

Контрольно-счетная палата г. Иркутска

Методические рекомендации

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК
ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

МР 11/2015

(утверждены распоряжением
Председателя
Контрольно-счетной палаты г. Иркутска
от «05 » марта 2015 года № 02-05-14/15
на основании протокола Коллегии
от «27» февраля 2015 года № 1)

2015 год

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Порядок проведения аудита в сфере закупок | 4 |
| 3. Этапы проведения аудита в сфере закупок..... | 7 |
| 4. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок | 15 |
| приложение № 1 | 16 |
| приложение № 2..... | 46 |

Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – Методические рекомендации) предназначены для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее – КСП) полномочий по аудиту в сфере закупок, установленных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), п. 11 (2), 12 статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска (утв. решением Думы г. Иркутска от 26.12.2011 №005-20-290467/1 (ред. от 31.01.2014)) (далее – Положение о КСП).

1.2. Настоящие Методические рекомендации разработаны для применения при проведении экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным в ст. 3 Закона 44-ФЗ и стандарте внешнего муниципального финансового контроля СФК 23/2014 «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

1.4. Целью разработки Методических рекомендаций является определение круга вопросов, подлежащих проверке, установление требований и практических рекомендаций к организации и проведению экспертно-аналитических мероприятий, выполнение которых должно помочь специалистам КСП качественно и методически правильно проводить мероприятия по анализу и оценке результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона 44-ФЗ.

1.5. Экспертно-аналитические мероприятия организуются и проводятся в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 23/2014 «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг». Общий порядок действий при организации и проведении аудита в сфере закупок установлен СФК 22/2013 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

1.6. При подготовке Методических рекомендаций учитывались Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок утвержденные Счетной палатой Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 №15К (961)).

2. Порядок проведения аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа: подготовительный этап; основной этап; заключительный этап.

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

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.

2.2. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСП 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.

2.3. В рамках экспертно-аналитических мероприятий осуществляется исследование и анализ как деятельности заказчиков, так и деятельности формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.4. Порядок действий при организации и проведении аудита в сфере закупок установлен стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 23/2014 «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

2.5. При проведении экспертно-аналитических мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений

Закона № 44-ФЗ (статьи 112, 114).

2.6. Источники информации, рекомендуемые при проведении аудита приведены в стандарте внешнего муниципального финансового контроля СФК 23/2014 «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

В ходе проведения экспертно-аналитического 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):

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

документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

- до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

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

решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

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

с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

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

заявки участников закупки; документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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

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

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

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

документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

- по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

заключенные контракты (договоры) и изменения к ним; расторгнутые контракты (договоры);

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

отчеты 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.

3. Этапы проведения аудита в сфере закупок

3.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

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

3.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита

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

При проведении данной работы рекомендуется:

сформировать перечень нормативных правовых актов РФ и муниципального образования город Иркутск, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита;

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

составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита 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.

3.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников

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

3.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок

По результатам предварительного изучения объекта аудита подготавливается проект программы проведения аудита в сфере закупок.

При разработке программы аудита в сфере закупок следует руководствоваться соответствующими положениями стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 22/2013 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

3.2. Основной этап аудита в сфере закупок

При осуществлении основного этапа аудита в сфере закупок проводятся анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемыми к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

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

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.

3.2.1. 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 РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

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

3.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления заказчиком 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.

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 приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

3.2.3. 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.

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

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

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

- экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов. Показатель эффективности расходования бюджетных средств в процессе осуществления закупок по конкретной закупке (E) может быть рассчитан по формуле:

$$E = \frac{C_{\text{нач}} - C_{\text{кон}}}{C_{\text{нач}}} \times 100 \%, \text{ где}$$

C_{нач} – начальная цена контракта,

C_{кон} – цена, по которой заключается контракт.

При этом закупке могут быть присвоены следующие степени эффективности расходования бюджетных средств:

| Значение показателя эффективности | Оценка эффективности деятельности | Необходимые действия |
|--|-----------------------------------|---|
| E=0 (единственный участник, нет участников, закупка вне конкурсных процедур) | Неэффективна | Изучение рынка Привлечение поставщиков |
| E < 5% | Низкая эффективность | Изучение рынка Привлечение поставщиков Возможно, очень точно определена начальная цена контракта |
| 5% < E < 12% | Нормативная эффективность | Не нуждается в особых действиях |
| 12% < E < 20% | Высокая эффективность | Особое внимание к исполнению контракта поставщиком |
| E > 20% | Необоснованная эффективность | Проверка обоснованности начальной цены Особое внимание к исполнению контракта победителем, проверка применения антидемпинговых мер |

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

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

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

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

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

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

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

- среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;
- среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;
- доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели, требуется сравнивать их со средними, по Российской Федерации и (или) региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте zakupki.gov.ru).

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

3.2.4. 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 муниципальных нужд.

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

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

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

3.2.5. Проверка законности расходов на закупки

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

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.

3.2.6. 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 подготовить информацию для обращения о выявленных фактах в соответствующие правоохранительные органы.

3.2.7. 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 учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

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

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

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

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в заключении, которое оформляется в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 22/2013 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

3.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

3.3.1. Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. На данном этапе требуется:

обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые

позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита в сфере закупок;

разработать предложения (рекомендации) по результатам экспертно-аналитического 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;

ориентированы на принятие объектами аудита 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.

3.3.2. Подготовка заключения о результатах аудита в сфере закупок.

Заключение о результатах аудита в сфере закупок должно содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения (рекомендации) по результатам экспертно-аналитического мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации. Может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

При формировании заключения о результатах аудита в сфере закупок рекомендуется придерживаться структуры, приведенной в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

Общий порядок подготовки и форма заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия приведены в СФК 22/2013 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

4. 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 контрольно-счетная палата как орган аудита в сфере закупок обобщает результаты осуществления данной деятельности, 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 - на официальном сайте zakupki.gov.ru) аналитической инспекцией Контрольно-счетной палаты города Иркутска.

Подготовка обобщенной информации осуществляется, в том числе, на основе данных, полученных в ходе проведения иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и соответствующих им результатов и рекомендаций, отраженных в СЭД «Директум» КСП г.Иркутска.

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------------------------------|--|---|---|--|
| 1. Организация закупок | | | | |
| 1.1 | Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631. | <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> <p>3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)</p> | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок | Статья 39 Закона № 44-ФЗ "Положением о комиссии | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|---|---|
| | <p>формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок</p> | <p>по осуществлению закупок" утверждено постановлением мэра г. Иркутска от 13.11.2008 № 031-06-2724/8-1 (ред. от 01.07.2014)</p> | <p>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 | <p>Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации</p> | <p>Статья 40 Закона № 44-ФЗ</p> | <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>Если специализированная организация привлекается</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|--|-------------------------|
| | | | <p>3) определение предмета и существенных условий контракта;</p> <p>4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</p> <p>5) подписание контракта</p> | |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 Закона № 44-ФЗ Постановление мэра г. Иркутска от 13.11.2008 № 031-06-2724/8-1 (ред. от 01.07.2014) «Об органе, уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений города Иркутска, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг, о комиссии по осуществлению закупок и о контрактной службе» | <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 | Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. | <p>Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).</p> <p>Соглашение не содержит порядок организации</p> | При наличии |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|--|-------------------------|
| 1.6 | <p>аукционов</p> <p>Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p> | <p>№ 1088</p> <p>Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования</p> | <p>совместных конкурсов и аукционов</p> <p>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.</p> <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 | <p>Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков</p> | <p>Статья 100 Закона № 44-ФЗ, Постановление администрации г. Иркутска от 26.03.2014 N 031-06-326/14 "Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения</p> | <p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков</p> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|---|---|---|--|---|
| 1.8 | Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей, в иных случаях, установленных, муниципальными нормативными правовыми актами г. Иркутска | муниципальных нужд" Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10.10.2013 г. № 578 | Общественное обсуждение не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа) | Проверяется в обязательном порядке |
| 2. Планирование закупок | | | | |
| 2.1. План закупок (с 01.01.2015) | | | | |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, | Статья 17 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 г. | Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. | План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|---------------------------------|--|---|--|---|
| | утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | № 1043 | <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"> 1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения; 3) срок осуществления планируемых закупок; 4) обоснование закупки; 5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки. <p>Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки</p> | муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации |
| 2.2. План-график закупок | | | | |
| 2.2.1 | Проанализировать план-график закупок, | Статья 21 Закона № 44-ФЗ, постановление | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения. | План-график разрабатывается ежегодно на |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|--|--|
| | <p>проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе</p> | <p>Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 г. № 1044, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18н</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 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"> 1) наименование и описание объекта закупки; 2) количество поставляемого товара (объема, услуги); 3) сроки поставки товара (работ, услуг); 4) начальная (максимальная) цена контракта; 5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); | <p>один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной 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 | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|-------------------------|
| | | | <p>6) обоснование закупки; 7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса); 8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований; 9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа; 10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта).</p> <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности: 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; 2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки; 3) план-график закупок не соответствует плану закупок</p> | |
| 2.3. Обоснование закупки | | | | |
| 2.3.1 | Проверить наличие обоснования закупки | Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует обоснование закупки | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|--|---|---|
| 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 единственным поставщиком в плане-графике закупок | Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 г. № 19, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. № 567 | <p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со</p> | Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|--|---|--|
| | | | средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги | |
| 2.3.4 | <p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок; 7) запрос предложений | <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 28.11.2013 г. № 1089, распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 г. № 2019-р, распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-р, приказ Минэкономразвития России от 13.09.2013 г. № 537</p> | <p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 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>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 конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Применяется в случае:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|----------------|-----------------------------------|--|--|
| | | | <p>3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Законом № 44-ФЗ;</p> | <p>технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации;</p> <p>2) выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т. д.</p> <p>При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта,</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|----------------|-----------------------------------|--|---|
| | | | <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 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>а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона № 44-ФЗ (запрос 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> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|---|--|---|--|--|
| | | | 9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом | |
| 2.3.5 | Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | Статья 22 Закона № 44-ФЗ | <p>У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, 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>Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.</p> <p>Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)</p> |
| 3. Документация (извещение) о закупках | | | | |
| 3.1 | Проверить документацию | Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не | Не допускается включение в документацию о закупках |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|--|---|
| | <p>(извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции</p> | <p>Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1089 Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 12.09.2014 №153-мп «Об утверждении Методики определения коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области»</p> | <p>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</p> | <p>следующих требований: к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|--|--|--|
| 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 Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 12.09.2014 №153-мп «Об утверждении Методики определения коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области» | <p>Российской Федерации</p> <p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p> | <p>Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.</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> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|---|-------------------------|
| | | | Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг) | |
| 3.3 | Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок | Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 12.09.2014 №153-мп «Об утверждении Методики определения коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области» | Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе. Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.) | |
| 3.4 | Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке. В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ. Сокращение установленных сроков подачи заявок | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|---|--|
| 3.5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | постановление администрации г. Иркутска | на участие в закупке Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные муниципальным правовым актом | |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 14.08.2014 № 131-мп "Об утверждении типовых контрактов, типовых условий контрактов для обеспечения государственных нужд Иркутской области" Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 12.09.2014 №153-мп «Об утверждении Методики определения коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта | 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 | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|---|-------------------------|
| | | обеспечения государственных нужд Иркутской области» | | |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1085 Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 12.09.2014 №153-мп «Об утверждении Методики определения коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области» | 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 | Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 18.09.2013 г. № 374 | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных | |

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

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|--|-------------------------|
| | <p>требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки</p> | | <p>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 | <p>Проверить соблюдение сроков заключения контрактов</p> | <p>Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ</p> | <p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока</p> | |
| 4.3 | <p>Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта</p> | <p>Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 г. № 1005 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого</p> | <p>Непредставление 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</p> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|--|---|--|---|-------------------------|
| | | <p>плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»</p> | <p>соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; 4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки; 6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц; <p>Учет банковских гарантий не производится на забалансовом счете 10.</p> | |
| 5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | | | | |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения | Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 г. | Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях. | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|--|---|---|
| | <p>поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p> | <p>№ 1292, приказ Минэкономразвития России от 13.09. 2013 г. № 537</p> | <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 2 млн. рублей или 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>В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-----------------------------|---|-----------------------------------|--|--|
| | | | <p>Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p> | <p>Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42 части 1 ст. 93</p> |
| 5.2 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статья 93 Закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта | Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств |
| 6. Процедура закупки | | | | |
| 6.1 | Проверить наличие | Статьи 44, 45 Закона № 44- | Допуск участников закупок к участию в конкурсе и | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|---|--|---|
| | обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | ФЗ | <p>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> | |
| 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) | <p>Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником:</p> <p>1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или</p> <p>2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)</p> |
| 6.3 | Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников | Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Закона № 44-ФЗ | Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. | Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|---|--|
| | 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 | | Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ | 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) |
| 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 Приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 12.09.2014 | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|---|--|---|---|--|
| | | №153-мп «Об утверждении Методики определения коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области» | | |
| 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 | Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе | |
| 7. Исполнение муниципального контракта | | | | |
| 7.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт | Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090 | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 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 (выполнения работ, оказание услуг), | Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|--|--|
| | | | <p>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>цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы</p> |
| 7.2 | Проверить и оценить порядок расторжения контракта | Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации | <p>Контракт расторгнут незаконно.</p> <p>Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ</p> | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|--|--|
| 7.3 | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | Статья 94 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 | <p>Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе</p> | <p>Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9 -14, 16, 19 - 21, 24, 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 | 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> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Возможные нарушения | Примечания, комментарии |
|--|---|-----------------------------------|---|-------------------------|
| | расчетов по контракту | | | |
| 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 использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично) | |
| 8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности | | | | |
| 8.1 | Применение обеспечительных мер | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта) | |
| 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: Пункт 1 части 6, части 8 и 11 статьи 45 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 31 марта 2014 года.

Статья 19, часть 26 статьи 34, статья 35 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 июля 2014 года.

Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 1¹ части 2 статьи 25, пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2015 года.

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.

Часть 4 статьи 23 Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 1 января 2017 года.

Структура заключения о результатах аудита в сфере закупок

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).

2. Анализ 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 объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита.

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

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

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

8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита 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 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 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 объема закупок объекта аудита, 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 нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.

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

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

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