

Приложение  
к приказу контрольно-счётной  
комиссии Мирного  
от 15.01.2015 № 1  
(в редакции приказа  
контрольно-счётной комиссии  
Мирного от 30.06.2020 № 7)

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

### **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

#### **СВМФК 4 «АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»**

Мирный  
2015 год

## Содержание

1. Общие положения	3	
2. Содержание аудита в сфере закупок	3	
3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	5	
4. Порядок подготовки аудита в сфере закупок	10	
5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	18	
Приложение 1	Структура заключения (раздела заключения) о результатах аудита в сфере закупок	19
Приложение 2	Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации	21
Приложение 3	Критерии (показатели) эффективности муниципальных закупок, используемые при проведении аудита в сфере закупок	24
Приложение 4	Направления и вопросы аудита в сфере закупок	33

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (далее – Стандарт) «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» – нормативный документ, регламентирующий правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит закупок) в рамках реализации положений статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждённым Коллегией Счётной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)), методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок, утвержденными коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21 марта 2014 года № 15К).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита закупок как отдельного экспертно-аналитического мероприятия, так и в качестве самостоятельного вопроса в рамках проводимого контрольного мероприятия согласно программе мероприятия. Аудит закупок проводится должностными лицами контрольно-счётной комиссии Мирного.

1.4. Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Закона № 44-ФЗ.

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

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с полномочиями, установленными Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 (далее – Положение), целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, а именно:

- достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами городского округа Архангельской области «Мирный»;

- выполнение функций и полномочий органов местного самоуправления городского округа Архангельской области «Мирный».

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

## 2.2. Задачи аудита в сфере закупок:

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

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

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из муниципальных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно:

- этап планирования закупок товаров (работ, услуг);
- этап осуществления закупок;
- этап заключения и исполнения контракта.

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

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок, в пределах полномочий контрольно-счётной комиссии Мирного – проверяются, анализируются и оцениваются:

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

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

- органы местного самоуправления либо казённые учреждения, действующие от имени городского округа Архангельской области «Мирный» и осуществляющие закупки;

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

- юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счёт бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством);

- бюджетные учреждения, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

- органы местного самоуправления, казённые учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Законом № 44-ФЗ).

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

### **3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**

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

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утверждённым Правительством Российской Федерации;

2) внутренние документы заказчика:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выпол-

няющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

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

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

- утверждённые план и план-график закупок;

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

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

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

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утверждённые заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)), а именно:

- планы закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

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

- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

- реестр банковских гарантий;

- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

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

- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) формативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления;

- отчёты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

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

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

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

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

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами. При этом, необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

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

7) данные федерального статистического наблюдения (квартальная форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт «Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), утверждённая приказом Росстата от 18 сентября 2013 г. № 374 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт);

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе:

- отчёты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом;

- акты приемки;

- платежные документы;

- документы о постановке имущества на баланс;

- разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию, и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля)

товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе - проверок, проведенных контрольно-счётной комиссией Мирного;

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

11) электронные базы данных органов исполнительной власти;

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

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

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

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

1) до этапа осуществления закупки:

- документ о создании контрактной службы (заказчики вправе создавать контрактные службы до 31 марта 2014 года) и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

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

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

- план закупок, включая обоснования предмета закупки;

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

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

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

2) до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;
  - решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
  - протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
  - аудио записи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;
  - заявки участников закупки;
  - документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;
  - информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;
  - согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);
  - согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Закона № 44-ФЗ);
  - отчёты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
  - документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;
- 3) по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):
- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;
  - расторгнутые контракты (договоры);
  - уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть статьи 93 Закона № 44-ФЗ);
  - отчёты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ);
  - документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с

недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;

- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;
- документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

#### **4. Порядок подготовки аудита в сфере закупок**

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проводится контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с утверждёнными в установленном порядке планами, с соблюдением требований локальных нормативных правовых актов контрольно-счётной комиссии Мирного.

Документом, дающим должностным лицам контрольно-счётной комиссии Мирного право на осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, является распоряжение Председателя о проведении данного мероприятия.

Образец оформления распоряжения утвержден Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 5 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

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

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

##### **4.1.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля).**

Изучение специфики 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, Архангельской области и городского округа Архангельской области «Мирный», применяемых при проведении закупок с учётом 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;

- составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, сроки изучения вопросов и представления материалов;
- выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

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

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

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

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

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

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

По результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля) подготавливается проект программы проведения аудита в сфере закупок, которая должна, в частности, содержать:

- основание его проведения;
- предмет и перечень объектов контрольного мероприятия;
- цели и вопросы контрольного мероприятия;
- критерии оценки эффективности по каждой цели;
- сроки начала и окончания проведения аудита на объектах;
- состав ответственных исполнителей.

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

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 отчёта по проведенному аудиту.

По результатам данного этапа составляются акты, которые служат основой для подготовки заключения по проведенному аудиту, выводов и рекомендаций.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении № 4.

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

Необходимо структурировать данную информацию по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна быть указана в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

4.1.2.1. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки.

На данном этапе - осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, 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.

Под целесообразностью расходов на закупки - понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный», выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объёмов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

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

4.1.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

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

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

В рамках экспертно-аналитического мероприятия, целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приёмки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

4.1.2.3. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

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

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

При проведении аудита закупок исполнителем применяются критерии (показатели) эффективности муниципальных закупок, согласно приложению № 3.

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

- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками

на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учётом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объём закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

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

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

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

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

Расчёт экономии в целом по объекту аудита (контроля), отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения № 1-контракт, в частности, можно оценить:

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

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

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

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчётный 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 объёму закупок (в стоимостном выражении).

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

4.1.2.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

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

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

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

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

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

4.1.2.5. Проверка законности расходов на закупки.

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

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

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

#### 4.1.2.6. Выявление признаков незаконных действий.

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

Если подозрение в незаконных действиях (бездействиях) возникает во время проведения аудита в сфере закупок, необходимо направить информацию в правоохранительные органы для проведения доследственной проверки.

#### 4.1.2.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств.

На данном этапе следует:

- оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;

- оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учётом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

- оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;

- определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом, во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки, допускается получение письменных объяснений от сотрудни-

ков объектов аудита (контроля) в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в актах.

#### 4.1.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

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

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

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

На данном этапе требуется:

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

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

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

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

- обращены в адрес объектов аудита (контроля);

- ориентированы на принятие объектами аудита (контроля) конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

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

- достаточными и простыми по форме.

##### 4.1.3.2. Оформление заключения о результатах аудита в сфере закупок.

Заключение по результатам аудита в сфере закупок должно содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, с учетом критериев (показателей) эффективности муниципальных закупок, используемых при проведении аудита в сфере закупок (приложение № 3), выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Заключение по результатам аудита в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Заключение (раздел заключения) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в приложении № 1.

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

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, КСП обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе:

- устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок;
- систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - сети Интернет на сайте [www.mirniy.ru](http://www.mirniy.ru) в разделе «КСК Мирный»).

Подготовка обобщенной информации осуществляется по примерной структуре, установленной в приложении № 2.

*(на бланке контрольно-счётной комиссии Мирного)*

### **Структура заключения (раздела заключения) о результатах аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объёмов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчётный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 400,0 тыс. рублей).

2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.

3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.

4. Количество и объём проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).

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

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

7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.

8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.

9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.

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

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

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

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

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

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

*за отчётный период*

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
<b>Общая характеристика мероприятий</b>		
1	Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
3	Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается пункт плана работы Контрольно-счетной палаты Пермского муниципального района и наименование объекта (объектов)</i>
4	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)</i>
<b>Выявленные нарушения</b>		
5	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	<i>Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)</i>
	<i>в том числе в части проверки:</i>	-
5.1	организации закупок (контрактные службы, комиссии,	<i>Указывается количество нарушений, а также не менее трех</i>

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

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

**Примечание.** В информации по результатам аудита в сфере закупок также указываются сведения об эффективности и конкурентности закупок в разрезе

**Критерии (показатели) эффективности муниципальных закупок,  
используемые при проведении аудита в сфере закупок**

<b>Наименование критерия (показателя) оценки эффективности муниципальных закупок*, алгоритм расчета (при наличии)</b>		<b>Описание критерия (показателя)</b>
<b>Критерий 1</b>	<p><b>Целесообразность расходов на закупку (К1)</b></p> <p>Базовое значение К1 = 10 (расходы целесообразны). При признании расходов нецелесообразными К1=0.</p>	<p>Под целесообразностью расходов на закупку понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ.</p>
<b>Критерий 2</b>	<p><b>Обоснованность закупки (К2)</b></p> <p>Базовое значение К2 = 10 (начальная (максимальная) цена контракта, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки, обоснованы). К2 = 3 (начальная (максимальная) цена контракта не обоснована, или выбран необоснованный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе установлены необоснованные дополнительные требования к участникам закупки, или контракт заключен с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при запланированном конкурентном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя). К2 = 0 (начальная (максимальная) цена контракта не обоснована и выбран необоснованный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе установлены необоснованные требования к участникам закупки, и контракт заключен с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при</p>	<p>При оценке обоснованности закупки учитывается обоснованность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- начальной (максимальной) цены контракта,</li> <li>- способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки.</li> </ul>

	запланированном конкурентном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).	
<b>Критерий 3</b>	<p><b>Качество планирования закупок (К3)</b></p> <p>Базовое значение К3 = 10 - закупки своевременно внесены в план закупок и план-график, не нарушены срок утверждения и срок размещения плана закупок и план-графика в единой информационной системе, отсутствуют закупки, которые не включены в план-график.</p> <p>К3 = 5 - при наличии отклонений фактических закупок от запланированных; при несвоевременности внесения изменений в план закупок и план-график.</p> <p>К3 = 0 - при отсутствии внесенных изменений в планы-графики и планы закупок, при не размещении в единой информационной системе плана закупок и план-графика.</p>	<p>Планирование закупок - это заблаговременная формализация потребностей заказчика в осуществлении конкретных закупок, необходимых для реализации мероприятий муниципальных программ, осуществления его функций и полномочий, посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.</p>
<b>Критерий 4</b>	<p><b>Своевременность расходов на закупку (К4)</b></p> <p>Базовое значение К4 = 10 - расходы на закупку полностью своевременны;</p> <p>К4 = 5 - в случае осуществления расходов с нарушением установленных сроков, что повлекло возможность взыскания с заказчика неустойки;</p> <p>К4 = 0 - в случае, если контракт не исполнен, исполнен с нарушением установленного срока, либо при его исполнении допущены неэффективные или избыточные расходы бюджетных средств по одной (или нескольким) из причин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 средств, достижения результатов мероприятий муниципальных программ в установленные сроки;</li> <li>- контракт заключен с нарушением срока, и это повлекло недостаточность срока для исполнения контракта для достижения целей осуществления закупки.</li> </ul>	<p>Под своевременностью расходов на закупку понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными затратами бюджетных средств, достижение результатов муниципальных программ в установленные сроки.</p> <p>При оценке учитывается 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, наличие условий для использования результатов закупки (приобретенных товаров, работ, услуг).</p>

<b>Критерий 5</b>	<p><b>Эффективность расходов на закупку (K5)</b></p> <p>K5 = 10 при <math>12\% \leq \text{Эо} \leq 18\%</math> или <math>\text{Эо} &gt; 18\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта (при признании начальной (максимальной) цены обоснованной и достижении запланированных целей закупки), где <b>Эо</b> - общая экономия бюджетных средств по закупке, рассчитанная по нижеприведенной формуле;  K5 = 7 при <math>5\% \leq \text{Эо} \leq 12\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта;  K5 = 3 при <math>\text{Эо} &lt; 5\%</math> и от начальной (максимальной) цены контракта;  K5 = 0 в случае ненадлежащего исполнения контракта поставщиком (исполнителем, подрядчиком), а также расторжения контракта без исполнения по соглашению сторон либо в одностороннем порядке, в результате которого цель закупки не достигнута, в том числе влекущего невозможность получения и использования результатов закупки в установленный срок, или в случае <math>\text{Эо} &gt; 18\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта (при признании начальной (максимальной) цены контракта не обоснованной и/или не достижении запланированных целей закупки).</p>	<p>Под эффективностью расходов на закупку понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупки. Эффективность расходов на закупку рассматривается как отсутствие избыточных и безрезультатных затрат, неиспользования (неполного использования) средств бюджета.</p>
<b>Показатель 5.1.</b>	<p><b>Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупки (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков))</b></p> <p style="text-align: center;"><math>\text{Эз} = \text{Цн(м)} - \text{Цк}</math>, где</p> <p>Эз – экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупки (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков));  Цн(м) – начальная (максимальная) цена контракта;  Цк – цена заключенного контракта.</p>	<p>Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов.</p>
<b>Показатель 5.2.</b>	<p><b>Экономия бюджетных средств при исполнении контракта</b></p> <p style="text-align: center;"><math>\text{Эи} = \text{Цк} - \text{Цкс}</math>, где</p> <p>Эи - экономия бюджетных средств при исполнении контракта;  Цк – первоначальная цена контракта;  Цкс – цена контракта, сниженная без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.</p>	<p>Экономия бюджетных средств при исполнении контракта – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой</p>

		услуги и иных условий контракта.
<b>Показатель 5.3.</b>	<p><b>Общая экономия бюджетных средств по закупке</b>  <math>Э_0 = Э_з + Э_и</math>, где  <math>Э_0</math> – общая экономия бюджетных средств по закупке;  <math>Э_з</math> - экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупки (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков);  <math>Э_и</math> - экономия бюджетных средств при исполнении контракта,  Если <math>Э_0 &lt; 5\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта, эффективность расходов на закупку оценивается как «низкая».  Если <math>5\% \leq Э_0 \leq 12\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта, эффективность расходов на закупку оценивается как «нормативная».  Если <math>12\% \leq Э_0 \leq 18\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта, эффективность расходов на закупку оценивается как «высокая», при этом особое внимание уделяется проверке исполнения контракта.  Если <math>Э_0 &gt; 18\%</math> от начальной (максимальной) цены контракта особое внимание уделяется проверке обоснованности начальной цены контракта и исполнения контракта. Эффективность расходов на закупку оценивается как «высокая» при признании начальной (максимальной) цены контракта обоснованной и достижении запланированных целей и результатов закупки. Расходы на закупку оцениваются как «неэффективные» в случае признания начальной (максимальной) цены контракта не обоснованной и/или не достижении запланированных целей и результатов закупки.</p>	Общая экономия бюджетных средств по закупке рассчитывается как сумма сэкономленных бюджетных средств в процессе осуществления закупки и исполнения контракта.
<b>Критерий 6.</b>	<p><b>Обеспечение конкуренции при осуществлении закупок (К6)</b>  <math>K6 = 10</math> если <math>З_с \geq 6</math> и <math>К_{ед} \leq 0,05</math>;  <math>K6 = 7</math> если <math>3 &lt; З_с &lt; 6</math> и <math>К_{ед} \leq 0,05</math>;  <math>K6 = 3</math> если <math>2 \leq З_с \leq 3</math> и <math>К_{ед} \leq 0,05</math>;  <math>K6 = 0</math> если <math>З_с &lt; 2</math> и/или <math>К_{ед} &gt; 0,05</math> (принцип обеспечения конкуренции не соблюден).</p>	Соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияет на эффективность осуществления закупок. При расчете показателей критерия из расчетов исключаются изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства).
<b>Показатель 6.1.</b>	<p><b>Среднее количество поданных заявок на одну закупку</b>  <math>З_с = З_0 / \text{Зак.о}</math>, где  <math>З_с</math> - среднее количество поданных заявок на одну закупку;  <math>З_0</math> - общее количество заявок, поданных участниками;  Зак.о - общее количество процедур конкурентных закупок.  При оценке информации об осуществлении конкретной закупки значение показателя <math>З_0</math> принимается равным количеству заявок, поданных при осуществлении данной закупки, значение показателя <math>\text{Зак.о}</math> принимается равным 1.   Если <math>З_с &lt; 2</math>, то принцип обеспечения конкуренции не соблюден;  Если <math>2 \leq З_с \leq 3</math> конкуренция при осуществлении закупки оценивается как «низкая»;</p>	

	Если $3 < Z_c < 6$ конкуренция при осуществлении закупки оценивается как «нормативная»; Если $Z_c \geq 6$ конкуренция при осуществлении закупки оценивается как «высокая».	
<b>Показатель 6.2.</b>	<p><b>Доля неконкурентных закупок</b>  <math>Кед = \text{Зак. м.об} / (\text{Зак. м.об} + \text{Зак. конк.})</math>, где</p> <p>Кед - доля неконкурентных закупок;  Зак. м.об. – стоимость муниципальных контрактов (договоров) у единственного поставщика, осуществленных в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;<sup>1</sup>  Зак. конк. - стоимость муниципальных контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).  При <math>Кед &lt; 0,05</math> дается оценка о соблюдении принципа обеспечения конкуренции.  При <math>Кед &gt; 0,05</math> дается оценка о несоблюдении принципа обеспечения конкуренции.  Данный показатель рассчитывается при анализе всех закупок, осуществленных, а также подлежащих оплате объектом аудита в соответствующем финансовом году.  При выборочном анализе закупок, либо анализе всех закупок в период, не соответствующий финансовому году, показатель 6.2 Кед в расчете критерия К6 не учитывается.</p>	
<b>Критерий 7</b>	<p><b>Результативность расходов на закупки (К7)</b>  <math>К7 = 10</math> при полном достижении заданных результатов обеспечения муниципальных нужд и целей осуществления закупок и отсутствии каких-либо нарушений при исполнении контракта;  <math>К7 = 7</math> при достижении заданных результатов обеспечения муниципальных нужд и целей осуществления закупок и наличии незначительных нарушений при исполнении контракта, не влияющих на его конечный результат, при условии взыскания (получения) заказчиком неустойки за допущенные нарушения;  <math>К7 = 3</math> при достижении заданных результатов обеспечения муниципальных нужд и целей осуществления закупок и наличии незначительных нарушений при исполнении контракта, не влияющих на его конечный результат, при отсутствии взыскания (получения) заказчиком неустойки за допущенные нарушения;  <math>К7 = 0</math> при не достижении заданных результатов обеспечения муниципальных</p>	Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

<sup>1</sup>Далее по тексту – Закон № 44-ФЗ.

	нужд и/или целей осуществления закупок; выявления случаев принятия заказчиком результатов исполнения контракта, не соответствующих условиям контракта и установленным требованиям к объекту закупки.	
<b>Критерий 8</b>	<p><b>Законность расходов на закупку (К8)</b></p> <p>К8 = 10 при отсутствии нарушений законодательства в проверяемом периоде; В случае установления нарушений в сфере закупок значение критерия определяется по формуле:</p> $K8 = 10 * (1 - K_n / K_{pz}), \text{ где}$ <p><math>K_n</math> – количество выявленных нарушений (в том числе иными органа-ми); <math>K_{pz}</math> – количество проанализированных закупок. При получении результата равного 0 или отрицательного результата (-), <math>K8 = 0</math>.</p>	<p>Данный критерий отражает соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регламентирующих работу со средствами бюджета на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.</p> <p>При расчете данного критерия учитываются нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов, значимые с точки зрения предотвращения ущерба бюджету района или избыточных, необоснованных расходов бюджета, и/или влияющие на эффективность и результативность расходов местного бюджета, согласно приложению к настоящим Критериям (показателям) используемым для оценки информации при проведении аудита в сфере закупок.</p>
<b>Критерий 9</b>	<p><b>Доля закупок у единственного поставщика - отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (К9)</b></p> $K9 = Q_e / Q_{zak};$ <p><math>Q_e</math> – количество закупок у единственного поставщика, <math>Q_{zak}</math> – общее количество закупок.</p> <p>Показатель оценивается в диапазоне от 0 до 10 баллов. Низкий показатель в диапазоне от 0 до 5 баллов, средний показатель в диапазоне от 5 до 7 баллов, высокий показатель от 8 до 10 баллов.</p>	<p>Заказчикам предоставлено право осуществлять закупки у единственного поставщика в соответствии с Законом № 44-ФЗ. Однако следует отметить, что расходование средств без применения конкурентных способов закупки, не требующих осуществления расчета и обоснования цены контракта, предоставления исполнителем обеспечения исполнения контракта, оценки результатов закупки экспертами, несет существенные риски избыточного и не эффективного расходования средств на закупки. Показатель показывает, что</p>

		закупка у единственного поставщика - это закупка неэффективная, при которой не требуется изучение рынка, привлечение поставщиков, конкуренция отсутствует.										
<p><b>Критерий комплексной оценки</b></p>	<p><b>Критерий комплексной оценки (К)</b></p> <p>Критерий рассчитывается путем суммирования значений по каждому из вышеприведенных критериев с учетом их весовых коэффициентов по формуле:</p> $K = K1 \times 0,15 + K2 \times 0,1 + K3 \times 0,05 + K4 \times 0,1 + K5 \times 0,2 + K6 \times 0,1 + K7 \times 0,2 + K8 \times 0,05 + K9 \times 0,05$ <p>При этом в формуле используются средние арифметические значения критериев K1, K2, K4, K5, K7, рассчитанных по всем закупкам заказчика, анализируемым при проведении аудита.</p> <p>Допускается расчет среднего значения критерия комплексной оценки <math>K_{\text{средн}}</math> для оценки деятельности заказчика при планировании и осуществлении нескольких закупок (при выборочной проверке закупок) как среднего арифметического критериев K, рассчитанных по каждой проверенной закупке.</p> <p>Для подготовки выводов по итогам оценки информации используется следующая балльная шкала:</p> <table border="1" data-bbox="409 940 1525 1310"> <thead> <tr> <th data-bbox="409 940 775 1066">Значение критерия комплексной оценки (в т.ч. <math>K_{\text{средн}}</math>)</th> <th data-bbox="775 940 1525 1066">Оценка деятельности заказчика</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="409 1066 775 1134"><math>K \geq 8</math></td> <td data-bbox="775 1066 1525 1134">Эффективная, деятельность Заказчика организована хорошо</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1134 775 1203"><math>6 \leq K &lt; 8</math></td> <td data-bbox="775 1134 1525 1203">Умеренно эффективная, деятельность Заказчика нуждается в коррекции</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1203 775 1241"><math>5 \leq K &lt; 6</math></td> <td data-bbox="775 1203 1525 1241">Неэффективная, нуждается в значительной коррекции</td> </tr> <tr> <td data-bbox="409 1241 775 1310"><math>K &lt; 5</math></td> <td data-bbox="775 1241 1525 1310">Неудовлетворительная, деятельность Заказчика в сфере закупок требует полного пересмотра</td> </tr> </tbody> </table>	Значение критерия комплексной оценки (в т.ч. $K_{\text{средн}}$ )	Оценка деятельности заказчика	$K \geq 8$	Эффективная, деятельность Заказчика организована хорошо	$6 \leq K < 8$	Умеренно эффективная, деятельность Заказчика нуждается в коррекции	$5 \leq K < 6$	Неэффективная, нуждается в значительной коррекции	$K < 5$	Неудовлетворительная, деятельность Заказчика в сфере закупок требует полного пересмотра	<p>Обобщенный критерий используется для аналитической оценки деятельности заказчика в сфере закупок, результатов аудита и учитывает вышеперечисленные критерии.</p>
Значение критерия комплексной оценки (в т.ч. $K_{\text{средн}}$ )	Оценка деятельности заказчика											
$K \geq 8$	Эффективная, деятельность Заказчика организована хорошо											
$6 \leq K < 8$	Умеренно эффективная, деятельность Заказчика нуждается в коррекции											
$5 \leq K < 6$	Неэффективная, нуждается в значительной коррекции											
$K < 5$	Неудовлетворительная, деятельность Заказчика в сфере закупок требует полного пересмотра											

\* Оценка может проводиться как в целом по объекту аудита за отчетный период, так и по конкретной закупке (по нескольким закупкам, исходя из задач/вопросов аудита).

**Перечень нарушений законодательства,  
учитываемых при расчете критерия 8 «Законность расходов на закупку (К8)», используемого для оценки информации при  
проведении аудита в сфере закупок**

<b>№ п/п</b>	<b>Описание нарушения</b>	<b>Нарушенный нормативный правовой акт, норма права</b>
1.	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Часть 2 статьи 72 БК РФ
2.	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств	Часть 2 статьи 72 БК РФ
3.	Отсутствие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Закона № 44-ФЗ
4.	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	Статья 17 Закона № 44-ФЗ
5.	Отсутствие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ
6.	Нарушения при обосновании закупки	Статьи 13, 17, 18, 19 Закона № 44-ФЗ
7.	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	Статьи 18 и 22 Закона № 44-ФЗ
8.	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ
9.	Включение в документацию (извещение) о закупке избыточных требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции, а также не установление обязательных требований к участнику закупки	Статья 31 Закона № 44-ФЗ
10.	Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции, иные нарушения правил описания объекта закупки	Статьи 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ
11.	Установление в документации (извещении) о закупке не соответствующих законодательству требований к размеру обеспечения исполнения контракта, сроку и порядку его предоставления, возможностям изменения условий контракта. Несоответствие проекта контракта, приложенного к документации о закупке, требованиям о наличии обязательных условий контракта	Статьи 30, 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ
12.	Не включение в контракт обязательных условий	Статьи 30,34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ

13.	Несоответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ
14.	Нарушение сроков заключения контрактов (договоров)	Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 91, 93 Закона № 44-ФЗ
15.	Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора), либо предоставление обеспечения контракта в меньшем размере	Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ
16.	Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 93 Закона № 44-ФЗ
17.	Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора)	Статья 93 Закона № 44-ФЗ
18.	Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ
19.	Неправомерное внесение изменений в контракт (договор)	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ
20.	Нарушения порядка расторжения контракта (договора)	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ
21.	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Статья 94 Закона № 44-ФЗ
22.	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	Статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ
23.	Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)	Статья 94 Закона № 44-ФЗ
24.	Неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ
25.	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ

**Направления и вопросы аудита в сфере закупок**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопросы аудита</b>	<b>Нормативно-правовое регулирование</b>	<b>Основные нарушения</b>	<b>Примечания, комментарии</b>
<b>1. Организация закупок</b>				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.</p> <p>Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).</p> <p>Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;</p> <p>2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;</p>	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом).	
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.</p> <p>Состав комиссии не соответствует требованиям 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 Закона № 44-ФЗ</p>	
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.</p> <p>Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <p>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</p> <p>2) определение начальной (максимальной) цены контракта;</p> <p>3) определение предмета и существенных условий конт-</p>	Если специализированная организация привлекается

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>ракта;</p> <p>4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</p> <p>5) подписание контракта.</p>	
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <p>1) обоснование закупок;</p> <p>2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;</p> <p>3) подписание контракта.</p>	При наличии
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088	<p>Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).</p> <p>Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов.</p>	При наличии
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства	Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.	Для ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Российской Федерации об общих правилах нормирования	<p>Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.</p> <p>Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши.</p>	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89	<p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков</p>	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена	Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10 октября 2013 г. № 578	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа).</p>	Проверяется в обязательном порядке.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательств ом субъектов Российской Федерации, муниципальным и нормативными правовыми актами</p>			
<b>2. Планирование закупок</b>				
<b>2.1. План закупок</b>				

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.1.1	Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 17 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1043	<p>Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p> <p>Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наименование объекта;</li> <li>2) объем финансового обеспечения;</li> <li>3) срок осуществления планируемых закупок;</li> <li>4) обоснование закупки;</li> <li>5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки.</li> </ol> <p>Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки</p>	План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации
<b>2.2. План-график закупок</b>				
2.2.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и	Статья 21 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21	<p>Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты</p>	План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	ноября 2013 г. № 1044, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 г. № 544/18н	<p>утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p> <p>Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наименование и описание объекта закупки;</li> <li>2) количество поставляемого товара (объема, услуги);</li> <li>3) сроки поставки товара (работ, услуг);</li> <li>4) начальная (максимальная) цена контракта;</li> <li>5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);</li> <li>6) обоснование закупки;</li> <li>7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);</li> <li>8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</li> <li>9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</li> <li>10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта.</li> </ol> <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее, чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</li> <li>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые</li> </ol>	<p>после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации).</p> <p>В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			заказчиком закупки; 3) план-график закупок не соответствует плану закупок.	
<b>2.3. Обоснование закупки</b>				
2.3.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 13 января 2014 г. № 19, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567	Отсутствует обоснование закупки	
2.3.2	Обоснование закупки в плане закупок	Статьи 13, 17, 18, 19 Закона № 44-ФЗ	<p>Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков.</p>	
2.3.3	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с	Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ	<p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <p>1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) –</p>	Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	единственным поставщиком в плане-графике закупок		<p>приоритетный метод;</p> <p>2) нормативный метод;</p> <p>3) тарифный метод;</p> <p>4) проектно-сметный метод;</p> <p>5) затратный метод.</p> <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.</p>	
2.3.4	<p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <p>1) открытый конкурс;</p> <p>2) конкурс с ограниченным участием;</p> <p>3)</p>	<p>Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089, распоряжение Правительства Российской Федерации</p>	<p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <p>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;</p> <p>2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Законом № 44-ФЗ;</p> <p>4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;</p> <p>5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема</p>	<p>В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкур-</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>двухэтапный конкурс;</p> <p>4) аукцион в электронной форме;</p> <p>5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);</p> <p>6) запрос котировок;</p> <p>7) запрос предложений</p>	<p>Федерации от 31 октября 2013 г. № 2019-р, распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-р, приказ Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537</p>	<p>средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;</p> <p>6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Законом № 44-ФЗ;</p> <p>7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;</p> <p>8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);</p> <p>9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом.</p>	<p>се заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Применяется в случае: если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологического или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполни-</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>тели), имеющие необходимый уровень квалификации; выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т. д. При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а так-</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>же в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 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>Для ГРБС</p>
2.3.5	Оценить наличие и достовер-	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены конт-	Отсутствуют запросы, ответы,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	ность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком		<p>ракта, заключаемого с единственным поставщиком.</p> <p>Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки</p>	<p>ссылки на сайты.</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 расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на зап-</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
росы)				
<b>3. Документация (извещение) о закупках</b>				
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089	<p>Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.</p> <p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p>	<p>Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы);</li> <li>к деловой репутации участника закупки;</li> <li>к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необхо-</li> </ul>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				димых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ	Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; требования сформированы под конкретный товар (работу,	Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жа-

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несообразные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p>	<p>лобы.</p> <p>Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком</p>
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	<p>Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.</p> <p>Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.)</p>	
3.4	Проверить	Статьи 34, 44, 50,	В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ	<p>обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ.</p> <p>Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке.</p>	
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете	Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации предельные значения.	
3.6	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	<p>В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;</li> <li>2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;</li> <li>3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);</li> <li>4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов)</li> </ol>	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта.	
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.  Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки	
3.8	Установление преимуществ отдельным участникам закупок: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально ориентированные некоммерческие организации; 3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы; 4) организации	Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 18 сентября 2013 г. № 374	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.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	инвалидов		<p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p>	
<b>4. Заключенный контракт</b>				
4.1	Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ	<p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</p> <p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом.</p>	
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ	<p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			срока.	
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ, статья 176 <sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005	<p>Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</li> <li>2) не является безотзывной;</li> <li>3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;</li> <li>4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;</li> <li>5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;</li> <li>6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц.</li> </ol>	
<b>5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b>				
5.1	Проверить обоснование и закон-	Статья 93 Закона № 44-ФЗ,	Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.	В соответствии с пунктом 4 части 1

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	ность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	пос-тановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292, приказ Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537	<p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.</p>	<p>статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта.	
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93 Закона № 44-ФЗ	В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта.	Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств
<b>6. Процедура закупки</b>				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ	<p>Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.</p> <p>Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке.</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
6.2	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 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 (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)
6.3	Проверить и	Статьи 31, 53, 67,	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с	Необходимо про-

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	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	69 78, 83 Закона № 44-ФЗ	нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ	анализировать 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)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
6.4	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	<p>Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке</p>	
6.5	Проверить протоколы, составленных 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 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствуют протоколы закупок.</p> <p>Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям.</p> <p>Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума.</p> <p>Протоколы не размещены в единой информационной системе</p>	
<b>7. Исполнение муниципального контракта</b>				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 нояб-	<p>Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:</p> <p>1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара</p>	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>ря 2013 г. № 1090</p>	<p>(выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);</p> <p>3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %</p>	<p>соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффек-</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				тивность расходов бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Контракт расторгнут незаконно.  Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе	Статья 94 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.  Непривлечение 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,	Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9 -14, 16, 19 - 21, 24,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	или об оказанной услуге		<p>выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе</p>	<p>25, 27 - 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика</p>
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 13, 34, 94 Закона № 44-ФЗ	<p>Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом</p>	
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статья 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок	
7.6	Оценить целевой характер исполь-	Статья 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	зования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг		назначению или неэффективно (частично)	
<b>8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности</b>				
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	

- Примечание:**
1. Пункт 1 части 6, части 8 и 11 статьи 45 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 31 марта 2014 года.
  2. Статья 19, часть 26 статьи 34, статья 35 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 июля 2014 года.
  3. Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 1<sup>1</sup> части 2 статьи 25, пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2015 года.
  4. Пункт 2 части 1, пункты 1 - 3 части 3 статьи 4, статья 20, часть 11 статьи 21, часть 5 статьи 26, 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 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2016 года.
  5. Часть 4 статьи 23 Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 1 января 2017 года.

### Распределение приоритетных вопросов контрольной деятельности

1.1	Порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	ст. 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ
1.2	Порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	
1.3	Порядок выбора специализированной организации	
1.4	Порядок организации централизованных закупок	
1.5	Порядок организации совместных конкурсов и аукционов	
1.6	Принятие мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок	
1.7	Наличие локальных правовых актов, регламентирующих вопросы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком (ведомственного контроля в сфере закупок)	
2.1	Соблюдение порядка формирования (изменения), размещения в информационных системах в сети Интернет планов закупок и планов-графиков закупок	п. 5 ст. 99 44-ФЗ
2.2	Соблюдение порядка обоснования, в установленных законодательством случаях обязательного общественного обсуждения закупок	ст. 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ
2.3	Соблюдение требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
2.4	Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика	п. 5 ст. 99 44-ФЗ
2.5	Соответствие информации, включенной в планы-графики закупок,	п. 5 ст. 99

	информации, содержащейся в планах закупок	44-ФЗ
2.6	Соблюдение приоритета закупок инновационной и высокотехнологичной продукции	ст. 6, 10, 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
3.1	Соблюдение принципа добросовестной конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Законность и эффективность выбора способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Обоснованность установления требований к участникам, объектам закупок, ограничений доступа к информации о закупках. Соблюдение требований законодательства при предоставлении преимуществ при осуществлении закупок	
3.2	Соблюдение порядка оценки заявок, установления критерии оценки	Ст. 99 44-ФЗ
3.3	Обоснованность (реалистичность) установления сроков выполнения контрактов	Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст.157 БК РФ
3.4	Соответствие информации, содержащейся в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст.160.2-1 БК РФ
3.5	Соответствие информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках	
3.6	Соответствие условий проекта контракта, направляемого в форме электронного документа участнику закупки, с которым заключается контракт, информации, содержащейся в протоколе определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
3.7	Соответствие информации о контракте, включенной в реестр контрактов, заключенных заказчиками, условиям контракта	ст. 99 44-ФЗ
3.8	Соблюдение порядка заключения контрактов	ст. 99 44-ФЗ,

		ст. 157 БК РФ
3.9	Выявление фактов участия в поставках товаров, выполнении работ, оказании услуг организаций, имеющих признаки фирм-однодневок, посреднических структур	
4.1	Соблюдение заказчиками порядка расчетов по контрактам, в том числе авансирования	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст.157 БК РФ
4.2	Соблюдение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств по контрактам в части сроков, объемов, ассортимента, качества, цен при поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг. Обоснованность включения в акты о приемке выполненных работ объемов строительно-монтажных и ремонтных работ, применения расценок и коэффициентов. Обоснованность стоимости строительных материалов и оборудования	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.3	Анализ выполнения планов закупок, планов- графиков закупок, количество и объем вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, равномерность распределения закупок в течение года, соответствие объемов закупок фактическим потребностям	ст. 99 44-ФЗ
4.4	Обоснованность изменения и (или) неисполнения условий заключенных контрактов	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.5	Обоснованность образования дебиторской задолженности, эффективность принятия мер по ее снижению. Полнота и своевременность взыскания неустойки (пени, штрафа), удержания обеспечения исполнения контракта с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.6	Обоснованность образования кредиторской задолженности, эффективность принятия мер по ее снижению. Соблюдение предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК

		РФ
4.7	Своевременность и полнота возврата в бюджет, перераспределения неиспользованных остатков бюджетных средств	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.8	Направление сведений для внесения в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	ст. 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ
4.9	Оценка степени достижения целей осуществления закупок, в том числе целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными (муниципальными) программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования, выполнения функций и полномочий государственных (муниципальных) органов, органов управления территориальными внебюджетными фондами. Оценка конечного социально-экономического эффекта приобретения товаров (работ, услуг)	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.10	Наличие разрешений на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иных документов, подтверждающих, что закупленные товары (работы, услуги) достигли конечных потребителей	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.11	Полнота и своевременность оприходования на баланс заказчика приобретенных товаров, результатов работ, услуг, соблюдение установленного порядка передачи имущества эксплуатирующим организациям	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.12	Обеспечение своевременного и полного предоставления сведений для отражения в реестре государственной (муниципальной) собственности, своевременной регистрации прав на объекты государственной (муниципальной) собственности	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
4.13	Целевое и эффективное использование приобретенных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157,

		160.2-1 БК РФ
4.14	Сравнительный анализ закупленных товаров (работ, услуг) с их аналогами на предмет эксплуатационных расходов, сроков гарантийного обслуживания	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ
5.1	Анализ результатов мониторинга закупок, контроля в сфере закупок (плановых и внеплановых проверок), данных федерального статистического наблюдения	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157 БК РФ
5.2	Полнота и своевременность принятия мер по выявленным нарушениям и недостаткам (устранение недостатков в гарантийный период, внесение сведений в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), принятие мер по жалобам). Проведение мероприятий по профилактике нарушений и недостатков	ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ