

**Контрольно-счётная палата городского округа Шатура
Московской области**

**Методические рекомендации
по проведению аудита в сфере закупок
товаров, работ и услуг**
(утверждены распоряжением Контрольно-счётной палаты
городского округа Шатура от 28.10.2018 № 28)

Московская область
(городской округ Шатура)
(2019 год)

Содержание

1. Общие положения.....	2
2. Содержание аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.....	3
3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.....	4
4. Этапы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.....	7
5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.....	8

Приложение 1 Направления и вопросы аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

Приложение 2 Примерная структура отчёта (раздела отчёта) о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

Приложение 3 Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для подготовки обобщенной информации

Приложение 4 Перечень муниципальных контрактов (договоров), заключенных

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок в ходе контрольных мероприятий (далее – Методические рекомендации) разработаны на основе методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 года №15К (961), в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Шатура Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Шатурского муниципального района от 12.04.2017 № 6/34 (с изменениями) (далее – Положение), Регламента Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура Московской области и другими внутренними нормативными документами.

Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации, являются внутренним документом Контрольно-счетной палаты городского округа Шатура Московской области (далее - КСП городского округа Шатура) и предназначены для использования в практической работе.

1.2. Целью Методических рекомендаций является установление методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления КСП городского округа Шатура аудита в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета муниципального образования, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.3. Задачами Методических рекомендаций являются определение:

- задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;
- основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;
- порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе;
- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – расходы на закупки);
- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

1.4. Основные понятия, используемые в настоящих Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным статьей 3

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).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого КСП городского округа Шатура в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, результативности 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.

2.2. Задачи аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг:

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования средств бюджета городского округа Шатура, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс планирования закупок;
- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результаты использования бюджетных средств;
- система ведомственного контроля в сфере закупок.

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются контрольные полномочия КСП городского округа Шатура.

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

2.6. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом мероприятия.

3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

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

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

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

3) внутренние документы заказчика;

4) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru);

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

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

7) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, 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;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых КСП городского округа Шатура;

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

11) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

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.

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

При этом необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита (контроля):

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 предметов закупок;

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

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

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

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 (пункты 24, 25 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) 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 в себя три этапа: подготовительный этап; основной этап; заключительный этап.

1) 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 подготавливается программа аудита в сфере закупок.

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

2) На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки заключения по проведенному аудиту в сфере закупок. В ходе проведения данного этапа формируется рабочая документация, фиксирующая результаты экспертно-аналитического мероприятия, которая служит основой для подготовки заключения по проведенному аудиту, выводов и рекомендаций.

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

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

5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в единой информационной системе в сфере закупок

В соответствии со статьёй 98 Закона № 44-ФЗ КСП городского округа Шатура 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 обобщённую информацию о таких результатах.

Обобщённая информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщённая информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Подготовка обобщённой информации осуществляется, в том числе, на основе данных, полученных от других направлений деятельности Контрольно-счётной палаты по примерной структуре, установленной в приложении № 3 к настоящим Методическим рекомендациям (при необходимости ежеквартально).

Обобщенная информация формируется с учётом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля).

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок
товаров, работ, услуг

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
1. Организация закупок					
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631	Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий. Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014). Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности: 1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба; 2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
			3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)		
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы. Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек; 2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки; 3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ		
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет	Если специализированная организация привлекается	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
			<p>функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) создание комиссии по осуществлению закупок; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта 		
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).</p> <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> <ol style="list-style-type: none"> 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) подписание контракта 	При наличии	
1.5	Проверить порядок	Статья 25 Закона №	Отсутствует соглашение между заказчиками	При наличии	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
	организации совместных конкурсов и аукционов	44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088	(уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов		
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования	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 на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе. Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши	Для ГРБС	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2014	Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков	Для ГРБС	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации	<p>№ 89</p> <p>Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 22.08.2016 № 835</p>	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)</p>	Проверяется в обязательном порядке	ч.3 ст. 7.29.3. КоАП РФ
2. Планирование закупок					
2.1. План закупок					
2.1.1	Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана	Статья 17 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от	Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения	План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном	ч.4 ст. 7.29.3. КоАП РФ ст.10.1 КоАП МО

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
	закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	21.11.2013 № 1043, 29.10.2015 № 1168	плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют: 1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения; 3) срок осуществления планируемых закупок; 4) обоснование закупки; 5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки. Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок. В плане закупок отсутствуют осуществлённые заказчиком закупки	выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации	
2.2. План-график закупок					
2.2.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 21 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, 29.10.2015 № 1168, приказ Минэкономразвития России и	Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения. План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям (в	План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной	ч.4 ст. 7.29.3. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
		Федерального казначейства от 30.03.2015 № 182/7н	<p>частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) наименование и описание объекта закупки; 2) количество поставляемого товара (объема, услуги); 3) сроки поставки товара (работ, услуг); 4) начальная (максимальная) цена контракта; 5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); 6) обоснование закупки; 7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса); 8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований; 9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа; 10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта). <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об 	<p>деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации).</p> <p>В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
			<p>осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</p> <p>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</p> <p>3) план-график закупок не соответствует плану закупок</p>		
2.3. Обоснование закупки					
2.3.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации 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 Закона № 44-ФЗ	<p>Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных</p>		ст. 7.29. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
2.3.3	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Статьи 18, 22, 31 Закона № 44-ФЗ	<p>затрат на обеспечение функций заказчиков</p> <p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги</p>	Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются	ч.2 ст. 7.29.3. КоАП РФ
2.3.4	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика	Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ,	<p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 	В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена	ст. 7.29.3. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
	<p>(подрядчика, исполнителя):</p> <p>1) открытый конкурс;</p> <p>2) конкурс с ограниченным участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс;</p> <p>4) аукцион в электронной форме;</p> <p>5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);</p> <p>6) запрос котировок;</p> <p>7) запрос предложений</p>	<p>постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99,</p> <p>распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.03.2016 № 471-р,</p> <p>распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.09.2013 № 1765-р,</p> <p>приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 № 189</p>	<p>2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Законом № 44-ФЗ;</p> <p>4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;</p>	<p>путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Применяется в случае:</p> <p>1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации;</p> <p>2) выполнения работ по</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
				<p>сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т. д.</p> <p>При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона № 44-ФЗ (запрос</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
			<p>5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;</p> <p>6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Закона № 44-ФЗ;</p> <p>7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;</p> <p>8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);</p> <p>9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом</p>	<p>котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).</p> <p>Для ГРБС</p>	
2.3.5	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.	Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность	ч.2 ст. 7.29.3. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
	начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком		Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки	требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)	
3. Документация (извещение) о закупках					
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99	Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации	Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований: к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника	ч.4 ст. 7.30. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
				<p>производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом</p>	
3.2	<p>Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции</p>	<p>Статьи 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ</p>	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами),</p>	<p>Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы. Без указания «или</p>	<p>ч.4, 4.1. ст. 7.30. КоАП РФ</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
			<p>поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоответствие объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p>	<p>эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком</p>	
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе. Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.)		ч.ч. 1-1.6, 3, 8 ст. 7.30. КоАП РФ
3.4	Проверить соблюдение ряда	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона	В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в		ч.4 ст. 7.30.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
	требований к содержанию документации (извещения) о закупке	№ 44-ФЗ	закупке. В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ. Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке		КоАП РФ
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	ч.13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта, прилагаемом к извещению (документации) о закупке, не указан конкретный размер аванса и (или) срок его уплаты	Установление заказчиком в проекте контракта, прилагаемом к извещению (документации) о закупке, порядка оплаты без указания конкретного размера аванса, а также установление не предусмотренных ФЗ №-44ФЗ требований к целям расходования аванса, может быть признано нарушением	ч.4.2. ст. 7.30. КоАП РФ
3.6	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не	ч.4.2. ст. 7.30. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
			<p>контракта;</p> <p>3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);</p> <p>4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;</p> <p>5) требование обеспечения исполнения контракта;</p> <p>6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта</p>	применяться	
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085	<p>Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>		ч.4 ст. 7.30. КоАП РФ
3.8	<p>Установление преимуществ отдельным участникам закупок:</p> <p>1) субъекты малого предпринимательства;</p> <p>2) социально</p>	Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ,	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально</p>		Части 4.2, 11 ст. 7.30. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
	<p>ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инвалидов</p>		<p>ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p>		
4. Заключенный контракт					
4.1	Соответствие контракта	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-	Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением)		Части 1, 2 ст. 7.32. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
	требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	ФЗ	о закупке. Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки. Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу. Контракт подписан не уполномоченным лицом		
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 91, 93 Закона № 44-ФЗ	Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений. Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока		Часть 3 ст. 7.32. КоАП РФ
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 08.11.2013 №1005	Не предоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта. Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта. Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше). Банковская гарантия не соответствует одному из требований: 1) выдана банком, не включенным в		ч.1 ст. 7.32. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
			<p>перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</p> <p>2) не является безотзывной;</p> <p>3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;</p> <p>4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;</p> <p>5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;</p> <p>6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц</p>		
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)					
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика,	Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2013. № 1292, приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 № 189	<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>		ст. 7.29. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
	исполнителя)		<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>Извещения 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 поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p>	<p>В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93 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	
6. Процедура закупки					
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ	Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок. Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке		Часть 4. Ст. 7.30. КоАП РФ
6.2.	Проверить применение антидемпинговых мер при проведение конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурсов и закрытых аукционов (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 процентов и более сниженной начальной (максимальной) цены контракта)	Антидемпинговые меры: 1) контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта,	Часть 4. Ст. 7.30. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
				<p>указанный в документации о проведении конкурса или аукциона, но не менее чем в размере аванса (если контрактом предусмотрена выплата аванса);</p> <p>2) контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки</p>	
6.3.	<p>Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки</p>	<p>Статьи 31, 53, 67, 69, 78, 83 Закона № 44-ФЗ</p>	<p>Допуск (отказ в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. Отказ заказчика от заключения контракта с нарушением требований установленных ФЗ №44-ФЗ</p>	<p>Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в</p>	<p>Части 2-2.1, 6 ст. 7.30. КоАП РФ</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
				документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика	
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 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1085	Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке		Ст. 7.29, части 13, 14 ст.7.30. КоАП РФ
6.5.	Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупки, включая их наличие, требования к содержанию и размещению	Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78 ,81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ,	Протоколы не подписаны членами комиссии либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе (размещены несвоевременно)		Части 2, 7 ст. 7.30. КоАП РФ
7. Исполнение государственного контракта					
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных	Необходимо оценивать каждый случай заключения	Части 4, 5 ст. 7.32. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
		Российской Федерации от 28.11.2013 № 1090	<p>Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);</p> <p>3) 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 %</p>	<p>дополнительных соглашений к контрактам на соответствие 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 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</p>	
7.2	Проверить и оценить	Статьи 34, 95	Контракт расторгнут незаконно	Заказчик вправе принять	Часть 6 ст.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
	порядок расторжения контракта	Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ	решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом	7.32. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре,	Статья 94 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). При приемке поставленного товара, выполненной	Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9 -14, 16, 19 - 21, 24, 25, 27 - 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.	Части 8-10 ст. 7.32. КоАП РФ

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
	выполненной работе или об оказанной услуге		<p>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>	Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии - это право заказчика	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 13, 34, 94 Закона № 44-ФЗ	Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом. Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом		КоАП РФ
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статья 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок		

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии	Мера ответствен- ности
1	2	3	4	5	6
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	Статья 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)		
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности					
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)		Статья 10.2. КоАП МО
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)		Статья 10.2. КоАП МО

Приложение № 2
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок
товаров, работ и услуг

**Примерная структура
отчёта (раздела отчёта) о результатах аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объёмов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчётный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).
2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.
3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.
4. Количество и объём проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).
5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).
7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.

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

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

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

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

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

Приложение № 3
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок
товаров, работ и услуг

**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
Общая характеристика мероприятий		
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,	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
	<i>в том числе:</i>	-
2.1	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 Контрольно-счётной 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 (тыс. рублей)</i>
Выявленные нарушения		
5	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	<i>Указывается количество и сумма нарушений (тыс.рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения тыс.рублей)</i>
	<i>в том числе в части проверки:</i>	-
5.1	организации закупок	<i>Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров</i>

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

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
		<i>(из отчётов)</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 (тыс. рублей)</i>
Представления и обращения		
7	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных представлений (предписаний)</i>
8	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных обращений</i>
Установление причин		
9	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	<i>Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)</i>
Предложения		
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 и конкурентности закупок в разрезе объектов контроля (аудита).

Приложение № 4 к Методическим рекомендациям
по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

Перечень муниципальных контрактов (договоров), заключенных _____
наименование Учреждения

рубли

№ п/п	Наименование поставщика (ИНН)	Наименование работ, услуг, товаров	Номер, дата МК * (договора). Источник финансирования	Начальная (максимальная) цена МК (договора)	Окончательная цена МК (договора)	Экономия бюджетных средств (гр. 5 - гр. 6)	Вид конкурентного способа закупки (торги, аукцион, запрос котировок) с указанием основания статьи 44-ФЗ/ закупка у единственного поставщика	Количество участников в проведении (торгов, аукциона, запрос котировок)	Информация о внесении изменений в контракт, Информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения	Срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг	Оплата (номер платежного поручения, дата, сумма)	Идентификационный код закупки	Информация о взыскании неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика	Информация о неисполнении условий заключенных муниципальных контрактов
-------	-------------------------------	------------------------------------	--	---	----------------------------------	--	---	---	--	---	--	-------------------------------	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого (по графам 5, 6, 7)														

Руководитель

подпись

ФИО

Исполнитель

подпись

ФИО