

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»**

*(в редакции постановления Коллегии Счетной палаты Республики Крым от
14.03.2024 № 12-2/24)*

(Действует с 6 апреля 2018 года, новая редакция действует с 14 марта 2024 года)

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

Симферополь
2024 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, федеральных территорий 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/2014), 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 Счетной палаты), 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.

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, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения республиканского бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

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 4 статьей 13 Закона № 9-ЗРК/2014.

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 аудита (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, 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 совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

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

система организации закупок объекта аудита (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 исполненным 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 совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

2.6. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок 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, автономные, 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 аудита (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 аудита (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 (недостижения) 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 в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля и последующего аудита (контроля), при этом:

контрольные мероприятия в форме предварительного аудита проводятся на этапе планирования закупок и включает в себя проверку обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах их потребительских свойствах;

контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в части проверки организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т.д.), анализа планов закупок, планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг;

контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в части проверки всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

Основной целью предварительного аудита, оперативного анализа и контроля является предупреждение бюджетных нарушений и иных нарушений законодательства Российской Федерации и Республики Крым при осуществлении закупок.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем контрольных мероприятий с использованием следующих методов: проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг.

Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия.

Особенности организации, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок, проводимого с использованием метода камеральной проверки, регламентированы отдельным методическим документом Счетной палаты.

Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены стандартом внешнего государственного контроля Счетной палаты Республики Крым СВФК № 21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт 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 (аудита) контроля, направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) отчета. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок.

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 (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

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

4.1.3. Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности должностные лица Счетной палаты должны определить нормативные правовые акты Российской Федерации и Республики Крым,

регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных нужд с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

4.1.4. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита (контроля) являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита (контроля). В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита (контроля) должностные лица Счетной палаты 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 аудита (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 Счетной палаты, Стандартом СВФК №21.

4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля) (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 Счетной палаты, анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляют проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок должностные лица Счетной палаты 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 недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности 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 аудита (контроля) в подтверждение доказательств, полученных должностными лицами

Работа на объекте аудита (контроля) 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 Счетной палаты следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

наличие в должностных регламентах государственных гражданских служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;

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 закупаемым 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 (контроля) закупок товаров, работ, услуг должностные лица Счетной палаты осуществляют контрольные действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита (контроля) 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 (контроля) должностные лица Счетной палаты осуществляют проверку обоснования выбора объекта закупки на соответствие целям осуществления закупок, требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) должностные лица Счетной палаты 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 (контроля), 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 Счетной палаты устанавливают наличие нарушений, допущенных объектами аудита (контроля) 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 Счетной палаты 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 Счетная палата 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 Счетной палаты оценивают соблюдение объектом аудита (контроля) 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 Счетной палаты делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля) 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 Счетной палаты осуществляют контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

4.2.4.2. Контрольными действиями должностные лица Счетной палаты 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 Счетной палаты рекомендуется применять следующие **количественные показатели** (как в целом по объекту аудита (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 аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке должностных лиц Счетной палаты, 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 Счетной палаты оценивают отдельные процессы и всю систему закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяют степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируют фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля).

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 «Аудит эффективности», 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 аудита (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 Стандарте 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 и мониторинга в форме оперативного анализа и последующего аудита, при этом:

экспертно-аналитические мероприятия в форме оперативного анализа проводятся посредством анализа информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок;

экспертно-аналитические мероприятия в форме последующего аудита проводятся путем обобщения результатов контрольных мероприятий в части проверок законодательства Российской Федерации и Республики Крым о контрактной системе закупок, систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений.

Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля

СВФК № 22 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

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 (контроля), так и в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок и формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий, проводимых должностными лицами Счетной палаты 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 в сфере закупок должностные лица Счетной палаты 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 исполнительного органа 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 Стандартами СВФК № 21, СВФК № 22.

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 из 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 эффективной 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 аудита (контроля) и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Контроль за реализацией информационных писем Счетной палаты состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

7.3. Общие вопросы контроля за реализацией результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок изложены в стандарте внешнего финансового контроля СВФК №29 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

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 (контроля) 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 (контроля).

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

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

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

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

8. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля), включая своевременность действий объекта аудита (контроля) 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 (контроля) 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 недостижение целей закупки.

10. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), 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 (контроля).

13. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) 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 29.10.2013 № 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>

№ 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>	
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 комиссии должно быть не менее трех 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,</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			перечисленные в ч. 6 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ; 4) заказчик принял решение о создании комиссии после начала проведения закупки	
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) создание комиссии по осуществлению закупок; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта	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
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	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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) подписание контракта 	
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями) на проведение совместных конкурсов и аукционов.</p> <p>Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов</p>	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 предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	<p>Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 02.09. 2015 № 927, постановление Правительства РФ от 18.05.2015 № 476, постановление Правительства РФ от 02.09.2015 № 926, постановление Правительства РФ от 13.10. 2014 № 1047, постановление Правительства РФ от 20.10. 2014 № 1084</p>	<p>Не утверждены требования к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), их территориальными органами и подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными 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</p>	Данный тип нарушений применим только в отношении ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>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	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89	<p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных им заказчиков.</p> <p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, не имеют высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок</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 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	Статьи 20, 112 Федерального закона № 44-ФЗ	Общественное обсуждение закупок не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.	Заказчики должны проводить общественное обсуждение закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	случае, проведения конкурсов и аукционов при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей два миллиарда рублей и более для обеспечения государственных нужд			поставщиков (подрядчиков, исполнителей), если начальная (максимальная) цена контракта превышает два миллиарда рублей. Нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо непроведение 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				
2.1. Планирование закупок				
2.1.1	Проанализировать планирование закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения планов - графиков, а также порядок размещения планов – графиков в единой информационной системе, на официальном сайте	Статья 16 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствует планирование закупок, не осуществляется формирование, утверждение, и ведение планов-графиков. Закупки не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В планы-графики не включаются: 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ; 2) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки; 3) объем финансового обеспечения для осуществления закупки; 4) сроки (периодичность) осуществления	План закупок формируется на срок, соответствующий срок действия федерального закона о федеральном бюджете. План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней: заказчиками, действующими от имени Российской Федерации, - после доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; государственными бюджетными

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>планируемых закупок;</p> <p>5) информация об общественном обсуждении закупок в соответствии со статьей 20 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>б) иная информация, определенная порядком, предусмотренным пунктом 2 части 3 настоящей статьи.</p> <p>В плане-графике отсутствуют осуществленные заказчиком закупки.</p> <p>При планировании закупок 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>учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - после 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, - после утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном ч. 4 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - после 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, либо юридическими лицами осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - после 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>Нарушение срока утверждения плана закупок, плана графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС в сфере закупок введена административная ответственность (ч.ч. 1,4 ст. 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.2. План-график				
2.2.1	Проанализировать план-график, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана графика, а также порядок его размещения в единой	Статьи 16, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7	Отсутствует план-график или нарушен срок его утверждения. План-график (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе планов – графиков закупок, на официальном сайте или размещен с нарушением установленных сроков в течении 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.	План-график разрабатывается ежегодно на один год. Планы-графики утверждаются в течение 10 рабочих дней: заказчиками, действующими от имени Республики Крым - после доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	информационной системе, на официальном сайте		<p>В планы-графики не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ; 2) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки; 3) объем финансового обеспечения для осуществления закупки; 4) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 5) информация об общественном обсуждении закупок в соответствии со статьей 20 Федерального закона № 44-ФЗ; 6) иная информация, определенная порядком, предусмотренным пунктом 2 части 3 настоящей статьи. <p>Планом-графиком не устанавливаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) требования к форме планов-графиков; порядок формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в такие планы-графики; 2) порядок размещения планов-графиков в единой информационной системе, на официальном сайте. 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, 	<p>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, - после 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, - после утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном ч. 4 ст.15 Федерального закона № 44-ФЗ, - после 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; бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>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 16 Федерального закона № 44-ФЗ;</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)</p>	<p>предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ - после 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>Нарушение порядка 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>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>закрытым способом;</p> <p>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</p> <p>3) план-график закупок не соответствует плану закупок.</p> <p>Включение в план-график закупок объекта закупки, несоответствующего целям осуществления закупок</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	При формировании плана закупок обоснованию подлежит объект закупки и

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>(или) объекты закупки.</p> <p>При формировании плана-графика обоснованию подлежат: начальная (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.</p> <p>За несоблюдение порядка обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст.7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.3.3	Проверить обоснование закупки в плане закупок	Статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статьях 19 и 22 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p>	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	Статьи 18, 22, 108 Федерального закона	При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с	За несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК, обоснования объекта

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок</p>	<p>№ 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 18.08.2010 № 636, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567</p>	<p>единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.</p> <p>Начальная (максимальная) цена энергосервисного контракта определена без учета фактических расходов заказчика на поставки энергетических ресурсов за прошлый год и/или превышает указанные расходы.</p>	<p>закупки предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст. 7.29.3 КоАП РФ). Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.3.5	<p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <p>1) открытый конкурс в электронной форме (далее – электронный конкурс);</p> <p>2) закрытый конкурс в электронной форме (далее – закрытый электронный конкурс);</p> <p>3) открытый аукцион в электронной форме (далее – электронный аукцион);</p> <p>4) закрытый аукцион в электронной форме (далее – закрытый электронный аукцион);</p> <p>5) запрос котировок в электронной форме (далее – электронный</p>	<p>Статьи 15, 18, 24, 48, 49, 72, 74 -76, пп. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ, распоряжение Правительства РФ от 21.03.2016 № 471-р</p>	<p>Выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не соответствует нормам Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 135-ФЗ, в частности:</p> <p>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только конкурс в электронной форме;</p> <p>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;</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 10% совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 50 миллионов рублей;</p> <p>7) годовой объем закупок, осуществленный</p>	<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 признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>При проведении запроса котировок исключением из требований, составляют случаи, предусмотренные п. 9 ч. 1 ст. 93 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</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	запрос катеровок); б) закупка товара у единственного поставщика на сумму, предусмотренную ч.12 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ; 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.		заказчиком в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает 5 миллионов рублей или превышает 50% совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 30 миллионов рублей; 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; 11) заключение контракта без согласования о применении закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом; Нарушение бюджетными, автономными учреждениями, государственными, муниципальными унитарными предприятиями и иными юридическими лицами ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	(подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (ст. 7.29 КоАП РФ).
2.3.6	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения	Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, в том числе отсутствуют запросы, ответы, ссылки на	Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	от 02.10.2013 № 567	сайты. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки	запросе. Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)
3. Документация (извещение) о закупках				
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статьи 14, 31 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 16.11.2015 № 1236, постановление Правительства РФ от 22.08.2016 № 832, постановление Правительства РФ от 30.11.2015 № 1289, постановление Правительства РФ от 05.02.2015 № 102	Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные статьей 31 Федерального закона № 44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации. Неустановление 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. Неустановление требований при осуществлении закупки к участникам закупки о их соответствии законодательству Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку	Не допускается включение в документацию о закупках требований: к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника производственных мощностей, 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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки	№ 44-ФЗ. За установление требований к участникам закупки, не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (ч. 4 ст. 7.30 КоАП РФ)
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 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 которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком),</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>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, оказание услуг) для нужд заказчика (в соответствии с государственной программой), которое не позволяет определить вид поставляемой продукции</p>	За неразмещение 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 (ч.ч. 1-1.4, 3, 8 ст. 7.30 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 50, ч. 2 ст. 93, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>(выполняемых работ, оказываемых услуг) и т. п.)</p> <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует 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 обоснованность	Постановление Правительства РФ о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете	Осуществление авансовых платежей сверх установленного в нормативно-правовом акте по реализации федерального закона о федеральном бюджете размера	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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 контракт заключается с физическим лицом, за 	<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>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	Статья 32 Федерального закона № 44-ФЗ	<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	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>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 миллионов 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 в большем объеме)</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
4. Заключенный контракт				
4.1	Проверить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статья 34 Федерального закона № 44-ФЗ	<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 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, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, 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 ч. 9 ст. 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. Осуществление закупки 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,	<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)		<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	Статья 44 Федерального закона № 44-ФЗ	Срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в закупке, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем наступления случаев, предусмотренных пунктами 1 - 6 части 10 настоящей статьи.	<p>Возврат таких денежных средств участнику закупки не осуществляется в случае, предусмотренном пунктом 7 части 10 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ</p> <p>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)</p>

№ 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 требования к участникам закупки, обоснованность допуска (отказа в допуске) отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта с победителем определения поставщика	Статьи 31,105,106 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
	(подрядчика, исполнителя), в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки			определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта предусмотрена административная ответственность (ч. ч. 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, 105, 106 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 (ч.ч. 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	Статья 52 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 (ч.ч. 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,	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно, в случаях внесения следующих изменений:	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1090	<p>1) существенных условий при исполнении 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>Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом 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 (ч.ч. 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

№ 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>ответственность (ч.6 ст. 7.32 КоАП РФ)</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, 31, 34, 35, 37-39, 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</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				выполненной работы, оказанной услуги 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 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)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статьи 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок.</p> <p>Оплата товаров, работ, услуг, не предусмотренных контрактом.</p> <p>Расходование средств без подтверждения оправдательными документами.</p> <p>Принятие фактически не выполненных работ (не поставленных товаров, не оказанных услуг)</p>	За приемку и оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов, предусмотрена административная ответственность (ч.ч. 9 и 10 ст. 7.32 КоАП РФ)
7.6	Оценить обоснованность осуществления закупки	Статья 18 (обоснованность 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	Часть 3 и 7 статьи 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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	государственную тайну (далее – реестры контрактов)			недостоверную информацию предусмотрена административная ответственность (ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ)
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	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена информация, подлежащая включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	За ненаправление, 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)