

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 6 апреля 2018 года № 18-6/18

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового
контроля Счетной палаты Республики Крым**

**СВФК № 32 «Аудит в сфере закупок товаров, работ,
услуг, осуществляемых объектами контроля для
обеспечения государственных (муниципальных) нужд»**

(Действует с 6 апреля 2018 года)

Разработчик:
аудитор Счетной палаты
Республики Крым
С.Н. Гевчук

Симферополь
2018 год

Содержание	
1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	4
3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок	7
4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	8
4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия (подготовительный этап)	9
4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (основной этап).	10
4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.....	11
4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.....	11
4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)... ..	12
4.2.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	13
4.2.5 Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг.....	14
4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия (заключительный этап).....	16
5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	16
6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	18
7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок	19
Приложение № 1 Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок.....	20
Приложение № 2 Направления и вопросы аудита в сфере закупок.....	22

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон № 9 - ЗРК), Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), Регламентом Счетной палаты Республики Крым (далее - Регламент), Стандартами Счетной палаты Республики Крым.

При подготовке Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), и положения Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (с изменениями, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20.01.2016 № 1К (1146)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Счетной палатой Республики Крым (далее – Счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Крым (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее - аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также при проведении контрольных мероприятий, предусмотренных п.3.2 Стандарта внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым СВФК №21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в которых расходы на закупки проверяются как одна из составляющих деятельности объекта контроля при оценке целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности (экономности) и результативности произведенных им расходов, а также при проведении иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта контроля .

1.4. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ (ст. 112, 114).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок - это вид внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 16-1 статьей 13 Закона № 9-ЗРК.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

При этом Счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат, в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом контроля средств бюджета Республики Крым, средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым и иных средств в пределах компетенции Счетной палаты (далее - бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Предметом аудита в сфере закупок также являются организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования закупок и обоснования закупок), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

обобщение информации о результатах осуществления аудита закупок, в том числе о причинах выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовленных предложениях по их устранению и по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок, систематизация информации о реализации указанных предложений и размещение в единой информационной системе обобщенной информации о таких результатах.

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

- система организации закупок объекта контроля;

проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования закупок и обоснования закупок), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполнительным контрактам;

обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

систематизация информации о реализации предложений по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.

2.6. Объектами аудита в сфере закупок (далее – объекты аудита) являются: органы государственной власти и государственные органы Республики Крым, государственные казенные учреждения, действующие от Республики Крым, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Республики Крым и осуществляющие закупки;

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым;

бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета Республики Крым, и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ);

автономные учреждения Республики Крым, государственные унитарные предприятия Республики Крым при осуществлении капитальных вложений за счет средств бюджета Республики Крым в объекты государственной собственности Республики Крым (при планировании и осуществлении ими закупок);

юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями Республики Крым, государственными унитарными предприятиями Республики Крым, 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 Республики Крым в собственности субъекта инвестиций);

бюджетные учреждения Республики Крым, автономные учреждения Республики Крым, государственные унитарные предприятия Республики Крым, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы государственной власти Республики Крым и (или) государственные органы Республики Крым, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

органы государственной власти и государственные органы Республики Крым, казенные учреждения Республики Крым, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Законом № 44-ФЗ);

органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципальных образований Республики Крым при осуществлении контроля использования межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Республики Крым.

2.7. Аудитом в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта контроля в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд либо отдельные направления использования бюджетных и иных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оцениваются деятельность заказчиков, формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций, а также системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком, работа органов ведомственного контроля в сфере закупок.

2.8. Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения государственных (муниципальных) нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснования цены контракта, эффективности (экономности) и реализуемости осуществления закупок.

При этом оценке подлежат выполнение условий контракта по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок

3.1. Под **законностью расходов** на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению данных в единой информационной системы в сфере закупок.

3.2. Под **целесообразностью расходов** на закупки понимается наличие обоснованных государственных (муниципальных) нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Республики Крым, выполнения функций и полномочий государственных органов, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым.

3.3. Под **обоснованностью расходов** на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.4. Под **своевременностью расходов** на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными издержками.

Целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику (подрядчику, исполнителю) устранить недостатки. К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта контроля.

3.5. Под **экономностью расходов** на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных (муниципальных) нужд с использованием наименьшего объема средств.

3.6. Под **результативностью расходов** на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств и целей осуществления закупок.

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов. Непосредственным результатом закупок является поставка (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) установленного количества, качества, объема и других характеристик. Конечным результатом закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги). При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к не достижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (не достижения) целей закупок от иных факторов помимо закупок.

3.7. Под **реализуемостью закупок** понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с использованием следующих видов: *проверка, обследование*.

Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены СВФК № 21.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок может осуществляться как в качестве отдельного контрольного мероприятия, так и в ходе контрольного мероприятия иного вида, предмет которого включает вопрос осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В случае если деятельность объекта контроля, направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), является единственным предметом контроля, то соответствующее контрольное мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией

категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия или метода контроля.

В случае если деятельность объекта контроля, направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах контроля в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) отчета.

4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия (подготовительный этап)

4.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок и (или) формируются вопросы аудита в сфере закупок.

4.1.2. Изучение специфики объекта аудита необходимо для определения вопросов контрольного мероприятия, методов его проведения, выбора и анализа показателей оценки предмета аудита, а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

4.1.3. Для изучения специфики объекта аудита и условий его деятельности должностные лица должны определить нормативные правовые акты Российской Федерации и Республики Крым, регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных нужд с учетом специфики деятельности объекта контроля.

4.1.4. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита. В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита должностные лица используют единую информационную систему в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона № 44-ФЗ - официальный сайт zakupki.gov.ru. Также могут использоваться электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов контроля.

4.1.5. 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 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).

4.1.6. Подготовка и утверждение программы аудита в сфере закупок осуществляется в порядке, установленном Регламентом, Стандартом СВФК №21 .

4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (основной этап)

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок. Перечень вопросов, подлежащих проверке и анализу в сфере аудита закупок, структура акта отражены в Приложении № 1, Приложении № 2 к данному Стандарту.

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок должностные лица анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита, осуществляют проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении указанных в пп. 4.2.1. - 4.2.5. контрольных действий в рамках аудита в сфере закупок должностные лица должны анализировать и оценивать соблюдение требований Закона № 44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к не достижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и не результативности расходов на закупки.

Перед составлением акта о результатах аудита в сфере закупок дается оценка, являются ли полученные доказательства достаточными и надлежащими.

Полученные доказательства оцениваются с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям.

Следует оценить, существует ли на основании полученных доказательств уверенность в том, что информация по предмету аудита в сфере закупок всем существенным вопросам соответствует нормам и требованиям законодательства.

В ходе оценки доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов контроля в подтверждение доказательств, полученных должностными лицами

Работа на объекте аудита завершается обобщением и оценкой результатов аудита в сфере закупок для их отражения в акте проверки.

По результатам проверки в акте фиксируется, насколько деятельность объекта аудита в сфере закупок отвечает требованиям законодательства Российской Федерации.

4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг должностным лицам следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита, в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита, устанавливающих:

порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);

порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);

требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков;

проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

4.2.2.1. В ходе анализа системы планирования объектом аудита закупок товаров, работ, услуг должностные лица осуществляют контрольные действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита планов закупок и планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

4.2.2.2. При проверке формирования плана закупок объектами аудита должностные лица осуществляют проверку обоснования выбора объекта закупки на соответствие целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита должностные лица осуществляют проверку обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком), и

обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В рамках контрольного мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план закупок и план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

4.2.2.3. В ходе контрольных действий должностные лица устанавливают наличие нарушений, допущенных объектами аудита при обосновании закупок в процессе формирования и утверждения ими планов закупок и планов-графиков закупок (в том числе нарушений установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, предельной цены товаров, работ, услуг и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков).

Должностные лица делают вывод о целесообразности и обоснованности планируемых закупок, устанавливают соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

4.2.3.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) должностные лица осуществляют контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, проверку законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

4.2.3.2. Контрольными действиями устанавливается:

соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;

соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупок;

соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя;

наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;

соблюдение порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок по итогам признания определения поставщика (подрядчика,

исполнителя) несостоявшимся (в случае, если необходимость такого согласования предусмотрена Законом № 44-ФЗ);

наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом в сфере закупок;

соблюдение сроков заключения контракта;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;

наличие обеспечения исполнения контракта;

соответствие обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии) требованиям Закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта является банковская гарантия;

своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

4.2.3.3. При осуществлении анализа должностные лица оценивают соблюдение объектом аудита принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

4.2.3.4. Должностными лицами делается вывод о соответствии законодательству о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита или по его поручению.

4.2.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

4.2.4.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг должностные лица осуществляют контрольные действия в отношении документации объекта контроля по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

4.2.4.2. Контрольными действиями должностные лица устанавливают:

своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок (в том числе в реестре контрактов);

законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;

законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;

наличие заключения эксперта (или экспертной организации);

законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;

эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);

обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

своевременность и полноту размещения отчета об исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок (за исключением случаев, когда размещение отчета не предусмотрено Законом № 44-ФЗ);

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

отсутствие нарушений порядка оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;

своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

4.2.4.3. На основании проведенного анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг

4.2.5.1. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в рамках последующего контроля с применением показателей оценки эффективности.

4.2.5.2. При оценке эффективности расходов на закупки должностным лицам рекомендуется применять следующие **количественные показатели** (как в целом по объекту контроля за отчетный период, так и по конкретной закупке):

потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом контроля в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке должностных лиц, требованиям статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов, то есть снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

4.2.5.3. В процессе анализа эффективности расходов на закупки должностные лица оценивают отдельные процессы и всю систему закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита, определяют степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируют фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом аудита.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных и иных средств.

4.2.5.4. Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (одного года) также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Также может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств). Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

4.2.5.5. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым СВФК № 31,

определяющего общие требования, правила и процедуры осуществления аудита эффективности.

4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия (заключительный этап)

4.3.1. При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет (заключение) о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Отчет (заключение) о результатах контрольного мероприятия должен содержать информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг. При его составлении необходимо обеспечить полноту и объективность излагаемых фактов.

В случае если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов контроля в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита.

Отчет о результатах контрольного мероприятия может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

Общий порядок составления отчета об основных итогах контрольного мероприятия и форма отчета приведены в СВФК №21 .

4.3.2. В случае если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, содержащие признаки административных нарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок после утверждения на Коллегии Счетной палаты соответствующего отчета или заключения.

5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок

5.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется методами экспертизы, мониторинга, анализа.

Общие требования к организации, подготовке к проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены СВФК №22.

5.2. Перечень анализируемых в ходе аудита в сфере закупок вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется руководителем контрольного мероприятия проведения соответствующего экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

5.3. Экспертно-аналитическое мероприятие в рамках аудита в сфере закупок проводится как в отношении закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита, так и в целях формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий, проводимых должностными лицами по всем аудиторским направлениям деятельности Счетной палаты.

5.4. В рамках *экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных групп товаров, работ, услуг* должностные лица анализируют:

законодательство Российской Федерации, регулирующее рынок отдельных групп товаров, работ и услуг, включая особенности осуществления закупок данных товаров, работ, услуг;

объем и структуру закупок отдельных групп товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективность в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении анализируемых закупок товаров, работ, услуг;

деятельность заказчиков, осуществляющих закупки отдельных групп товаров, работ и услуг, включая документы, составленные при осуществлении закупочной деятельности (приказы, протоколы, контракты, договоры, отчеты и др.);

результаты контрольных мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы закупок отдельных групп товаров, работ, услуг (выявленные отклонения, недостатки и нарушения законодательства о контрактной системе).

5.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях мониторинга развития контрактной системы Республики Крым в сфере закупок должностные лица анализируют:

законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

общий объем и структуру закупок для обеспечения государственных нужд, эффективность закупок в части достижения экономии по результатам

осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок;

систему организации закупочной деятельности участников контрактной системы в сфере закупок;

деятельность органов исполнительной власти Республики Крым по регулированию, мониторингу, контролю и информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок;

функционирование единой информационной системы в сфере закупок;

результаты контрольных мероприятий в части аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд (с учетом систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

5.6. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать предложения об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок, и при необходимости предложения, направленные на совершенствование контрактной системы.

6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

6.1. Информационная деятельность Счетной палаты Республики Крым в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со ст.98 Закона № 44-ФЗ.

6.2. Отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок формируется в соответствии со стандартом СВФК № 21.

6.3. В случаях установления по результатам аудита (контроля) закупок нарушений и недостатков, следствием которых является несовершенство или отсутствие соответствующих нормативных актов по регулированию отношений в сфере закупок, необходимо сформулировать и обосновать предложения о совершенствовании контрактной системы в сфере закупок для их направления в адрес соответствующих органов исполнительной власти.

6.4. В соответствии со статьей Закона № 44-ФЗ 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.

Для размещения в единой информационной системе обобщается информация из актов и отчетов (заключений) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом (одним их предметов) которых являлись закупки товаров, работ, услуг за определенный период (не реже, чем ежегодно).

7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

7.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение реализации предложений Счетной палаты об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами контроля и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Общие вопросы контроля за реализацией результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок изложены в СВФК №29.

Приложение №1 к Стандарту
внешнего государственного
финансового аудита (контроля)
Счетной палаты Республики Крым
СВФК № 32 «Аудит в сфере
закупок товаров, работ и услуг для
обеспечения государственных
(муниципальных) нужд»

**Структура раздела акта и отчета (заключения) о результатах аудита
в сфере закупок**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)).

2. Оценка и анализ эффективности закупок, а также соотношение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.

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

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

5. Оценка системы планирования закупок объектом аудита, включая анализ качества исполнения плана закупок, плана-графика закупок.

6. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

7. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.

8. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля), 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.

9. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и не достижение целей закупки.

10. Указание количества и объема закупок объекта аудита, в которых выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов).

11. Указание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.

12. 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.

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

Приложение №2

к Стандарту внешнего государственного финансового аудита (контроля) Счетной палаты Республики Крым СВФК №32 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ 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 октября 2013 г. № 631	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий, в том числе отсутствуют документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы, а также документ, определяющий должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы.</p> <p>У работников контрактной службы, контрактного управляющего отсутствует необходимое для выполнения функций и полномочий образование.</p> <p>Отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минэкономразвития</p>	<p>Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком закупок превышает 100 млн. руб. (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).</p> <p>В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает контрактного управляющего.</p> <p>До 01.01. 2017 работником контрактной службы или контрактным</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>России от 29.10.2013 № 631, и Федеральному закону № 44-ФЗ Положение (регламент) о контрактной службе, в частности:</p> <p>1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;</p> <p>2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся руководителем (заместителем руководителя) заказчика;</p> <p>3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)</p>	<p>управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.</p> <p>С 01.01. 2017 работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ; профессиональные стандарты, утвержденные приказами Минтруда РФ от 10.09. 2015. № 625н и № 626н).</p> <p>До 31.12. 2016 государственные унитарные предприятия обязаны создать контрактную службу или назначить контрактного управляющего в соответствии с требованиями ст. 38, ч. 40 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ</p>
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.</p> <p>Состав комиссии не соответствует требованиям ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) число членов конкурсной, аукционной или</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) членами комиссии являются лица, перечисленные в ч. 6 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>4) заказчик принял решение о создании комиссии после начала проведения закупки</p>	
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> <p>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</p> <p>2) определение начальной (максимальной) цены контракта;</p> <p>3) определение предмета и существенных условий контракта;</p> <p>4) утверждение проекта контракта,</p>	Проверяется в случае, если привлекается специализированная организация. Специализированная организация вправе осуществлять свои функции от имени заказчика. При этом права и обязанности в результате таких функций возникают у заказчика

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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 целях централизации закупок. 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	Проверяется при наличии уполномоченного органа, которым может быть государственный орган или казенное учреждение. При этом может быть создано несколько государственных органов, казенных учреждений для соответствующих заказчиков
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) на проведение совместных конкурсов и аукционов. Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Проверяется при наличии данных о проведении совместных конкурсов и аукционов
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к	Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 02.09.2015 № 927, постановление	Не утверждены требования к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными	Данный тип нарушений применим только в отношении ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p>	<p>Правительства РФ от 18.05.2015 № 476, постановление Правительства РФ от 02.09.2015 № 926, постановление Правительства РФ от 13.10. 2014 № 1047, от 10.02.2017 № 479, постановление Правительства РФ от 20.10. 2014 № 1084</p>	<p>унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (ведомственный перечень) и (или) не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>Состав ведомственного перечня не включает перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), предусмотренные, в том числе в обязательном перечне.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	
1.7	<p>Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных</p>	<p>Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89</p>	<p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков.</p> <p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Должностные лица органов ведомственного</p>	<p>Применимо в отношении ГРБС. С 01.01.2017 должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, должны иметь высшее образование или</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	заказчиков		контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, не имеют высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок	дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (п. 7 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд в отношении подведомственных заказчиков, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10.02.2014 № 89)
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, превышает 1 млрд. рублей для обеспечения государственных нужд	Статьи 20, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10.10.2013 № 578 (с 01.01.2014 до 31.12.2015), приказ Минэкономразвития России от 30.10.2015 № 795 (с 01.01.2016 по 31.12.2016), постановление Правительства РФ от 22.08.2016 № 835 (с 01.01.2017)	Общественное обсуждение закупок не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)	Заказчики должны проводить общественное обсуждение закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), если начальная (максимальная) цена контракта превышает 1 млрд. рублей. Нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо не проведение обязательного общественного обсуждения закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей (часть 3 статьи 7.29.3 КоАП РФ)
2. Планирование закупок				
2.1. План закупок				

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.1.1	Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в единой информационной системе в сфере закупок	Статья 17 Федерального закона № 44-ФЗ (с 01.01.2016), постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 552 (с 01.01.2016), постановление Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 (с 01.01.2016)	<p>Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p> <p>Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ (с 01.01.2017); 2) цель осуществления закупки, определенная с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ; 3) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки; 4) объем финансового обеспечения для осуществления закупки; 5) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 6) обоснование закупки в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ; 7) информация о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, 	<p>План закупок формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете. План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней:</p> <p>заказчиками, действующими от имени Российской Федерации, - со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;</p> <p>бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с ч. 2 и 6 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>унитарными предприятиями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с ч. 2.1 и 6 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном ч. 4 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также предназначены для проведения научных исследований, экспериментов, изысканий, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования);</p> <p>8) информация об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги в соответствии со ст. 20 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Не соблюдается порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки.</p> <p>При планировании и (или) осуществлении закупки не учитывались сроки, необходимые для реализации контракта и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными затратами бюджетных и иных средств, достижения результатов мероприятий государственных программ в установленные сроки</p>	<p>заключения соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества. При этом в план закупок включаются только закупки, которые планируется осуществлять за счет указанных субсидий;</p> <p>бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня доведения на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>С 15.07.2016 года за нарушение порядка утверждения и ведения плана закупок, а также порядка его размещения в ЕИС в сфере закупок введена административная ответственность (ч.ч. 1 и 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.2. План-график закупок				
2.2.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в единой информационной системе в сфере закупок	Статьи 21, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7н (с 01.01.2015 по 31.12.2016), постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 553 (с 01.01. 2016), постановление Правительства РФ от 29.10. 2015 № 1168 (с 01.01.2016)	<p>Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p> <p>Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года); 2) наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта с учетом положений статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ, количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги, планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснование закупки в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года), размер аванса (если 	<p>План-график закупок разрабатывается ежегодно на один год.</p> <p>Планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней: заказчиками, действующими от имени Республики Крым - со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;</p> <p>бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с ч.ч.2 и 6 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>унитарными предприятиями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с ч.ч. 2.1 и 6 ст.15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном ч. 4 ст.15 Федерального закона № 44-ФЗ,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно);</p> <p>3) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</p> <p>4) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</p> <p>5) дата начала закупки;</p> <p>6) информация о размере предоставляемых обеспечения соответствующей заявки участника закупки и обеспечения исполнения контракта;</p> <p>8) информация о банковском сопровождении контракта в случаях, установленных в соответствии со статьей 35 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Не соблюдается 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 в сфере закупок 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</p>	<p>со дня заключения соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества. При этом в план-график закупок включаются только закупки, которые планируется осуществлять за счет указанных субсидий;</p> <p>бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ - со дня доведения на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежали размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете.</p> <p>С 15.07.2016 за нарушение порядка</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>плану закупок. Включение в план-график закупок объекта закупки, не соответствующего целям осуществления закупок</p>	<p>формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок введена административная ответственность (ч.ч. 1 и 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.3. Обоснование закупки				
2.3.1	Проверить наличие доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований) при осуществлении закупки	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ	Заключение государственных контрактов сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований)	<p>За принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, предусмотрена административная ответственность (ст. 15.15.10 КоАП РФ).</p> <p>Особые случаи заключения и исполнения государственных (муниципальных) контрактов при отсутствии лимитов бюджетных обязательств определены частью 3 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ</p>
2.3.2	Проверить наличие обоснования закупки	Статья 18 Федерального закона № 44-ФЗ	В плане закупок, плане-графике закупок отсутствует обоснование закупки	<p>При формировании плана закупок обоснованию подлежит объект закупки и (или) объекты закупки.</p> <p>При формировании плана-графика обоснованию подлежат: начальная</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				(максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, а также способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки. За несоблюдение порядка обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (ч.2 ст.7.29.3 КоАП РФ)
2.3.3	Проверить обоснование закупки в плане закупок	Статьи 17, 18 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (с 01.01.2016)	Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ. 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	За включение в план закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам предусмотрена административная ответственность (ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ)
2.3.4	Проверить обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены	Статьи 18, 22, 108 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от	При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения	За несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК, обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст. 7.29.3 КоАП РФ). Заказчиком выбираются

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	18.08.2010 № 636, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567	<p>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>Начальная (максимальная) цена энергосервисного контракта определена без учета фактических расходов заказчика на поставки энергетических ресурсов за прошлый год и/или превышает указанные расходы.</p>	«подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются
2.3.5	<p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) открытый конкурс; 	<p>Статьи 15, 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 – 92, пп. 4,5,25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ, постановление Правительства РФ от</p>	<p>Выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не соответствует нормам Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 135-ФЗ, в 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 	<p>В случае если в соответствии с Федеральным законом № 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</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>2) конкурс с ограниченным участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс;</p> <p>4) аукцион в электронной форме;</p> <p>5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);</p> <p>6) запрос котировок;</p> <p>7) запрос предложений, а также правомерность применения Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при осуществлении закупок.</p>	<p>04.02.2015 № 99, распоряжение Правительства РФ от 21.03.2016 № 471-р, приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 № 189</p>	<p>проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Федерального закона № 44-ФЗ, или не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных ч. 2 ст. 57 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>4) осуществление закупки проведено путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;</p> <p>5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых заказчиком путем проведения запроса котировок, не должен превышать 10 % совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более, чем 100 млн. рублей;</p> <p>6) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает два миллиона рублей или превышает 5% совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 50 миллионов рублей;</p> <p>7) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает 50 % совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 20 млн. рублей;</p> <p>8) запрос предложений проведен в случаях, не</p>	<p>признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Конкурс с ограниченным участием применяется в случае:</p> <p>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;</p> <p>2) выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и других случаях;</p> <p>Заказчик вправе провести двухэтапный конкурс в соответствии с настоящим Федеральным законом при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>Двухэтапный конкурс проводится при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>1) конкурс проводится для заключения: контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>установленных ч. 2 ст. 83 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>9) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, государственными внебюджетными фондами;</p> <p>10) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных ч. 2 ст. 84 Федерального закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);</p> <p>11) заключение контракта без согласования о применении закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом;</p> <p>12) заключение контракта без обязательного согласования (в случаях, установленных ч. 1 и 7 ст. 55, ч. 1 - 3.1 ст. 71, ч. 1 и 3 ст. 79, ч. 18 ст. 83 Федерального закона № 44-ФЗ) с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок.</p> <p>Нарушение бюджетными, автономными учреждениями, государственными предприятиями и иными юридическими лицами ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок в</p>	<p>проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции; энергосервисного контракта; контракта на создание произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности);</p> <p>2) для уточнения характеристик объекта закупки заказчику необходимо провести его обсуждение с участниками закупки.</p> <p>При проведении запроса котировок исключением из требований, составляют случаи, предусмотренные ст. 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>За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	административная ответственность (ст. 7.29 КоАП РФ). При планировании закупок на 2017 год и последующие годы государственные, муниципальные унитарные предприятия осуществляют закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением закупок, осуществляемых в течение года в соответствии с правовым актом, предусмотренным ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», принятым государственными унитарными предприятиями и размещенными до начала года в единой информационной системе с учетом особенностей ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ
2.3.6	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта,	Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, в том числе отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, являются	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,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	заключаемого с единственным поставщиком		недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки	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	Статьи 14, 31 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ 04.02.2015 № 99, приказ Минэкономразвития России от 25.03.2014 № 155, постановление Правительства РФ от 14.01.2017 № 9, постановление Правительства РФ от 16.11.2015 № 1236, постановление Правительства РФ от 11.08.2014 г. № 791, постановление Правительства РФ от 14.07.2014 № 656, постановление Правительства РФ от 26.09.2016 № 968, постановление Правительства РФ от	<p>Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные статьей 31 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p> <p>Не установление в документации о закупке условий, запретов и ограничений допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Неустановление требований при осуществлении закупки к участникам закупки о их соответствии законодательству Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки</p>	<p>Не допускается включение в документацию о закупках требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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, технологического 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 Федеральным законом № 44-ФЗ. <p>За установление требований к участникам закупки, не предусмотренных законодательством Российской Федерации</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		22.08.2016 № 832, постановление Правительства РФ от 30.11.2015 № 1289, постановление Правительства РФ от 05.02.2015 № 102, постановление Правительства РФ от 29.12.2015 № 1457		Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 21, 31, 33 Федерального закона № 44-ФЗ, Статья 17 Федерального закона № 135-ФЗ	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</p> <p>в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент» за исключением случаев несовместимости товаров, на</p>	<p>Необходимо проанализировать запросы на разъяснения или жалобы в контролирующие органы.</p> <p>За включение в описание объекта закупки требований и указаний, влекущих за собой ограничение количества участников закупки предусмотрена административная ответственность (ч. 4.1 ст. 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком), 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); отсутствие указания на объем выполняемых работ (оказываемых услуг), включая случаи, когда данный объем можно определить, только ознакомившись с материалами, отсутствующими в составе документации)</p>	
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.</p> <p>Сокращение сроков подачи заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (работ, услуг) (томограф, МНН лекарственного препарата, выполнение работ по созданию информационного ресурса, оказание услуг по автотранспортному обслуживанию) указывается чрезмерно укрупненное наименование товара (работ, услуг) (поставка оборудования (выполнение работ,</p>	За не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ или нарушение сроков такого размещения предусмотрена административная ответственность (части 1-1.4, 3, 8 ст. 7.30 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			оказание услуг) для нужд заказчика (в соответствии с государственной программой), которое не позволяет определить вид поставляемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и т. п.)	
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, ч. 2 ст. 93, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	<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 размеру, установленному статьями 44, 96 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Заказчик сократил установленные сроки подачи заявок на участие в закупке.</p> <p>В документации отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта.</p> <p>Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не содержит информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в пункте 8 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 Федерального закона № 44-ФЗ)</p>	За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП РФ)
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его	Постановление Правительства РФ о мерах по реализации	Осуществление авансовых платежей сверх установленного в нормативно-правовом акте по реализации федерального закона о федеральном	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	обоснованность	федерального закона о федеральном бюджете	бюджете размера	
3.6	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 18.08.2010 № 636	<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) 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 7) график исполнения контракта (в случаях, указанных в ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ); 8) об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта (в случае, если 	<p>При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться.</p> <p>За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица).</p> <p>9) обязанность поставщика (подрядчика, исполнителя) предоставлять информацию о всех соисполнителях, субподрядчиках, заключивших договор или договоры с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), цена которого или общая цена которых составляет более чем десять процентов цены контракта (в случае, если начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки товара, работы, услуги превышает размер, установленный Правительством РФ).</p> <p>В энергосервисном контракте не учтены требования к условиям контракта, установленные постановлением Правительства РФ</p>	
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	<p>При оценке заявок заказчиком применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюдается установленный Федеральным законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>	За установление порядка рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (ч. 4 ст. 7.30 КоАП РФ)
3.8	Проверить соответствие контракта типовым условиям контракта, типовым контрактам	Статьи 30, 34, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от	Контракт в полном объеме или в части не соответствует действующему типовому контракту, типовым условиям контракта, в случае если такие типовые контракты и типовые условия размещены в единой информационно системе	При наличии принятых типовых контрактов по предмету закупки

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.9	<p>Проверить выполнение установленных преимуществ отдельным участникам закупок:</p> <p>1) субъекты малого предпринимательства;</p> <p>2) социально ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инвалидов</p>	<p>02.07.2014 № 606</p> <p>Статьи 28, 29, 30 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 12.11.2014 № 654</p>	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>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 объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества</p>	<p>За осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (ч. 4.2 и 11 ст. 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			в большем объеме)	
4. Заключенный контракт				
4.1	Проверить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 91 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 02.07.2014 № 606	<p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</p> <p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Условия контракта, указанные в извещении об осуществлении закупки и (или) документации о закупке, не соответствуют условиям заключенного контракта (изменен срок исполнения обязательств сторонами и т. п.) (за исключением улучшенных характеристик).</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом</p>	За нарушение порядка заключения, изменения контракта предусмотрена административная ответственность (части 1 и 2 ст. 7.32 КоАП РФ)
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 54, 70, 78, 83, 91, 93 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока.</p> <p>Распространение действия контрактов на отношения, возникшие до заключения контракта</p>	За нарушение сроков заключения контракта или уклонение от заключения контракта предусмотрена административная ответственность (ч.3 ст.7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 37, 45, 54, 70, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, Ст. 1761 Налогового кодекса РФ, постановление Правительства РФ от 08.11. 2013 № 1005	<p>Не предоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения 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) отсутствие информации о ней и документов, предусмотренных частью 9 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре банковских гарантий; 3) не является безотзывной; 4) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; 5) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 6) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый день просрочки; 7) срок действия банковской гарантии не 	За заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность (ч.1 ст. 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>превышает срока действия контракта более чем на один месяц;</p> <p>8) отсутствует отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления банковской гарантии по обязательствам принципала, возникшим из контракта при его заключении, в случае предоставления банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта;</p> <p>9) отсутствует установленный Правительством РФ перечень документов, предоставляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии;</p> <p>10) банковская гарантия не оформлена в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени банка (далее - гарант). Банковская гарантия не соответствует условиям, определенным гражданским законодательством, ст. 45 Федерального закона № 44-ФЗ и/или не соответствует следующим требованиям:</p> <p>а) обязательное закрепление в банковской гарантии:</p> <p>права заказчика представлять письменное требование об уплате денежной суммы и (или) ее части по банковской гарантии в случае</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>ненадлежащего выполнения или невыполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, обеспеченных банковской гарантией, а также в случаях, установленных ч.13 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>права заказчика по передаче права требования по банковской гарантии при перемене заказчика в случаях, предусмотренных законодательством РФ, с предварительным извещением об этом гаранта;</p> <p>условия о том, что расходы, возникающие в связи с перечислением денежных средств гарантом по банковской гарантии, несет гарант;</p> <p>перечня документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утвержденного постановлением Правительства РФ от 08.11.2013 №1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона № 44-ФЗ»;</p> <p>б) недопустимость включения в банковскую гарантию:</p> <p>положений о праве гаранта отказывать в удовлетворении требования заказчика о платеже по банковской гарантии в случае не предоставления гаранту заказчиком уведомления о нарушении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта или расторжении контракта (за исключением случаев, когда направление такого уведомления предусмотрено условиями контракта</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>или законодательством Российской Федерации); требований о предоставлении заказчиком гаранту отчета об исполнении контракта; требований о предоставлении заказчиком гаранту одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии документов, не включенных в перечень документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утвержденный постановлением Правительства РФ от 08.11.2013 №1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона № 44-ФЗ»; в) обязательное наличие нумерации на всех листах банковской гарантии, которые должны быть прошиты, подписаны и скреплены печатью гаранта, в случае ее оформления в письменной форме на бумажном носителе на нескольких листах</p>	
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного	Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 26.12.2013 № 1292, приказ Минэкономразвития России от 13.09.2013 №537 (до 16.05.2015),	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок случаях. Не соблюдается в установленных случаях порядок уведомления соответствующего контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком,</p>	За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	поставщика (подрядчика, исполнителя)	приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 №189	<p>исполнителем).</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % совокупного годового объема закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и превышает 2 млн. рублей и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>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 % совокупного годового объема закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p>	(ст.7.29 КоАП РФ)
5.2	Проверить наличие в контракте	Части 3, 4 ст. 93 Федерального закона	В установленных случаях в контракте, заключаемом при осуществлении закупки у	Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	№ 44-ФЗ	единственного поставщика, отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта	осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Федерального закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных и иных средств
6. Процедура закупки				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.</p> <p>Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации о закупке</p>	За установление требований к размеру обеспечения заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность (ч.4 ст. 7.30 КоАП РФ)
6.2	Проверить своевременность возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) при проведении конкурсных процедур, а также закрытого аукциона	Часть 6 ст. 44, ч. 6 ст. 91 Федерального закона № 44-ФЗ	Срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), превышает пять рабочих дней с даты наступления одного из случаев, предусмотренных п.1 ч. 6 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ	За нарушение порядка и (или) сроков возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (ст.7.31.1 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
6.3	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)	<p>Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником:</p> <p>1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или</p> <p>2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)</p>
6.4	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, 81, 89, 54, 70, 78, 83, 91, 105,106 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.</p> <p>Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Федеральном законе № 44-ФЗ (по основаниям, не предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ)</p>	<p>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).</p> <p>За нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта предусмотрена административная ответственность (части 2-2.1, 6 ст. 7.30 КоАП РФ)
6.5	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 32, 53, 78, 83, 85 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1085	Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюдается порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке	За признание победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (части 2 и 7 ст.7.30 КоАП РФ)
6.6	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 соответствует установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены (несвоевременно размещены) в единой информационной системе	За нарушение требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению их в единой информационной системе предусмотрена административная ответственность (части 13,14 ст. 7.30 КоАП РФ)
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно, в случаях внесения следующих изменений: 1) существенных условий при исполнении	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>Правительства РФ от 28.11.2013 № 1090, постановление Правительства РФ от 19.12.2013 № 1186, постановление Правительства РФ от 06.03.2015 № 198 (с 18.03.2015 по 01.01.2016), постановление Правительства РФ от 14.03.2016 № 191 (с 24.03.2015 по 31.12.2016)</p>	<p>контракта, не предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>2) объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);</p> <p>3) объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), но в размере свыше 10 %</p>	<p>важно проанализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>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 и иных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы.</p> <p>За внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством, предусмотрена административная ответственность (части 4, 5 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 310, 452, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Контракт расторгнут заказчиком 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. За нарушение порядка расторжения контракта в случае одностороннего отказа предусмотрена административная ответственность (ч.6 ст. 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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 № 1093	<p>Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>Заказчик не привлекал экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе в сфере закупок</p>	<p>Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.</p> <p>Экспертиза проводится как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, уставленных пунктами 10-13, 16, 27, 31, 34, 35, 37-39, 43, 49 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Принятие решения о создании приемочной комиссии является правом заказчика.</p> <p>За несоблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации предусмотрена административная ответственность (ч.ч. 8, 9 ст. 7.32 КоАП РФ)
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	За заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность (ч.1 ст. 7.32 КоАП РФ)
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок. Оплата товаров, работ, услуг, не предусмотренных контрактом. Расходование средств без подтверждения	За приемку и оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов, предусмотрена административная ответственность (ч. 9 и 10 ст. 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			оправдательными документами. Принятие фактически не выполненных работ (не поставленных товаров, не оказанных услуг)	
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	Статьи 13, 18 (описание закупки) Федерального закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)	
7.7	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну (далее – реестры контрактов)	Часть 3 и 7 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28.11.2013. № 1084	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена или направлена недостоверная информация и (или) документы, подлежащие включению в реестры контрактов	За непредставление, несвоевременное представление документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.8	Проверить порядок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 96 Федерального закона №44-ФЗ	Заказчик нарушил порядок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, предусмотренный контрактом	
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 44, 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, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Срок исковой давности по взысканию неустойки - 3 года
8.3.	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	Статья 104 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 25.11. 2013 № 1062	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена информация, подлежащая включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	За не направление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ)

- Примечание:
1. Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, 19, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 1.1 части 2 статьи 25, часть 5 статьи 26, пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу с 1 января 2016 года.
 2. Пункт 2 части 1, пункты 1 - 3 части 3 статьи 4, статья 20, часть 11 статьи 21, часть 4 статьи 23, 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 Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу с 1 января 2017 года.