации предложения | | Вывод о реализации предложения (не реализовано - 0/ реализовано частично - 1/ реализовано - 2) |
|-------|--|-------------------|--------------|---|-----------------------------|--|-------------|--|
| | наименование | период проведения | руководитель | содержание предложения | кому направлено предложение | установленная контрольно-счетной палатой (в случае, если дата установлена) | фактическая | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Вывод делается сотрудником, ответственным за проведение мероприятия на основании анализа информации о реализации предложений контрольно-счетной палаты, поступившей от органа (организации), в адрес которого предложение было направлено, а также на основании иных источников информации