

Контрольно-счетная палата города Севастополя

**Стандарт внешнего государственного финансового  
контроля**

**Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ,  
услуг для обеспечения государственных  
и муниципальных нужд**

УТВЕРЖДЕН  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Севастополя  
от 31.01.2017 № 3

Введен в действие с 31.01.2017

Севастополь  
2017

## Оглавление

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1. | Общие положения  | 3  |
| 2. | Содержание аудита в сфере закупок  | 4  |
| 3. | Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок   | 6  |
| 4. | Этапы проведения аудита в сфере закупок  | 10 |
| 5. | Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок | 18 |
| 6. | Приложение № 1 «Типовая программа проведения аудита в сфере закупок»   | 19 |
| 7. | Приложение № 2 «Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок»   | 21 |
| 8. | Приложение № 3 «Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации»  | 44 |

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – Палата), определенных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), статьей 15 Закона города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» (далее – Закон города Севастополя № 36-ЗС).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона города Севастополя № 36-ЗС, Регламента Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее Регламент Палаты), на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)). При подготовке Стандарта использовались Методические рекомендации Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита в сфере закупок (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 № 15К (961)).

1.3. **Целью Стандарта** является установление общих правил проведения Палатой аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд города федерального значения Севастополя (далее – город Севастополь).

1.4. **Задачами** настоящего Стандарта являются:

- установление требований к содержанию аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд города Севастополя (далее - аудит в сфере закупок);
- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок

1.5. Положения настоящего Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, в предмет которых входят расходы на осуществление закупок.

1.6. Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий регулируются Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Севастополя от 29.07.2016 №34) (далее – Стандарт контрольного мероприятия).

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом Палаты, настоящим Стандартом,

осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Председателя Палаты.

## **2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид внешнего государственного финансового контроля, в процессе осуществления которого проводится анализ и дается оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд города Севастополя, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ:

– достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами города Севастополя (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации);

– выполнения функций и полномочий органов государственной власти и государственных органов города Севастополя, органов территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя.

2.2. Аудит в сфере закупок проводится Палатой как в виде отдельного контрольного мероприятия, так и в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного мероприятия.

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

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

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета города Севастополя, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также в отдельных случаях средств муниципальных бюджетов направленных на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2.5. **Объектами аудита в сфере закупок** являются участники контрактной системы в сфере закупок, на которые распространяются контрольные полномочия Палаты, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 13 Закона города Севастополя № 36-ЗС:

– государственные органы и органы государственной власти города Севастополя, органы территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя органы местного самоуправления, муниципальные органы либо государственные казенные учреждения, действующие от имени города Севастополя, уполномоченные принимать

бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени города Севастополя и осуществляющие закупки;

- бюджетные учреждения города Севастополя, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета города Севастополя, и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

- автономные учреждения города Севастополя, государственные унитарные предприятия города Севастополя при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты государственной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);

- юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в рамках договоров об участии Российской Федерации в собственности субъекта инвестиций);

- бюджетные учреждения города Севастополя, автономные учреждения города Севастополя, государственные унитарные предприятия города Севастополя, которым в соответствии с бюджетным законодательством государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

- государственные органы города Севастополя, казенные учреждения города Севастополя, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения - в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ).

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

2.7. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок;

- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;

- эффективность и результаты использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

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

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

2.10. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ (статьи 112, 114), а также изменения, вносимые в Федеральный закон № 44-ФЗ.

### **3. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок**

3.1. При проведении аудита в сфере закупок необходимо использовать следующие источники информации:

3.1.1. законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

3.1.2. внутренние документы заказчика:

– документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

– документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

– документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

– утвержденные план и план-график закупок;

– утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг

(в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

- документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

3.1.3. единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок, а именно:

- планы закупок;
- планы-графики закупок;
- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
- информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;
- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
- реестр банковских гарантий;
- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

- отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ;

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

- информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

- результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также

контроля в сфере закупок;

– иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

3.1.4. электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

3.1.5. официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

3.1.6. печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

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

3.1.8. результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Палатой;

3.1.9. информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

3.1.10. электронные базы данных органов власти;

3.1.11. интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

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

В ходе проведения контрольного мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита в сфере закупок.

3.2. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита в сфере закупок:

3.2.1. до этапа осуществления закупки:

– документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

– документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;



- документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

- план закупок, включая обоснования предмета закупки;

- план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;

- требования к отдельным видамкупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций (статья 19 Закона № 44-ФЗ);

- документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

3.2.2. до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

- решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

- информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

- согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункт 24 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ);

- отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

– документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

3.2.3. по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

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

#### **4. Этапы проведения аудита в сфере закупок**

4.1. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);
- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);
- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап);
- реализация результатов аудита в сфере закупок.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного мероприятия.

##### **4.2. Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых готовится программа аудита в сфере закупок.

###### **4.2.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок**

Изучение специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок необходимо для определения вопросов проверки, методов ее проведения, анализа и выбора

критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита в сфере закупок, а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

При проведении данной работы необходимо осуществить следующие действия:

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

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

#### 4.2.2. Сбор данных и информации из открытых источников

Сбор данных и информации на подготовительном этапе осуществляется путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита в сфере закупок в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита в сфере закупок).

При сборе данных и информации из открытых источников следует осуществить следующие действия:

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

#### 4.2.3. Формирование программы аудита в сфере закупок

По результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля) подготавливается проект программы проведения аудита в сфере закупок, либо вопросы проведения аудита в сфере закупок включаются в программу контрольного мероприятия, в рамках которого указанный аудит будет осуществляться.

Подготовка и утверждение программы проведения аудита в сфере закупок

осуществляется в порядке, установленном Регламентом Палаты.

#### 4.3. Основной этап аудита в сфере закупок

На основном этапе аудита в сфере закупок следует провести проверку, анализ и оценку 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, в том числе непосредственно на объектах аудита в сфере закупок, в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту в сфере закупок. По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении № 2 к настоящему Стандарту.

В рамках проверки также анализируется обобщенная информация о всех закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников (в табличной форме).

Данная информация структурируется по способам осуществления закупки - в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) указывается в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

##### 4.3.1. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки

На данном этапе следует осуществить проверку обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализ и оценку соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

**Под целесообразностью расходов на закупки понимается** наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ города Севастополя (в том числе региональных целевых программ, иных документов стратегического и программно-целевого планирования города Севастополя), выполнение установленных функций и полномочий государственных органов города Севастополя, органов территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя.

**Под обоснованностью расходов на закупки понимается** наличие

обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках контрольного мероприятия также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение закупок) закупок в течение года.

#### 4.3.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

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

В рамках контрольного мероприятия 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.

#### 4.3.3. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

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

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

– **потенциальная экономия бюджетных средств** на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов - это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров,

выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

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

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

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

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

Расчет экономии в целом по объекту аудита в сфере закупок, отдельным способом закупок может осуществляться также на основе следующих данных:

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

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

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

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

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

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

– доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального

закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели требуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) городу Севастополю.

При этом необходимо исключать из расчетов изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства, например, по крупным централизованным закупкам).

#### 4.3.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

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

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

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

#### 4.3.5. Проверка законности расходов на закупки

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

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

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (за исключением правонарушений, предусмотренных частями 1 - 3 статьи 7.29.3, частью 8 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

#### 4.3.6. Выявление признаков незаконных действий

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

Обращение о выявленных фактах в соответствующие правоохранительные органы Палатой осуществляется в порядке, установленном Регламентом Палаты, Стандартом контрольного мероприятия.

#### 4.3.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств

На данном этапе следует:

- оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;
- оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;
- оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;
- определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита в сфере закупок в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями Стандарта проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.



#### **4.4. Заключительный этап аудита в сфере закупок**

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет по проведенному аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

4.4.1. Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок

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

На данном этапе требуется:

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

- разработать предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

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

- направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

- обращены в адрес объектов аудита в сфере закупок;

- ориентированы на принятие объектами аудита в сфере закупок конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

- достаточными и простыми по форме.

4.4.2. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок

Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации. Отчет о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на

совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в Стандарте контрольного мероприятия.

4.4.3. Общий порядок составления отчета об основных итогах контрольного мероприятия приведен в Стандарте контрольного мероприятия.

## **5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ 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.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее - обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок. Подготовка обобщенной информации осуществляется в том числе на основе данных, полученных от других направлений деятельности Палаты по примерной структуре, установленной в приложении № 3 к настоящему Стандарту (при необходимости ежеквартально).

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные регионального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, региональных контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

## Типовая программа проведения аудита в сфере закупок<sup>1</sup>

**Основание для проведения аудита:** пункт \_\_\_\_\_ Плана работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя на 20\_\_\_\_ год.

**Цель аудита:** провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предмет аудита:** средства бюджета города Севастополя (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя, местных бюджетов), использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

**Объекты аудита:** государственный (муниципальный) заказчик, заказчик, уполномоченный орган (уполномоченное учреждение), специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель), операторы электронных площадок.

**Проверяемый период:** 20\_\_\_\_ год, при необходимости прочие периоды.

### Вопросы аудита:

1. Анализ количества и объемов закупок объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей);
2. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок;
3. Анализ системы планирования закупок объектом аудита, в том числе анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок);
4. Анализ процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;
5. Анализ процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств;
6. Проверка эффективности системы управления контрактами, включая

---

<sup>1</sup> Программа проведения аудита в сфере закупок готовится только в случае проведения аудита закупок в виде отдельного контрольного мероприятия

своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

7. Проверка законности расходов на закупки объектом аудита с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе;

8. 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.

## Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок

| № п/п                         | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения   | Примечания   |
|-------------------------------|--|---|--|--|
| <b>1. Организация закупок</b> |  |   |  |  |
| 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 «Об утверждении типового положения (регламента) о контрактной службе» | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.<br>Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Федеральному закону № 44-ФЗ, в частности:<br>– не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;<br>– контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;<br>– функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом) | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей |
| 1.2.                          | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок            | Статья 39 Федерального закона № 44-ФЗ   | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.<br>Состав комиссии не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ, в частности:<br>– число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число   |  |

| № п/п | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование     | Основные нарушения   | Примечания                                       |
|-------|--|---------------------------------------|--|--|
|       |  |                                       | <p>членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ</li> </ul>   |  |
| 1.3.  | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– создание комиссии по осуществлению закупок;</li> <li>– определение начальной (максимальной) цены контракта;</li> <li>– определение предмета и существенных условий контракта;</li> <li>– утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</li> <li>– подписание контракта</li> </ul> | Если специализированная организация привлекается |
| 1.4.  | Проверить порядок организации централизованных                       | Статья 26 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).   | При наличии                                      |

| № п/п | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения   | Примечания                                   |
|-------|--|--|--|--|
|       | закупок  |  | <p>В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– обоснование закупок;</li> <li>– определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;</li> <li>– подписание контракта</li> </ul> |  |
| 1.5.  | Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов                                   | Статья 25 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088   | Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов   | При наличии                                  |
| 1.6.  | Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к | Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации <sup>2</sup> , постановления Правительства города Севастополя <sup>3</sup> | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков. Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам  | Для главных распорядителей бюджетных средств |

<sup>2</sup> Постановление правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 926 «Об утверждении общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», постановление правительства Российской Федерации от 13.10.2014 № 1047 «Об общих правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, и муниципальных органов, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения»

<sup>3</sup> Постановление правительства Севастополя от 21.12.2015 № 1227-ПП «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым исполнительными органами государственной власти города Севастополя и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)», постановление правительства Севастополя от 25.12.2015 № 1313-ПП «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций исполнительных органов государственной власти города Севастополя, в том числе подведомственных им казенных учреждений»

| № п/п                          | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения   | Примечания                                   |
|--------------------------------|--|---|--|--|
|                                | предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков  |   | на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.<br>Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши |  |
| 1.7.                           | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков   | Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ  | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.<br>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков  | Для главных распорядителей бюджетных средств |
| 1.8.                           | Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае осуществления закупок при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей более 1 млрд. рублей | Статьи 20, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 22.08.2016 № 835 «Об утверждении правил проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | Общественное обсуждение не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения   | Проверяется в обязательном порядке           |
| <b>2. Планирование закупок</b> |  |   |  |  |
| <b>2.1. План закупок</b>       |  |   |  |  |
| 2.1.1.                         | Проанализировать   | Статья 17 Федерального закона   | Отсутствует план закупок или нарушен срок его  | План закупок                                 |



| № п/п                           | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения   | Примечания   |
|---------------------------------|--|--|--|--|
|                                 | план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации <sup>4</sup> , постановление Правительства города Севастополя <sup>5</sup>                   | <p>утверждения.</p> <p>План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p> <p>Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– наименование объекта закупки;</li> <li>– объем финансового обеспечения;</li> <li>– срок осуществления планируемых закупок;</li> <li>– обоснование закупки;</li> <li>– информация об обязательном общественном обсуждении закупки.</li> </ul> <p>Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки.</p> | утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации |
| <b>2.2. План-график закупок</b> |  |  |  |  |
| 2.2.1.                          | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-                                   | Статья 21 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.<br>План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или  |  |

<sup>4</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»

<sup>5</sup> Постановление Правительства Севастополя от 27.11.2015 № 1115-ПП «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд города Севастополя»

| № п/п | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения  | Примечания |
|-------|--|---|---|------------|
|       | графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», постановление Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд планов графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановление Правительства Севастополя от 01.12.2015 № 1140-ПП «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд города Севастополя» | <p>изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– наименование и описание объекта закупки;</li> <li>– количество (объем) поставляемого товара, (работы, услуги);</li> <li>– сроки поставки товара (работ, услуг);</li> <li>– начальная (максимальная) цена контракта;</li> <li>– цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);</li> <li>– обоснование закупки;</li> <li>– размер аванса, (если предусмотрена выплата аванса);</li> <li>– дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</li> <li>– способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</li> <li>– размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта.</li> </ul> <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</li> </ul> |            |

| № п/п                           | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения   | Примечания  |
|---------------------------------|---|--|--|---|
|                                 |   |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</li> <li>– план-график закупок не соответствует плану закупок</li> </ul>   |   |
| <b>2.3. Обоснование закупки</b> |   |  |  |   |
| 2.3.1.                          | Проверить наличие обоснования закупки                     | Статьи 18, 22, 93 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации <sup>6</sup> , постановление Правительства Российской Федерации <sup>7</sup> от 13.01.2014 № 19, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 | Отсутствует обоснование закупки  |   |
| 2.3.2.                          | Обоснование закупки в плане закупок                       | Статьи 13, 17, 18, 19, Федерального закона № 44-ФЗ   | Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ. Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков |   |
| 2.3.3.                          | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены | Статьи 18, 22, Федерального закона № 44-ФЗ   | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по   | Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты |

<sup>6</sup>Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования»

<sup>7</sup>Постановление Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 № 19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указывается формула цены и максимальное значение цены контракта»

| № п/п  | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения   | Примечания   |
|--------|--|---|--|--|
|        | контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок   |   | <p>применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) - приоритетный метод;</li> <li>– нормативный метод;</li> <li>– тарифный метод;</li> <li>– проектно-сметный метод;</li> <li>– затратный метод.</li> </ul> <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> | с низкими ценами игнорируются  |
| 2.3.4. | <p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– открытый конкурс;</li> <li>– конкурс с</li> </ul> | <p>Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ<sup>8</sup>, постановление Правительства Российской Федерации<sup>9</sup>, распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.03.2016 № 471-р, распоряжение Правительства</p> | <p>Выбранный способ закупки не соответствует Федеральному закону № 44-ФЗ, закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;</li> <li>– конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Федерального закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена</li> </ul>   | В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным |

<sup>8</sup>Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»

<sup>9</sup>Постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99 «Об установлении дополнительных требований к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг, случаев отнесения товаров, работ, услуг к товарам, работам, услугам, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологического или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также документов, подтверждающих соответствие участников закупки указанным дополнительным требованиям»

| № п/п  | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения  | Примечания   |
|--------|--|---|---|--|
|        | ограниченным участием;<br>– двухэтапный конкурс;<br>– аукцион в электронной форме;<br>– закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);<br>– запрос котировок;<br>– запрос предложений | Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-р, приказ Минэкономразвития России <sup>10</sup> | путем проведения конкурса с ограниченным участием;<br>– двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Федерального закона № 44-ФЗ;<br>– осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;<br>– совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10% объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;<br>– запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ;<br>– осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;<br>– применение закрытых способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ;<br>– отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом | предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств |
| 2.3.5. | Оценить наличие и достоверность источников   | Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ   | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта,  | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Необходимо   |

<sup>10</sup> Приказ Министерства экономического развития России от 31.03.2015 № 189 «Об утверждении порядка согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»

| № п/п  | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения  | Примечания  |
|--|---|--|---|---|
|  | информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком |  | заключаемого с единственным поставщиком. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки | установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы) |
| <b>3. Документация (извещение) о закупке</b> |   |  |   |   |
| 3.1.   | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения   | Статья 31 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99 | Документация (извещение) о закупке содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки   |   |

| № п/п | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения  | Примечания   |
|-------|--|---|---|--|
|       | требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции  |   | отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации   |  |
| 3.2.  | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | Статьи 21, 31, 33 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 17 Федерального закона № 135-ФЗ | <p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</li> <li>– в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</li> <li>– требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы с избыточной точность).</li> </ul> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование страны происхождения товара или наименование производителя и др.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоизмеримые объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p> | Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы. 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 |
| 3.3.  | Проверить наличие признаков ограничения доступа к  | Статьи 4, 7 Федерального закона № 44-ФЗ   | Документация (извещение) о закупке не размещена единой информационной системе.<br>Закупки не поддаются поиску в единой  |  |

| № п/п | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование                                 | Основные нарушения  | Примечания |
|-------|---|---|---|------------|
|       | информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок |   | информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара, выполняемых работ, оказываемых услуг, указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства и т.п.)  |            |
| 3.4.  | Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке    | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке. В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Федеральным законом № 44-ФЗ. Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке  |            |
| 3.5.  | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность                       | Постановление Правительства города Севастополя                    | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством города Севастополя значения   |            |
| 3.6.  | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ   | Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ                     | В проекте контракта в установленных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> <li>– об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;</li> <li>– указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;</li> <li>– условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);</li> </ul> |            |



| № п/п | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения  | Примечания |
|-------|--|--|---|------------|
|       |  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– требование обеспечения исполнения контракта;</li> <li>– сроки возврата обеспечения исполнения контракта</li> </ul>   |            |
| 3.7.  | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки  | Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085 <sup>11</sup> | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.<br>Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки.   |            |
| 3.8.  | Установление преимуществ отдельным участникам закупок: <ul style="list-style-type: none"> <li>– субъекты малого предпринимательства;</li> <li>– социально ориентированные некоммерческие организации;</li> <li>– учреждения и предприятия уголовно-</li> </ul> | Статьи 28, 29, 30 Федерального закона № 44-ФЗ  | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.<br>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.<br>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.<br>Начальная (максимальная) цена контракта при |            |

<sup>11</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085 «Об утверждении правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

| № п/п                          | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование                         | Основные нарушения  | Примечания |
|--------------------------------|--|---|---|------------|
|                                | исполнительной системы;<br>– организации инвалидов   |   | <p>осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15% (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p> |            |
| <b>4. Заключенный контракт</b> |  |   |   |            |
| 4.1.                           | Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</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>Контракт подписан не уполномоченным лицом</p>  |            |
| 4.2.                           | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов  | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока</p>  |            |

| № п/п  | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения  | Примечания |
|--|---|--|---|------------|
| 4.3.   | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта | Статьи 34, 45, 54, 70, 96, 93 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 74.1 Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации <sup>12</sup> | <p>Непредоставление 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</li> <li>– не является безотзывной;</li> <li>– не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате гарантом заказчику;</li> <li>– не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;</li> <li>– отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;</li> <li>– срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц</li> </ul> |            |
| <b>5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b> |   |  |   |            |

<sup>12</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

| № п/п | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование     | Основные нарушения  | Примечания |
|-------|---|---------------------------------------|---|------------|
| 5.1.  | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден 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 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, 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% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения</p> |            |

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

| № п/п | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование                                | Основные нарушения   | Примечания  |
|-------|---|--|--|---|
|       |   |  |  | <p>обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей</p> |
| 6.3.  | <p>Проверить и оценить обоснованность допуска(отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения</p> | <p>Статьи 31, 53, 67, 69, 78, 83 Федерального закона № 44-ФЗ</p> | <p>Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.<br/>Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 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</p>  |

| № п/п | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения   | Примечания   |
|-------|---|--|--|--|
|       | контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки   |  |  | в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 6.4.  | Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085 | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.<br>Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке                        |  |
| 6.5.  | Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к  | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Федерального закона № 44-ФЗ                                    | Отсутствуют протоколы закупок.<br>Содержание протоколов не соответствует установленным требованиям.<br>Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при |  |

| № п/п   | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование   | Основные нарушения  | Примечания  |
|---|--|---|---|---|
|   | содержанию и размещению                                      |   | отсутствии кворума.<br>Протоколы не размещены в единой информационной системе   |   |
| <b>7. Исполнение государственного контракта</b> |  |   |   |   |
| 7.1.  | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт | Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации <sup>13</sup> | <p>Дополнительно соглашение к контракту заключено незаконно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных 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);</li> <li>– изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);</li> <li>– изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %</li> </ul> | <p>Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия</p> |

<sup>13</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1090 «Об утверждении методики сокращения количества товаров, объемов работ или услуг при уменьшении цены контракта»



| № п/п | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование  | Основные нарушения   | Примечания   |
|-------|--|--|--|--|
|       |  |  |  | контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы |
| 7.2.  | Проверить и оценить порядок расторжения контракта                                | Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации                  | Контракт расторгнут незаконно.<br>Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ                                   | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом  |
| 7.3.  | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о | Статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации <sup>14</sup> от 28.11.2013 № 1093 | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.<br>Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных   |

<sup>14</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»

| № п/п | Вопросы аудита  | Нормативно-правовое регулирование             | Основные нарушения   | Примечания   |
|-------|---|---|--|--|
|       | результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге      |   | <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.</p> | <p>организаций.</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика</p> |
| 7.4.  | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ | <p>Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом</p>  |  |
| 7.5.  | Оценить соответствие поставленных   | Статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ         | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным   |  |

| № п/п  | Вопросы аудита   | Нормативно-правовое регулирование             | Основные нарушения  | Примечания |
|--|--|---|---|------------|
|  | товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах                          |   | обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок  |            |
| 7.6.   | Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ         | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)  |            |
| <b>8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности</b> |  |   |   |            |
| 8.1.   | Применение обеспечительных мер   | Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта) |            |
| 8.2.   | Применение мер ответственности по контракту  | Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)   |            |

Приложение № 3  
к Стандарту внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**Примерная структура  
представления данных о результатах аудита в сфере закупок  
для подготовки обобщенной информации**

*за отчетный период*

| № п/п                                   | Результаты аудита в сфере закупок  | Данные  |
|---|--|---|
| <b>Общая характеристика мероприятий</b> |  |   |
| 1.                                      | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок  | <i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>   |
| 2.                                      | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок,<br><i>в том числе:</i>  | <i>Указывается количество проверенных объектов</i>  |
|   |  | -   |
| 2.1.                                    | заказчиков субъекта Российской Федерации   | <i>Указывается количество проверенных объектов</i>  |
| 2.2.                                    | муниципальных заказчиков   | <i>Указывается количество проверенных объектов</i>  |
| 3.                                      | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок   | <i>Указывается пункт плана работы Палаты и наименование объекта (объектов)</i>  |
| 4.                                      | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок  | <i>Указывается количество контрактов и сумма (млн. рублей)</i>  |
| <b>Выявленные нарушения</b>             |  |   |
| 5.                                      | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,<br><i>в том числе в части проверки:</i> | <i>Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)</i> |
|   |  | -   |

| № п/п | Результаты аудита в сфере закупок   | Данные  |
|-------|---|---|
| 5.1.  | организации закупок<br>(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)   | Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с грубыми нарушениями<br>(из отчетов)  |
| 5.2.  | планирования закупок<br>(план закупок, план-график, обоснование закупки)  | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе<br>(из отчетов) |
| 5.3.  | документации (извещения) о закупках<br>(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе<br>(из отчетов) |
| 5.4.  | заключенных контрактов<br>(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)   | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе<br>(из отчетов) |
| 5.5.  | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя<br>(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)   | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе<br>(из отчетов) |
| 5.6.  | процедур закупок<br>(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)   | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе<br>(из отчетов) |
| 5.7.  | исполнения контракта<br>(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой   | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе<br>(из отчетов) |

| № п/п                            | Результаты аудита в сфере закупок  | Данные  |
|----------------------------------|--|---|
|                                  | <i>характер использования результатов)</i>   |   |
| 5.8.                             | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту  | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.9.                             | иных нарушений, связанных с проведением закупок  | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 6.                               | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе   | <i>Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)</i>   |
| <b>Представления и обращения</b> |  |   |
| 7.                               | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок                                       | <i>Указывается количество направленных представлений (предписаний)</i>  |
| 8.                               | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок                             | <i>Указывается количество направленных обращений</i>  |
| <b>Установление причин</b>       |  |   |
| 9.                               | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок  | <i>Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)</i>                         |
| <b>Предложения</b>               |  |   |
| 10.                              | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | <i>Указываются предложения</i>  |

**Примечание.** В информации по результатам аудита в сфере закупок также указываются сведения об эффективности закупок и обеспечения конкуренции при осуществлении закупок в разрезе объектов контроля (аудита).