

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

СТАНДАРТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК»

УТВЕРЖДЁН
приказом председателя
Контрольно-счётной палаты
Щёлковского муниципального района
от 29.12.2015 N 26

2015 год

1. Общие положения

Стандарт по проведению аудита в сфере закупок (далее – Стандарт) разработан для обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой Щёлковского муниципального района (далее – Контрольно-счётная палата) задач полномочий, установленных статьей 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о Контрольно-счетной палате, при осуществлении в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) аудита в сфере закупок.

1.1.

Целью Стандарта является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления Контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок, в том числе при проведении комплексных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения местного бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита.

1.2. В Стандарте определены:

- понятия, задачи, предмет и объекты аудита в сфере закупок;
- основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапы, направления аудита в сфере закупок и их содержание;
- содержание и порядок комплексной оценки эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки;

-
порядок подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru).

1.3. Стандарт разработан в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21 марта 2014 г. № 15К (961), и иными нормативными правовыми актами.

1.4.

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

2. Содержание аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок –

это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными в статье 9 Федерального закона № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате, целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, а именно:

-
достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

- выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

Итогомаудитавсферезакупокдолжнастатьоценкауровняобеспечениямуниципальныхнужд с учетомзатратбюджетных средств, обоснованностипланированиязакупок,включаяобоснованностьценызакупки,реализуемостииэффективностиосуществленияуказанныхзакупок.Приэтомоценкеподлежатвыполнениеусловийконтрактовпосрокам,объему,ценеконтрактов,количествуикачествуприобретаемыхтоваров,работ,услуг,атакжепорядокценообразованияиэффективностьсистемыуправленияконтрактами.

2.1. Задачи аудита в сфере закупок:

1) проверка,анализиоценкаинформацииозаконности,целесообразности,обоснованности(втомчислеанализиоценкапроцедурыпланированияобоснованиязакупкииобоснованностипотребностиивзакупках),своевременности,эффективностиирезультативностирасходовназакупкипопланируемымкзаклучению,заклученнымиисполненнымконтрактам(далее–расходина закупки);

2) выявлениеотклонений,нарушенийинедостатковвсферезакупок,установлениепричиниподготовкапредложений,направленныхнаихустранение инасовершенствованиеконтрактнойсистемы.

Аудитвсферезакупокдолженохватыватьвсеэтапыдеятельностизаказчикавсферезакупоквотношениикаждогоизмуниципальныхконтрактов,являющихсяпредметоманализа,проверкииоценки,аименно:этаппланированиязакупоктоваров(работ,услуг),этапосуществлениязакупок, этапзаклученияиисполненияконтракта.

2.2.

Предметомаудитавсферезакупкиявляетсяпроцессиспользованиясредствместногобюджета,направляемыхназакупки(далее–бюджетныесредства)всоответствиистребованиямизаконодательстваоконтрактнойсистеме всфере закупок.

2.3. ВпроцессепроведенияаудитавсферезакупоквпределахполномочийКонтрольно-счетнойпалаты проверяются,анализируютсяиоцениваются:

- 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.

2.4. Объектами аудита в сфере закупок являются:

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

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

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

2.6.

При проведении контрольных мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального Закона № 44-ФЗ (статьи 112, 114).

3. Источники информации для проведения аудитов в сфере закупок

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

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный Закон № 44-

ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) внутренние документы заказчика:

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

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

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

- утвержденные план и план-график закупок;

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

- 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, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в

фрезакупок(до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru), а именно:

- планы закупок;
- планы-графики закупок;
- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
-

информация об условиях, запретах и ограничениях допускатоваров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответствующих 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);
- библиотек типовых контрактов, типовых условий контрактов;
- реестр банковских гарантий;
- каталог товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
-

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

-

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

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

извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контракт

ов, 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 закупки в случае, если начальная (максимальная) цена контракта или бо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

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

-

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

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального 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)

документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге, заключения эксперта о результатах, 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 объекты соответствуют требованиям, работами и услугами достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

8)

результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой;

9)

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

10) электронные базы;

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

12)

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

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

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

1) до этапа осуществления закупки:

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

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

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

- план закупок, включая обоснования предмета закупки;

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

- требования к отдельным 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 отс

транении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или от казых от заключения контракта 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 закупки в случае, если начальная (максимальная) цена контракта или цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

-

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

-

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

-

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

-
документы, подтверждающие поступление и обеспечение исполнения контрактов;

3)

по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

-

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

-

отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или 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. Этапы проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает всебя три этапа: 1)

подготовительный этап;

2) основной этап;

3) заключительный этап.

4.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

На подготовительном этапе аудита в

сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объекта аудита, анализ специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

4.1.1. 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 Российской Федерации, 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.

упок, вопросов проверки, методов ее проведения, сбора фактических данных и информации.

методов

4.1.2. 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).

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).

4.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок.

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

4.2. 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 контрактам, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита, в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведению

ому аудиту. По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

Основны́е направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении № 1 к Стандарту.

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

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

Информация о закупке 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 заказчика органом контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

4.2.1.

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 меропр

иятий муниципальных программ муниципального образования выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления, муниципальных органов.

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

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

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

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

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

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

4.2.3 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 учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

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

-
потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т.п.);

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

-
дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осущес

твления 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 рассчитывать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно 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 единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со

статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ, кобщемуобъемузакупок(встоимостномвыражении).

ОцениваяданныепоказателитребуетсясравниватьихсосреднимипоМосковской области(информацияежеквартальнопредоставляетсяРосстатомиприводитсянаофициальномсайтеzakupki.gov.ru).

Приэтомнеобходимоисключатьизрасчетовизначальноеконкурентныезакупки(наличиеограниченногочислапроизводителейипродавцов,отсутствиенарынкепоставщиков,подрядчиков,исполнителей,способныхвыполнитьконтрактныеобязательства,например,покрупнымцентрализованнымзакупкам).

4.2.4. Проверка,анализиоценкарезультативностирасходовназакупки.

Наданномэтапеосуществляютсяпроверкаианализрезультативностирасходовназакупкиврамкахисполненияконтрактов,атакжеанализсоблюденияпринципаответственностизарезультативностьобеспечениямуниципальныхнужд.

Подрезультативностьюрасходовназакупкипонимаетсястепеньдостижения заданныхрезультатовобеспечениямуниципальныхнужд(наличиетоваров,работиуслугвзапланированномколичестве(объеме)икачестве) и целейосуществлениязакупок.

Оценкарезультативностирасходовназакупкивключаетвсебякакопределенноеэкономическуюрезультативности,такидостигнутогосоциально-экономическогоэффекта.

Экономическаярезультативностьопределяетсяпутемсравнениядостигнутыхизапланированныхэкономическихрезультатовиспользованиябюджетныхсредств,которыевыступаютввидеконкретныхтоваров,работ,услуг.

Социально-экономическийэффектиспользованиябюджетныхсредствопределяетсянаосновеанализастепениудовлетворениямуниципальных нуждидостиженияустановленныхцелейосуществлениязакупок, накоторыебылииспользованыбюджетныесредства.

4.2.5. 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.

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 контрактной службой (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (статьи 7.29, 7.30, 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

4.2.6. 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 необходи

мости 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 сообщать о выявленных фактах в соответствующие правоохранительные органы.

4.2.7. 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 формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объекта аудита в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

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

Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

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

4.3.1. 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, сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объекта аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита.

На данном этапе требуется:

- обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита 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 объекта 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.

4.3.2. Оформление отчета о результатах аудитов в сфере закупок.

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

Отчет о результатах аудитов в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Приложение № 1
к Стандарту по проведению аудита
в сфере закупок

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментари и |
|-------------------------------|--|--|--|--------------------------------|
| 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 октября 2013 г. № 631 | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий. | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|-----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------|
| | | | <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> | |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок | Статья 39 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|--|--------------------------------------|--|----------------------------|
| | <p>формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок</p> | | <p>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> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|-----------------------------------|--|--|
| 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> <ol style="list-style-type: none"> 1) создание комиссии по осуществлению закупок; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта | Если специализированная организация привлекается |
| 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)</p> | При наличии |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|---|-------------------------|
| | | | <p>уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) подписание контракта | |
| 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 отдельным видам | Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты | Для ГРБС |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|---|---|-------------------------|
| | <p>товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p> | | <p>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 Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89</p> | <p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков</p> | <p>Для ГРБС</p> |
| 1.8 | <p>Проверить</p> | <p>Статьи 20, 112</p> | <p>Общественное обсуждение</p> | <p>Проверяется</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|---|--|---|-------------------------------|
| | <p>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 (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами</p> | <p>Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10 октября 2013 г. № 578</p> | <p>не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)</p> | <p>в обязательном порядке</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|--------------------------------|---|--|---|---|
| 2. Планирование закупок | | | | |
| 2.1. План закупок | | | | |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в 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"> 1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения; | 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 |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|----------------|-----------------------------------|--|-------------------------|
| | | | <p>3) срок осуществления планируемых закупок;</p> <p>4) обоснование закупки;</p> <p>5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки.</p> <p>Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки</p> | |

2.2. План-график закупок

| | | | | |
|-------|--|---|--|---|
| 2.2.1 | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 21 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1044, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 г. № 544/18н | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения. План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой | План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств |
|-------|--|---|--|---|

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|----------------|-----------------------------------|--|--|
| | | | <p>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); 6) обоснование закупки; 7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса); | <p>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 |
|----------|----------------|--------------------------------------|---|----------------------------|
| | | | <p>8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</p> <p>9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</p> <p>10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта).</p> <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <p>1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</p> <p>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</p> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|---------------------------------|--|--|--|-------------------------|
| | | | 3) план-график закупок не соответствует плану закупок | |
| 2.3. Обоснование закупки | | | | |
| 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, | Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-----------|---|--|--|---|
| | заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок | | <p>(подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги</p> | Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются |
| 2.3. 4 | Проверить обоснованность и | Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44- | Выбранный способ не соответствует Закону № 44- | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|---|---|---|
| | <p>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>ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089, распоряжение Правительства Российской 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>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</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|----------------|--------------------------------------|--|---|
| | | | <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)</p> | <p>рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Применяется в случае:</p> <p>1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|----------------|--------------------------------------|--|---|
| | | | <p>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</p> | <p>(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</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|----------------|--------------------------------------|---|---|
| | | | <p>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>о проектировании), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности)</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона №</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|-----------------------------------|--|---|
| | | | | <p>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 достоверность источников информации для определения начальной | Статья 22 Закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены заключаемого с | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|---|--------------------------------------|--|--|
| | (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | | единственным поставщиком. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостовверными, не соответствующими требованиям предмета закупки | Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документаци ю, по сравнению с требованиями , указанными в запросе. Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейс я в ответах производител ей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствую щие ценам, |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|---|---|--|--|--|
| | | | | указанным в ответах на запросы) |
| 3. Документация (извещение) о закупках | | | | |
| 3.1 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089 | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ. Дополнительные требования | Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований: к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника производственных |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|----------------|--------------------------------------|--|---|
| | | | к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации | 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 предусмотрен |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|---|---|
| | | | | а 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 | <p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <p>описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</p> <p>в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> | <p>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</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|-----------------------------------|---|---|
| | | | <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, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p> | <p>случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком</p> |
| 3.3 | <p>Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок</p> | <p>Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ</p> | <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</p> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|--|---|-------------------------|
| | | | 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 | <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено 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, | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие | При заключении |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---------------------------------|-----------------------------------|--|---|
| | предусмотренных Законом № 44-ФЗ | | <p>условия:</p> <p>1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;</p> <p>2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;</p> <p>3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);</p> <p>4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;</p> <p>5) требование обеспечения исполнения контракта;</p> <p>6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта</p> | контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться |
| 3.7 | Проверить | Статьи 32, 53, 83 | Применяются не | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|---|---|--|----------------------------|
| | порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085 | 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 инвалидов | 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 | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|--------------------------------|----------------|--|---|-------------------------|
| | | | <p>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 | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № | Контракт не соответствует | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|--|--|-------------------------|
| | <p>контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки</p> | 44-ФЗ | <p>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 | <p>Проверить соблюдение сроков заключения контрактов</p> | 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 срока</p> | |
| 4.3 | Проверить | Статьи 34, 45, 54, 70, 96 | Непредоставление или | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|---|--|--|----------------------------|
| | наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта | Закона № 44-ФЗ, статья 176 ¹ Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 | <p>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> <p>1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</p> <p>2) не является безотзывной;</p> <p>3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;</p> | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|--|---|---|---|----------------------------|
| | | | <p>4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;</p> <p>5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;</p> <p>6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц</p> | |
| 5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | | | | |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292, приказ Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537 | <p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден в установленных случаях</p> | В соответствии с пунктом 4 |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|----------------|--------------------------------------|---|---|
| | | | <p>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</p> | <p>части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случае осуществления закупки у единственного поставщика</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|-----------------------------------|---|--|
| | | | <p>планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p> | (подрядчика, исполнителя) |
| 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 |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|---|
| | | | | контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств |
| 6. Процедура закупки | | | | |
| 6.1 | Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ | <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> | |
| 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) |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|--|---|---|--|
| | | | | <p>обеспечения исполнения контракта в размере, превышающе м в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или</p> <p>2) информации, подтверждаю щей добросовестн ость участника (в случае, когда начальная (максимальна я) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)</p> |
| 6.3 | Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в | Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Закона № 44-ФЗ | Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, | Необходимо проанализиро вать статистику |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|---|--------------------------------------|--|--|
| | <p>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</p> | | <p>установленных в извещении и документации о закупке.</p> <p>Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ</p> | <p>поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно о проанализиро вать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихс я в документации о закупке, в части наличия требований, сформирован ных под конкретный товар (работу,</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|---|--|
| | | | | 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 | 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 | |
| 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. | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|--------------------------------|--|--|--|---|
| | | | Протоколы не размещены в единой информационной системе | |
| 7. Исполнение 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 | <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 (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</p> | <p>Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему,</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|----------|----------------|--------------------------------------|--|--|
| | | | <p>документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %</p> | <p>срокам, порядку оплаты). В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранит</p> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|--|---|---|
| | | | | ельные 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 или об оказанной услуге | 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 | 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, <u>16</u> , <u>19</u> - 21, <u>24</u> , <u>25</u> , <u>27</u> |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|-------|---|-----------------------------------|---|--|
| | | | <p>исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе</p> | <p>- 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 | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика | |

| № п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
|--|--|-----------------------------------|---|-------------------------|
| | работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | | (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: [Часть 4 статьи 23](#) Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 1 января 2017 года.

