

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

(утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 25 октября 2017 г. № 62-рк)

БРЯНСК
2017 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	4
3.	Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание	8
3.1.	Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)	8
3.2.	Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)	9
3.3.	Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)	9
4.	Содержание и порядок проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам	10
4.1.	Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки	10
4.2.	Проверка, анализ и оценка целесообразности, обоснованности и реализуемости расходов на закупки	11
4.3.	Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки	14
4.4.	Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки	14
4.5.	Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки	17
5.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе	18
	Приложение: Направления и вопросы аудита в сфере закупок	20

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (далее – Методические рекомендации) предназначены для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой Брянской области задач, функций и полномочий при осуществлении в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) аудита в сфере закупок.

Настоящие Методические рекомендации раскрывают особенности проводимой должностными лицами Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – КСП Брянской области) контрольной, экспертно-аналитической и информационной деятельности в части проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

1.2. В Методических рекомендациях определены:

источники информации для проведения аудита в сфере закупок;

этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание;

содержание и порядок проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

порядок формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

1.3. Методические рекомендации разработаны с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ, методических рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации «По проведению аудита в сфере закупок», утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 30.06.2017 г. № 39К (1184), иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, а также в соответствии с Регламентом КСП Брянской области и стандартами организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля КСП Брянской области:

СОД 1 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области»;

СВГФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СВГФК 52 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

СВГФК 54 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств»;

иные стандарты организации деятельности и внешнего государственного аудита (контроля) КСП Брянской области.

1.4. Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

1.5. Предмет, задачи и перечень объектов аудита (контроля) в сфере закупок содержатся в разделе 2 стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 59 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг».

2. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок может проводиться с использованием различных способов получения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

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

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации, законодательство о контрактной системе в сфере закупок, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, принятые в целях его реализации, Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ) и другие федеральные законы, регулирующие отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд;

2) внутренние документы заказчика:

документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы и положение (регламент) о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, или документ(ы) о назначении контрактного(ых) управляющего(их);

документы, определяющие должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы;

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

документы, регламентирующие процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок (при наличии);

утвержденные план закупок и план-график закупок, в том числе обоснование закупок (обоснование начальных (максимальных) цен контрактов и способов определения поставщика для закупок, включенных в план-график закупок);

утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых государственными органами, органами управления территориальными внебюджетными фондами, их территориальными органами и подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями, и нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений;

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

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

заявки участников закупки;

документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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;

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;

документы, подтверждающие своевременный возврат заказчиком денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) (в случае перечисления указанных средств заказчику);

документы, подтверждающие согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с соответствующим контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с соответствующим 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 (предоставление) обеспечений исполнения контрактов;

документы, подтверждающие возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применялась поставщиком (подрядчиком, исполнителем));

заключенные контракты и дополнительные соглашения к ним;

документы, подтверждающие расторжение контрактов (при наличии);

уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

отчеты о результатах исполнения контракта либо отдельного этапа исполнения контракта (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);

документы, подтверждающие приемку и оплату товаров, работ, услуг;

документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов;

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

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

3) единую информационную систему в сфере закупок, в том числе информацию о закупках и документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе, а именно:

планы закупок;

планы-графики 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, заключенных заказчиками;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

реестр банковских гарантий;

каталог товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

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

реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации;

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 территориальными внебюджетными фондами;

обоснование невозможности соблюдения заказчиком запрета или ограничений, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ и услуг, выполняемых (оказываемых) иностранными лицами;

отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ, включая отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

извещения об осуществлении (отмене) закупок, документация о закупках, приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика,

исполнителя), в том числе изменения и разъяснения к ним, информация об исполнении контракта;

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, за исключением случаев, установленных Правительством Российской Федерации;

результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

отчеты о результатах исполнения контракта или отдельного этапа исполнения контракта (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ), содержащие информацию:

а) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

б) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

в) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения;

г) заключения по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ;

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

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

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

6) результаты предыдущих проверок, соответствующих контрольных и надзорных органов, а также проверок, проводимых КСП Брянской области;

7) результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в части расходов на закупки товаров, работ, услуг);

8) результаты ведомственного контроля в сфере закупок;

9) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о сотрудничестве;

- 10) электронные базы объекта аудита (контроля);
- 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 нужд.

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

3. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание

Аудит в сфере закупок включает в себя 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).

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита (контроля) в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита (контроля) в сфере закупок к заключению, заключенных и исполненных контрактов в проверяемом периоде, а также в зависимости от способа осуществления аудита в сфере закупок – в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.1. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля).

Изучение предмета и объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов проверки, методов ее проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

При проведении данной работы рекомендуется:

сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, используемых заказчиками при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля);

определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках;

при необходимости составить рабочий план, включающий перечень изучаемых закупок, вопросы для изучения деятельности, источники получения информации, распределение должностных лиц КСП Брянской области по

конкретным вопросам и областям изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных и иных средств.

3.2. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, 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 отчета по проведенному аудиту. По результатам данного этапа составляются акты (аналитические записки), которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и предложений (рекомендаций).

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении к Методическим рекомендациям.

3.3. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)

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.

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

В представлении объекту аудита (контроля) указывается на необходимость принятия мер по устранению выявленных нарушений, замечаний, недостатков при закупках, а также рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

ориентированы на принятие объектами аудита (контроля) конкретных мер в рамках их полномочий (компетенций) 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. Содержание и порядок проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам

4.1. Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки

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

Проверка соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок осуществляется на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок, действий по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, формированию данных единой информационной системы.

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

При выявлении нарушений законодательства в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок:

по Федеральному закону № 44-ФЗ – в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области;

по Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 07.06.2017) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» – в Управление Федеральной антимонопольной службы по Брянской области.

При выявлении в ходе аудита в сфере закупок фактов, содержащих признаки преступлений, соответствующая информация направляется в правоохранительные органы.

При оценке участника контрактной системы в сфере закупок на предмет соблюдения им законодательства о контрактной системе в сфере закупок может быть использован показатель количества обоснованных и частично обоснованных жалоб.

В рамках указанного показателя оценивается наличие установленных нарушений проведения закупок в течение отчетного периода. Учитываются нарушения, установленные по итогам проверок, рассмотрения жалоб участников проведения закупок.

Показатель количества обоснованных и частично обоснованных жалоб рассчитывается как:

$$P_{ко} = Жоч / Жс * 100\%, \text{ где}$$

Жс – количество жалоб участников закупок, направленных на рассмотрение в Федеральную антимонопольную службу России, Управление Федеральной антимонопольной службы по Брянской области, в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области и рассмотренных в отчетном периоде. Жалобы, поступившие в отчетном периоде, находящиеся на рассмотрении, относятся к периоду их рассмотрения;

Жоч – количество обоснованных и частично обоснованных жалоб в отчетном периоде, повлекших изменение результатов закупок. Жалобы, поступившие в предыдущем периоде, но рассмотренные в отчетном периоде, учитываются однократно в периоде их рассмотрения.

Оптимальное значение указанного показателя стремится к нулю.

4.2. Проверка, анализ и оценка целесообразности, обоснованности и реализуемости расходов на закупки

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ, выполнения установленных функций и полномочий государственных органов, органа управления территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Нецелесообразность расходов на закупки может выражаться в приобретении товаров, работ, услуг, не влияющих на достижение целей, установленных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в приобретении товаров, работ, услуг, имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши.

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям (поручениям, указаниям) Президента Российской Федерации, решениям (поручениям) Правительства Российской Федерации, законам Брянской области, решениям (поручениям) Правительства Брянской области, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется проверка соблюдения объектом аудита (контроля) правил по обоснованию закупок при формировании плана закупок, плана-графика закупок.

Обоснование закупки осуществляется заказчиком на этапе планирования.

Нарушения целесообразности и обоснованности расходов на закупки могут привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам бюджетных и иных средств.

Наряду с оценкой целесообразности и обоснованности осуществления расходов на закупки необходимо провести анализ и оценку реализуемости осуществления закупок товаров, работ, услуг.

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

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

4.2.1. Проверка обоснования закупки при формировании заказчиком плана закупок.

Проверке подлежит обоснование каждого объекта закупки (или выборочно), включенного в план закупок.

В ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо проверить наличие обоснования закупок, составленного по форме, установленной соответствующим постановлением Правительства Российской Федерации.

Одним из вопросов оценки обоснованности расходов на закупки также может быть достаточность установленных нормативов в сфере закупок для

обеспечения деятельности заказчиков, либо избыточность потребительских свойств товаров, работ, услуг (обоснованность нормативов).

4.2.2. Проверка обоснования закупки при формировании заказчиком плана-графика закупок.

При проверке плана-графика закупок анализу и оценке подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК);

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В случае признания закупки необоснованной фиксируются признаки нарушения статьи 7.29.3 КоАП РФ и соответствующая информация отражается в отчете о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в рамках аудита в сфере закупок, а материалы направляются в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области на основании части 1 статьи 23.7.1 КоАП РФ, в полномочия которого входит выдача предписания об устранении выявленного нарушения и привлечения виновных лиц к административной ответственности.

В рамках контрольного (экспертно-аналитического) 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.

Планирование является одной из важнейших составляющих и ключевым этапом закупочной деятельности как государственных и муниципальных заказчиков, бюджетных учреждений, так и коммерческих организаций, потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Частое внесение изменений в планы-графики, подлежащие обязательной публикации в Единой информационной системе в сфере закупок, препятствует своевременному и качественному планированию участия потенциальных поставщиков в государственных и муниципальных закупках, низкой конкуренции, увеличения вероятности срыва проведения закупок по причине отсутствия участников.

При оценке качества планирования закупок заказчиком может быть использован показатель количества изменений в плане-графике в расчете на одну опубликованную конкурентную закупку.

Показатель количества изменений в плане-графике в расчете на одну опубликованную конкурентную закупку рассчитывается как:

$$Пкч = ПГо / Кз, \text{ где}$$

ПГо – общее количество изменений планов-графиков в отчетном периоде. Изменения планов-графиков на очередной финансовый год, опубликованные в IV квартале отчетного периода, учитываются в первом квартале следующего года. Первичный план-график при расчете показателя не учитывается;

Кз – общее количество проведенных закупок следующими конкурентными способами (открытый конкурс, открытый конкурс с ограниченным участием, открытый двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос котировок, запрос предложений). Закупки, где по итоговому протоколу все заявившиеся участники отклонены (или заявок не поступило), в общем количестве проведенных закупок не учитываются.

Оптимальное значение указанного показателя стремится к нулю.

4.3. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

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

В ходе аудита в сфере закупок 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 и иных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

В рамках контрольного мероприятия целесообразно учитывать следующие факторы: 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.

4.4. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе осуществления заказчиком планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

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

1) потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования НМЦК – это разница между НМЦК в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на идентичные (однородные) товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на идентичные (однородные) товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых коммерческих и финансовых условий

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

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

Экономия бюджетных и иных средств рассчитывается как:

$$Эк = (Цн - Цк) / Цн * 100\%$$
, где

Цн – совокупная начальная (максимальная) цена контракта по всем проведенным закупкам, за исключением закупок, при которых используются следующие способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя): закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс, закрытый аукцион;

Цк – совокупная стоимость заключенных контрактов, за исключением контрактов, заключенных по результатам проведения следующих способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя): закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс, закрытый аукцион.

При расчете учитываются цены всех заключенных контрактов, в том числе контрактов, которые были расторгнуты по соглашению сторон или по решению суда, а также контрактов, которые впоследствии судом были признаны недействительными.

В зависимости от суммы сложившейся экономии проведенным закупкам присваиваются следующие степени эффективности расходования бюджетных средств:

до 5 % – низкая эффективность;

от 5 до 25 % – нормативная эффективность закупок;

более 25 % – необоснованная эффективность закупок.

Особое внимание уделяется закупкам с необоснованной эффективностью, которая может быть результатом недобросовестных действий победителя либо существенного завышения начальных (максимальных) цен контракта.

3) дополнительная экономия бюджетных и иных 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.);

4) экономия бюджетных и иных 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 (либо поставка товара, выполнение работы, оказание услуги с лучшими потребительскими свойствами без увеличения цены контракта).

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

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

При анализе соблюдения принципа 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, рекомендуется сравнивать их со средними по региону (информация ежеквартально приводится в системе «Закупки 360»).

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

Для вывода о неэффективности расходов на закупки должны быть получены доказательства, в том числе с использованием критериев оценки эффективности, подтверждающие наличие фактов неэффективного использования бюджетных и иных средств в деятельности объектов аудита (контроля) в сфере закупок, которые приводят к неэффективному использованию указанных средств. К их числу могут быть отнесены следующие доказательства:

а) расходование бюджетных и иных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат на получение требуемого результата:

приобретение товаров (работ, услуг) по ценам, значительно превышающим среднерыночные цены;

приобретение товаров, работ, услуг сверх норм, установленных правилами нормирования в сфере закупок, а также потребности заказчика в товаре, работе, услуге;

превышение расходов на поддержание объектов в состоянии, пригодном к эксплуатации, над стоимостью приобретения и эксплуатации новых аналогичных объектов;

оплата работ (услуг), которые могли бы быть выполнены силами заказчика в рамках исполнения их должностных обязанностей;

б) расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата:

приобретение товаров, работ, услуг, необходимость в которых отсутствует или наступит по истечении значительного промежутка времени с момента закупки;

неиспользование приобретенного имущества в течение длительного времени (в течение года) по различным причинам (отсутствие специалистов, необходимых для эксплуатации имущества; отсутствие средств, необходимых для ввода объектов в эксплуатацию; отсутствие средств на ремонт, приобретение расходных материалов; некомплектность и т. п.);

приемка и оплата товара работ, услуг, не соответствующих установленным характеристикам по условиям государственного контракта;

приемка и оплата фактически непоставленного товара, невыполненных работ, услуг;

уменьшение количества и (или) ухудшение качества поставляемого товара, объема выполняемых работ, услуг при неизменной цене государственного контракта.

В качестве примеров обстоятельств, способствующих неэффективному использованию бюджетных и иных средств, также могут рассматриваться:

включение в контракты условий об авансовых платежах в размере, не предусмотренном нормативными правовыми актами, неприменение механизма поэтапной приемки товаров (работ, услуг) в случаях, когда такой механизм установлен;

неприменение мер ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

непроведение проверки достоверности информации, представленной участником закупки в составе заявки.

4.5. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки

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

В ходе аудита в сфере закупок осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных нужд.

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов и включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

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

Социально-экономический эффект использования бюджетных и иных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения государственных нужд в части социально-экономического роста и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные и иные средства.

К нерезультативным расходам бюджетных и иных средств на закупки могут быть отнесены следующие основания:

невозможность использования закупленного товара из-за несоответствия его потребительских свойств заданным параметрам;

невозможность использования результатов интеллектуальной деятельности, неиспользование или частичное использование полученных результатов интеллектуальной деятельности, а также невостребованность результатов проектно-изыскательских, опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ.

При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к не достижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (не достижения) целей закупок от иных факторов, не зависящих от заказчика.

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

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ КСП Брянской области 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 обобщенную информацию о таких результатах.

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

Подготовка обобщенной информации осуществляется в том числе на основе данных, полученных от других направлений деятельности КСП Брянской области (при необходимости ежеквартально).

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

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные уполномоченного органа исполнительной власти по регулированию

контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Приложение
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий, в том числе отсутствуют документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы, а также документ, определяющий должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы.</p> <p>У работников контрактной службы, контрактного управляющего отсутствует необходимое для выполнения функций и полномочий образование.</p> <p>Отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631, и Федеральному закону № 44-ФЗ Положение (регламент) о контрактной службе, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 руководителем (заместителем руководителя) заказчика; 3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом) 	<p>Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком закупок превышает 100 млн. рублей (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).</p> <p>В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает контрактного управляющего.</p> <p>До 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.</p> <p>С 1 января 2017 года работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ; профессиональные стандарты, утвержденные приказами Минтруда России от 10 сентября 2015 г. № 625н и № 626н).</p> <p>До 31 декабря 2016 года государственные унитарные предприятия обязаны создать контрактную службу или назначить контрактного управляющего в соответствии с требованиями статьи 38, части 40 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.</p> <p>Состав комиссии не соответствует требованиям статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>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;</p> <p>2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;</p> <p>3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>4) заказчик принял решение о создании комиссии после начала проведения закупки</p>	
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <p>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</p> <p>2) определение начальной (максимальной) цены контракта;</p> <p>3) определение предмета и существенных условий контракта;</p> <p>4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</p> <p>5) подписание контракта</p>	Проверяется в случае, если привлекается специализированная организация. Специализированная организация вправе осуществлять свои функции от имени заказчика. При этом права и обязанности в результате таких функций возникают у заказчика
1.4	Проверить порядок организации	Статья 26 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения) в целях	Проверяется при наличии уполномоченного органа,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	централизованных закупок		<p>централизации закупок.</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 	<p>которым может быть государственный орган или казенное учреждение.</p> <p>При этом может быть создано несколько государственных органов, казенных учреждений для соответствующих заказчиков</p>
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями) на проведение совместных конкурсов и аукционов. Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Проверяется при наличии данных о проведении совместных конкурсов и аукционов
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. № 927, постановление Правительства Российской Федерации от 18 мая 2015 г. № 476, постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. № 926, постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. № 926,	<p>Не утверждены требования к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (ведомственный перечень) и (или) не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>Состав ведомственного перечня не включает перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), предусмотренные, в том числе в обязательном перечне.</p> <p>Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ,</p>	Данный тип нарушений применим только в отношении ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>Федерации от 13 октября 2014 г. № 1047, от 10 февраля 2017 г. № 479, постановление Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084, постановление Правительства Брянской области от 18 декабря 2015 года № 621-п, постановление Правительства Брянской области от 22 декабря 2014 года № 628-п</p>	<p>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</p>	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	<p>Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Брянской области от 24 марта 2014 года № 82-п</p>	<p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков. Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, не имеют высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок</p>	<p>Применимо в отношении ГРБС. С 1 января 2017 года должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (пункт 7 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				нужд в отношении подведомственных заказчиков, утвержденных постановлением Правительства Брянской области от 24 марта 2014 года № 82-п)
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, превышает 1 млрд. рублей для обеспечения государственных нужд	Статьи 20, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10 октября 2013 г. № 578 (с 1 января 2014 года до 31 декабря 2015 года), приказ Минэкономразвития России от 30 октября 2015 г. № 795 (с 1 января 2016 по 31 декабря 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 22 августа 2016 г. № 835 (с 1 января 2017 года)	Общественное обсуждение закупок не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)	Заказчики должны проводить общественное обсуждение закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), если начальная (максимальная) цена контракта превышает 1 млрд. руб. Нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо не проведение обязательного общественного обсуждения закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей (часть 3 статьи 7.29.3 КоАП РФ)
1.9	Проверить наличие обязательного общественного	Статьи 20 Федерального закона № 44-ФЗ,	Общественное обсуждение закупок не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и	Заказчики должны проводить общественное обсуждение закупок,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, превышает 50 млн. рублей для обеспечения государственных нужд	постановление Правительства Брянской области от 23 января 2017 года № 15-п	второго этапа)	<p>осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), при условии значения начальной (максимальной) цены контракта от 50 миллионов рублей до 1 миллиарда рублей.</p> <p>Нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо не проведение обязательного общественного обсуждения закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей (часть 3 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2. Планирование закупок				
2.1. План закупок				
2.1.1	Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в единой информационной системе в сфере закупок	Статья 17 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 552 (с 1 января 2016 года), постановление Правительства РФ от 29 октября 2015 г. № 1168 (с 1	Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:	План закупок формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете. План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней: заказчиками, действующими от имени Российской

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>января 2016 года). постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 № 1043, постановление Правительства Брянской области от 22 декабря 2014 года № 625-п</p>	<p>1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года); 2) цель осуществления закупки, определенная с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ; 3) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки; 4) объем финансового обеспечения для осуществления закупки; 5) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 6) обоснование закупки в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ; 7) информация о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также предназначены для проведения научных исследований, экспериментов, изысканий, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования); 8) информация об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги в соответствии со статьей 20 Федерального закона № 44-ФЗ. Не соблюдается порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок. В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки. При планировании и (или) осуществлении закупки не учитывались сроки, необходимые для реализации контракта и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными затратами бюджетных и иных средств,</p>	<p>Федерации, - со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности; унитарными предприятиями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2.1 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия; автономными</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			достижения результатов мероприятий государственных программ в установленные сроки	<p>учреждениями в случае, предусмотренном частью 4 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня заключения соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества. При этом в план закупок включаются только закупки, которые планируется осуществлять за счет указанных субсидий;</p> <p>бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня доведения на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям объема прав в денежном выражении на</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>С 15 июля 2016 года за нарушение порядка утверждения и ведения плана закупок, а также порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок введена административная ответственность (части 1 и 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.2. План-график закупок				
2.2.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в единой информационной системе в сфере закупок	Статьи 21, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. №182/7н (с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 553 (с 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 г. № 1168 (с 1 января 2016 года),	Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения. План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют: 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года); 2) наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта с учетом положений статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ, количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги,	<p>План-график закупок разрабатывается ежегодно на один год.</p> <p>Планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней:</p> <p>заказчиками, действующими от имени Российской Федерации - со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>Постановление Правительства Брянской области от 22 декабря 2014 года № 627-п</p>	<p>планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснование закупки в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года), размер аванса (если предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно);</p> <p>3) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</p> <p>4) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</p> <p>5) дата начала закупки;</p> <p>6) информация о размере предоставляемых обеспечения соответствующей заявки участника закупки и обеспечения исполнения контракта;</p> <p>8) информация о банковском сопровождении контракта в случаях, установленных в соответствии со статьей 35 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Не соблюдается порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <p>1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе в сфере закупок извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</p> <p>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</p> <p>3) план-график закупок не соответствует плану закупок.</p> <p>Включение в план-график закупок объекта закупки, не соответствующего целям осуществления закупок</p>	<p>законодательством Российской Федерации;</p> <p>бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>унитарными предприятиями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2.1 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном частью 4 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, со дня заключения соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>строительства или приобретение объектов недвижимого имущества. При этом в план-график закупок включаются только закупки, которые планируется осуществлять за счет указанных субсидий; бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ - со дня доведения на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежали размещению на официальном</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете.</p> <p>С 15 июля 2016 года за нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок введена административная ответственность (части 1 и 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.3. Обоснование закупки				
2.3.1	Проверить наличие доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований) при осуществлении закупки	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Заключение государственных контрактов сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований)	За принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, предусмотрена административная ответственность (статья 15.15.10 КоАП РФ).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>Особые случаи заключения и исполнения государственных (муниципальных) контрактов при отсутствии лимитов бюджетных обязательств определены частью 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации</p>
2.3.2	Проверить наличие обоснования закупки	Статья 18 Федерального закона № 44-ФЗ	В плане закупок, плане-графике закупок отсутствует обоснование закупки	<p>При формировании плана закупок обоснованию подлежит объект закупки и (или) объекты закупки.</p> <p>При формировании плана-графика обоснованию подлежат: начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, а также способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.</p> <p>За несоблюдение порядка обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.3.3	Проверить обоснование закупки в плане закупок	Статьи 17, 18 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 555 (с 1 января 2016 года)	Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ. Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	За включение в план закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам предусмотрена административная ответственность (часть 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ)
2.3.4	Проверить обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Статьи 18, 22, 108 Федерального закона № 44-ФЗ, Пункты 4,5,6 статьи 6, статья 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», постановление Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 407, постановление	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: 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение	За несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК, обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ). За нарушение порядка определения начальной (максимальной) цены государственного контракта по государственному оборонному заказу или цены государственного контракта

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		Правительства Российской Федерации от 18 августа 2010 г. № 636, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567	начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги. Начальная (максимальная) цена энергосервисного контракта определена без учета фактических расходов заказчика на поставки энергетических ресурсов за прошлый год и/или превышает указанные расходы	при размещении государственного оборонного заказа предусмотрена административная ответственность (статья 7.29.1 КоАП РФ). Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются
2.3.5	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя): 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок; 7) запрос	Статьи 15, 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 – 92, пункты 4,5,25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2015 г. № 99, распоряжение Правительства Российской Федерации от 21 марта 2016 г. № 471-р, приказ Минэкономразвития России от 31 марта 2015 г. № 189	Выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не соответствует нормам Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 135-ФЗ, в частности: 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Федерального закона № 44-ФЗ, или не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Федерального закона № 44-ФЗ; 4) осуществление закупки проведено путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей; 5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых заказчиком путем проведения запроса котировок, не должен превышать 10 % совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более, чем 100 млн. рублей; 6) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает два миллиона рублей или	В случае если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств. Конкурс с ограниченным участием применяется в случае: 1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	предложений, а также правомерность применения Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при осуществлении закупок.		<p>превышает пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем пятьдесят миллионов рублей;</p> <p>7) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с пунктом 5 частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает 50 % совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 20 млн. рублей;</p> <p>8) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>9) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона государственными органами исполнительной власти Брянской области, органами местного самоуправления, территориальными внебюджетными фондами;</p> <p>10) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);</p> <p>11) заключение контракта без согласования о применении закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом;</p> <p>12) заключение контракта без обязательного согласования (в случаях, установленных частями 1 и 7 статьи 55, частями 1 - 3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79, частью 18 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ) с органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок.</p> <p>Нарушение бюджетными, автономными учреждениями, государственными предприятиями и иными юридическими лицами статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг</p>	<p>технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации;</p> <p>2) выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и других случаях;</p> <p>Заказчик вправе провести двухэтапный конкурс в соответствии с настоящим Федеральным законом при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>Двухэтапный конкурс проводится при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>1) конкурс проводится для заключения: контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			отдельными видами юридических лиц»	<p>архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции; энергосервисного контракта;</p> <p>контракта на создание произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности);</p> <p>2) для уточнения характеристик объекта закупки заказчику необходимо провести его обсуждение с участниками закупки.</p> <p>При проведении запроса котировок исключением из требований, составляют случаи, предусмотренные статьей 82 Федерального закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).</p> <p>За несоблюдение требований законодательства</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (статья 7.29 КоАП РФ).</p> <p>При планировании закупок на 2017 год и последующие годы государственные, муниципальные унитарные предприятия осуществляют закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением федеральных государственных унитарных предприятий, имеющих существенное значение для обеспечения прав и законных интересов граждан Российской Федерации, обороноспособности и безопасности государства, перечень которых утверждается Правительством</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>Российской Федерации по согласованию с Администрацией Президента Российской Федерации, а также за исключением закупок, осуществляемых в течение года в соответствии с правовым актом, предусмотренным частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», принятым государственными унитарными предприятиями и размещенными до начала года в единой информационной системе с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ</p>
2.3.6	<p>Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком</p>	<p>Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567</p>	<p>У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, в том числе отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки</p>	<p>Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.</p> <p>Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)
3. Документация (извещение) о закупках				
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статьи 14, 31 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации 4 февраля 2015 г. № 99, приказ Минэкономразвития России от 25 марта 2014 г. № 155, постановление Правительства Российской Федерации от 14 января 2017 г. № 9, постановление Правительства Российской Федерации от 16 ноября 2015 г. № 1236, постановление Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 791, постановление Правительства Российской Федерации от 14 июля 2014 г. № 656, постановление Правительства Российской Федерации от 26 сентября 2016 г. № 968,	Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные статьей 31 Федерального закона № 44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации. Не установление в документации о закупке условий, запретов и ограничений допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ. Не установление требований при осуществлении закупки к участникам закупки о их соответствии законодательству Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки	Не допускается включение в документацию о закупках требований: к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>постановление Правительства Российской Федерации от 22 августа 2016 г. № 832,</p> <p>постановление Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. № 1289,</p> <p>постановление Правительства Российской Федерации от 5 февраля 2015 г. № 102,</p> <p>постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2015 г. № 1457</p>		<p>Федеральным законом № 44-ФЗ.</p> <p>За установление требований к участникам закупки, не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>
3.2	<p>Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции</p>	<p>Статьи 21, 31, 33 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 17 Федерального закона № 135-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);</p> <p>в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент» за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия</p>	<p>Необходимо проанализировать запросы на разъяснения или жалобы в контролирующие органы.</p> <p>За включение в описание объекта закупки требований и указаний, влекущих за собой ограничение количества участников закупки предусмотрена административная ответственность (часть 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			таких товаров с товарами, используемыми заказчиком), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несообразные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг); отсутствие указания на объем выполняемых работ (оказываемых услуг), включая случаи, когда данный объем можно определить, только ознакомившись с материалами, отсутствующими в составе документации)	
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Федерального закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе. Сокращение сроков подачи заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (работ, услуг) (томограф, МНН лекарственного препарата, выполнение работ по созданию информационного ресурса, оказание услуг по автотранспортному обслуживанию) указывается чрезмерно укрупненное наименование товара (работ, услуг) (поставка оборудования (выполнение работ, оказание услуг) для нужд заказчика (в соответствии с государственной программой), которое не позволяет определить вид поставляемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и т. п.)	За не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ или нарушение сроков такого размещения предусмотрена административная ответственность (части 1-1.4, 3, 8 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, часть 2 статьи 93, 96 Федерального закона	В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке. В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено	За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	документации (извещения) о закупке	№ 44-ФЗ	<p>обеспечение исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному статьями 44, 96 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Заказчик сократил установленные сроки подачи заявок на участие в закупке.</p> <p>В документации отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта.</p> <p>Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не содержит информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в пункте 8 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 Федерального закона № 44-ФЗ)</p>	документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете	Осуществление авансовых платежей сверх установленного в нормативно-правовом акте по реализации федерального закона о федеральном бюджете размера	
3.6	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации о казначейском сопровождении государственных контрактов на соответствующий финансовый год, постановление	<p>В проекте контракта (в установленных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях) отсутствуют следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, 	<p>При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться.</p> <p>За утверждение конкурсной документации,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		Правительства Российской Федерации от 18 августа 2010 г. № 636	<p>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> <p>7) график исполнения контракта (в случаях, указанных в статье 34 Федерального закона № 44-ФЗ);</p> <p>8) об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта (в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица).</p> <p>9) обязанность поставщика (подрядчика, исполнителя) предоставлять информацию о всех соисполнителях, субподрядчиках, заключивших договор или договоры с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), цена которого или общая цена которых составляет более чем десять процентов цены контракта (в случае, если начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки товара, работы, услуги превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации).</p> <p>В энергосервисном контракте не учтены требования к условиям контракта, установленные постановлением Правительства Российской Федерации</p>	<p>документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	<p>При оценке заявок заказчиком применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюдается установленный Федеральным законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>	<p>За установление порядка рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.8	Проверить соответствие контракта типовым условиям контракта, типовым контрактам	Статьи 30, 34, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 2 июля 2014 г. № 606	Контракт в полном объеме или в части не соответствует действующему типовому контракту, типовым условиям контракта, в случае если такие типовые контракты и типовые условия размещены в единой информационно системе	При наличии принятых типовых контрактов по предмету закупки
3.9	Проверить выполнение установленных преимуществ отдельным участникам закупок: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально ориентированные некоммерческие организации; 3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы; 4) организации инвалидов	Статьи 28, 29, 30 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 12 ноября 2014 г. № 654	Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок. Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе. Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей. Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме). Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)	За осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (части 4.2 и 11 статьи 7.30 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
4. Заключенный контракт				
4.1	Проверить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 91 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 2 июля 2014 г. № 606	Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке. Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки. Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу. Условия контракта, указанные в извещении об осуществлении закупки и (или) документации о закупке, не соответствуют условиям заключенного контракта (изменен срок исполнения обязательств сторонами и т. п.) (за исключением улучшенных характеристик). Контракт подписан не уполномоченным лицом	За нарушение порядка заключения, изменения контракта предусмотрена административная ответственность (части 1 и 2 статьи 7.32 КоАП РФ)
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 54, 70, 78, 83, 91, 93 Федерального 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. Распространение действия контрактов на отношения, возникшие до заключения контракта	За нарушение сроков заключения контракта или уклонение от заключения контракта предусмотрена административная ответственность (часть 3 статьи 7.32 КоАП РФ)
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 37, 45, 54, 70, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 176 ¹ Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 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 перечень банков,	За заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</p> <p>2) отсутствие информации о ней и документов, предусмотренных частью 9 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре банковских гарантий;</p> <p>3) не является безотзывной;</p> <p>4) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;</p> <p>5) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;</p> <p>6) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый день просрочки;</p> <p>7) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц;</p> <p>8) отсутствует отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления банковской гарантии по обязательствам принципала, возникшим из контракта при его заключении, в случае предоставления банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта;</p> <p>9) отсутствует установленный Правительством Российской Федерации перечень документов, предоставляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии;</p> <p>10) банковская гарантия не оформлена в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени банка (далее - гарант). Банковская гарантия не соответствует условиям, определенным гражданским законодательством, статьей 45 Федерального закона № 44-ФЗ и/или не соответствует следующим требованиям:</p> <p>а) обязательное закрепление в банковской гарантии:</p>	<p>которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность (часть 1 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>права заказчика представлять письменное требование об уплате денежной суммы и (или) ее части по банковской гарантии в случае ненадлежащего выполнения или невыполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, обеспеченных банковской гарантией, а также в случаях, установленных частью 13 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>права заказчика по передаче права требования по банковской гарантии при перемене заказчика в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с предварительным извещением об этом гаранта;</p> <p>условия о том, что расходы, возникающие в связи с перечислением денежных средств гарантом по банковской гарантии, несет гарант;</p> <p>перечня документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. №1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона № 44-ФЗ»;</p> <p>б) недопустимость включения в банковскую гарантию:</p> <p>положений о праве гаранта отказывать в удовлетворении требования заказчика о платеже по банковской гарантии в случае непредоставления гаранту заказчиком уведомления о нарушении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта или расторжении контракта (за исключением случаев, когда направление такого уведомления предусмотрено условиями контракта или законодательством Российской Федерации);</p> <p>требований о предоставлении заказчиком гаранту отчета об исполнении контракта;</p> <p>требований о предоставлении заказчиком гаранту одновременно с требованием об осуществлении уплаты</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>денежной суммы по банковской гарантии документов, не включенных в перечень документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона № 44-ФЗ»;</p> <p>в) обязательное наличие нумерации на всех листах банковской гарантии, которые должны быть прошиты, подписаны и скреплены печатью гаранта, в случае ее оформления в письменной форме на бумажном носителе на нескольких листах</p>	
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292, приказ Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537 (до 16 мая 2015 года), приказ Минэкономразвития России от 31 марта 2015 г. №189	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок случаях.</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок уведомления соответствующего контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % совокупного годового объема закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и превышает 2 млн. рублей и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика,</p>	За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (статья 7.29 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50 % совокупного годового объема закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p>	
5.2	<p>Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ</p>	<p>Части 3, 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ</p>	<p>В установленных случаях в контракте, заключаемом при осуществлении закупки у единственного поставщика, отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта</p>	<p>Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Федерального закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных и иных средств</p>
6. Процедура закупки				
6.1	<p>Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов</p>	<p>Статьи 44, 45 Федерального закона № 44-ФЗ</p>	<p>Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.</p> <p>Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации о закупке</p>	<p>За установление требований к размеру обеспечения заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)
6.2	Проверить своевременность возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) при проведении конкурсных процедур, а также закрытого аукциона	Часть 6 статьи 44, часть 6 статьи 91 Федерального закона № 44-ФЗ	Срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), превышает пять рабочих дней с даты наступления одного из случаев, предусмотренных пунктом 1 части 6 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ	За нарушение порядка и (или) сроков возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (статья 7.31.1 КоАП РФ)
6.3	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта)	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				(максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)
6.4	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 31, 53, 67, 69 78, 81, 89, 54,70,78,83,91,105,106 Федерального закона № 44-ФЗ	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Федеральном законе № 44-ФЗ (по основаниям, не предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ)	Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя). За нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта предусмотрена административная

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				ответственность (части 2-2.1, 6 статьи 7.30 КоАП РФ)
6.5	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 32, 53, 78, 83, 85 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюдается порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке	За признание победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (части 2 и 7 статьи 7.30 КоАП РФ)
6.6	Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению	Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствует установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены (несвоевременно размещены) в единой информационной системе	За нарушение требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению их в единой информационной системе предусмотрена административная ответственность (части 13,14 статьи 7.30 КоАП РФ)
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090,	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно, в случаях внесения следующих изменений: 1) существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон); 2) объема закупки в случае, если данное право не было	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом важно проанализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>Федерации от 19 декабря 2013 г. № 1186, постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 2015 г. № 198 (с 18 марта 2015 года по 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 14 марта 2016 г. № 191 (с 24 марта 2015 года по 31 декабря 2016 года)</p>	<p>предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 3) объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), но в размере свыше 10 %</p>	<p>изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты). В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных и иных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы. За внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством, предусмотрена административная ответственность (части 4, 5 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 310, 452, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Контракт расторгнут заказчиком незаконно. Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		Федерации		предусмотрено контрактом. За нарушение порядка расторжения контракта в случае одностороннего отказа предусмотрена административная ответственность (часть 6 статьи 7.32 КоАП РФ)
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Заказчик не привлекал экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек. Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта). Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе в сфере закупок	Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза проводится как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, уставленных пунктами 10-13, 16, 31, 34, 35,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>37-39, 43, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Принятие решения о создании приемочной комиссии является правом заказчика.</p> <p>За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации предусмотрена административная ответственность (части 8, 9 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом. Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом	За заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность (часть 1 статьи 7.32 КоАП РФ)
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок. Оплата товаров, работ, услуг, не предусмотренных контрактом. Расходование средств без подтверждения оправдательными документами. Принятие фактически не выполненных работ (не поставленных товаров, не оказанных услуг)	За приемку и оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов, предусмотрена административная ответственность (части 9 и 10 статьи 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	Статьи 13, 18 (описание закупки) Федерального закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)	
7.7	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну (далее – реестры контрактов)	Часть 3 и 7 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена или направлена недостоверная информация и (или) документы, подлежащие включению в реестры контрактов	За непредставление, несвоевременное представление документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.8	Проверить порядок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчик нарушил порядок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, предусмотренный контрактом	
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 44, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96, Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Срок исковой давности по взысканию неустойки - 3 года
8.3.	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	Статья 104 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1062	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена информация, подлежащая включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	За не направление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ)

- Примечание:
1. Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, 19, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 1.1 части 2 статьи 25, часть 5 статьи 26, пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу с 1 января 2016 года.
 2. Пункт 2 части 1, пункты 1 - 3 части 3 статьи 4, статья 20, часть 11 статьи 21, часть 4 статьи 23, пункт 3 статьи 42, часть 1 статьи 97, часть 5, пункт 1 части 8 статьи 99, пункт 12 части 2 статьи 103, пункт 5 части 3 статьи 104 Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу с 1 января 2017 года.