

Утверждены
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия
от 28.06.2024

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК**
(в новой редакции, вступают в силу с момента утверждения)

Содержание

1. Общие положения	3
2. Термины и определения.....	3
3. Общая характеристика аудита в сфере закупок	4
4. Особенности процесса организации аудита в сфере закупок	6
5. Профессиональная компетентность и навыки.....	6
6. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание.....	7
6.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок	7
6.2. Основной этап аудита в сфере закупок	10
6.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.....	15
7. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.....	16
8. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок.....	17

Приложения

1	Перечень источников информации для проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.....	18
2	Перечень основных рисков в сфере закупок товаров, работ, услуг	22
3	Перечень типовых процедур в ходе аудита в сфере закупок.....	24

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (далее – Методические рекомендации) разработаны для методологического обеспечения реализации задач, функций и полномочий Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Палата), предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» и 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ) аудита в сфере закупок.

1.2. Методические рекомендации разработаны с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федерального закона № 44-ФЗ, методических рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11 октября 2023 г. № 57К (1662), иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в соответствии с Регламентом Палаты и стандартами по формам осуществления внешнего государственного финансового контроля Палаты:

Стандарт внешнего государственного финансового контроля (далее – СФК) СФК 1-1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия»¹;

СФК 1-2 «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия»²;

СФК 1-4 «Аудит эффективности»³.

1.3. Методические рекомендации предназначены для использования инспекторами и иными сотрудниками аппарата Палаты при проведении аудита в сфере закупок, в том числе при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – бюджет ТФОМС), а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта контроля.

2. Термины и определения

Для целей Методических указаний применяются следующие термины и определения:

закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее также - закупка) – совокупность действий, осуществляемых в установленном Федеральным законом № 44-ФЗ порядке

¹ утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 22.11.2023.

² утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 26.12.2023.

³ утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 15.04.2022.

заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд;

закупочная деятельность – деятельность объекта аудита (контроля) по осуществлению закупок;

законность закупки – соответствие закупки положениям законодательства о контрактной системе, бюджетного законодательства Российской Федерации (далее – РФ) и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере закупок;

обоснованность закупки – соответствие закупки правилам нормирования в сфере закупок (далее - правила нормирования) и требованиям, установленным Федеральным законом № 44-ФЗ, по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

своевременность закупки – соблюдение объектом аудита (контроля) установленных сроков при планировании и осуществлении закупок, заключении контрактов и использовании результатов закупок;

целесообразность закупки – соответствие закупок и их результатов целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объектов аудита, целям осуществления закупок.

3. Общая характеристика аудита в сфере закупок

3.1. *Закупки товаров, работ и услуг относятся к предмету аудита, в отношении которого Палатой осуществляется контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по видам аудита (контроля).*

Закупка может являться предметом аудита либо аспектом предмета аудита – может проверяться (исследоваться) в рамках отдельной цели мероприятия, в этом случае формулирование и проверка (исследование) такой цели должны осуществляться с учетом требований СФК, определяющего методологию одного из видов аудита (контроля).

3.2. В ходе осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности проводится *проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности расходов на закупки, а также устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.*

В ходе аудита в сфере закупок *проверяется (исследуется) деятельность объектов аудита (контроля) при формировании, управлении и распоряжении средствами республиканского бюджета, бюджета ТФОМС, республиканской собственностью (далее - республиканские ресурсы) и иными ресурсами в пределах компетенции Палаты, обеспечивающими социально-экономическое развитие Республики Хакасия (далее - иные ресурсы), направленная на осуществление закупок товаров, работ, услуг и использование результатов закупок, а также вопросы функционирования контрактной системы в сфере закупок в целом.*

3.3. *Основной целью аудита в сфере закупок* является получение достоверной, объективной и надежной (основанной на достаточных и надлежащих доказательствах) информации об оценке расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок. Полученная по итогам аудита в сфере закупок информация доводится до пользователей информации⁴ в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия в области защиты информации.

3.4. *Основными задачами аудита в сфере закупок* являются:

1) проверка, анализ и оценка информации о деятельности объекта аудита (контроля) по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в том числе:

соответствия действий объекта аудита (контроля) при осуществлении закупок положениям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации (законность закупок);

соответствия объектов закупок и их результатов целям деятельности, задачам, функциям, полномочиям объекта аудита (контроля), целям осуществления закупок (целесообразность закупок);

соответствия закупки установленным правилам нормирования и правилам определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (обоснованность закупок);

соблюдение объектом аудита (контроля) установленных сроков при планировании и осуществлении закупок, заключении контрактов и использовании результатов закупок (своевременность закупок);

соотношения достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных для этого республиканских и иных ресурсов, отражающего экономность и (или) результативность закупок (эффективность закупок)⁵;

2) анализ и оценка информации об организационных структурах объекта аудита (контроля), функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, о системе контроля в сфере закупок, осуществляемого объектом аудита (контроля)⁶;

3) установление причин, условий и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, в том числе системного характера, в закупочной деятельности, подготовка предложений (рекомендаций) по их устранению и предотвращению;

⁴ под пользователями информации в данном пункте понимаются лица, заинтересованные в получении информации о результатах мероприятия, в том числе об объекте аудита (контроля), состоянии предмета аудита (контроля).

⁵ В соответствии со Стандартом СФК 1-4 «Аудит эффективности» эффективность определена как соотношение между достигнутыми результатами (непосредственными и (или) конечными результатами, итоговыми эффектами) и использованными для их достижения республиканскими и иными ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования республиканских и иных ресурсов.

⁶ В соответствии со статьей 101 Федерального закона № 44-ФЗ.

4) сбор, анализ и систематизация информации об устранении объектом аудита (контроля) выявленных нарушений и недостатков, их причин, условий и последствий;

5) разработка предложений по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.

3.5. *Объектами аудита (контроля) в сфере закупок* являются органы и организации, указанные в статье 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

3.6. *Методы, используемые при аудите в сфере закупок.*

При проведении аудита в сфере закупок применяются следующие методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты: *ревизия, проверка (камеральная, выездная), анализ, обследование, мониторинг, а также иные методы*, предусмотренные СФК, утверждаемыми Палатой.

3.7. Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с СФК 2-2 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

4. Особенности процесса организации аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок *может осуществляться как в ходе отдельного мероприятия, так и* в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в перечень целей⁷ и вопросов которых *включен вопрос проверки, анализа и оценки закупочной деятельности объекта аудита (контроля).*

Аудит в сфере закупок *может проводиться в отношении одного объекта аудита (контроля) или группы объектов аудита (контроля).* В зависимости от целей мероприятия аудит в сфере закупок можно проводить применительно к одной закупке, к группе закупок, выбранных по определенным показателям, охватывать все этапы закупки (от планирования закупки до использования ее результата) или преимущественно концентрироваться на одном или нескольких этапах.

Специфика закупок во многих случаях обуславливает необходимость использования различных видов аудита (контроля).

При проведении аудита эффективности необходимо руководствоваться положениями СФК 1-4 «Аудит эффективности».

При проведении контрольного мероприятия необходимо руководствоваться положениями СФК 1-1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», экспертно-аналитического мероприятия – СФК 1-2 «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия».

5. Профессиональная компетентность и навыки

5.1. Формирование группы инспекторов и иных сотрудников аппарата Палаты для проведения аудита в сфере закупок (далее - участники мероприятия) должно осуществляться согласно стандартам СФК 1-1 и СФК 1-2 и с условием, что

⁷ При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий цели формулируются в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного аудита (контроля).

профессиональная компетентность, навыки и опыт работы участников мероприятия позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.

5.2. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для проведения аудита в сфере закупок, в частности, предусматривают:

знание законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативных правовых актов Российской Федерации, а также специальных актов и иных документов в сфере предмета аудита;

знание и понимание правоприменительной и судебной практики в сфере закупок, наличие достаточного практического опыта участия в мероприятиях аналогичных (схожих) по содержанию и сложности работ;

понимание правового статуса, специфики, внутренних и внешних условий деятельности объекта аудита (контроля), включая ресурсы и ожидаемые от его деятельности результаты по осуществлению закупочной деятельности.

5.3. Для достижения целей мероприятия с применением аудита в сфере закупок могут привлекаться эксперты.

6. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание

Аудит в сфере закупок (как отдельное мероприятие) *включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы*, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач. В случае если принято решение о проведении мероприятия с применением аудита в сфере закупок в рамках аудита эффективности данная этапность также имеет место.

При аудите в сфере закупок конкретные виды аудита (контроля) применяются с учетом следующих особенностей:

аудит эффективности проводится в форме последующего аудита (контроля) – по заключенным (находящимся в стадии исполнения) и исполненным контрактам;

в случаях если это цель (цели) и (или) вопрос (вопросы) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия – следует руководствоваться СФК 1-1 или СФК 1-2.

6.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

6.1.1. На подготовительном этапе мероприятия осуществляется *предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита в сфере закупок*.

Предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита в сфере закупок *необходимо для определения применяемых* видов аудита, целей и вопросов мероприятия⁸, методов его проведения, формулирования критериев аудита (при необходимости), а также для подготовки программы проведения мероприятия.

6.1.2. *Предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита в сфере закупок может включать в себя:*

формирование и анализ перечня нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Хакасия и иных документов, используемых объектом аудита при проведении закупок, с учетом специфики закупочной деятельности и предмета аудита в сфере закупок;

⁸ включая дополнительную проработку (уточнение) целей и гипотез, сформулированных при подготовке годового плана работы Контрольно-счетной палаты.

определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществление сбора и проведение предварительного анализа необходимой информации о специфике закупок;

определение целевого назначения средств республиканского бюджета на закупки товаров, работ, услуг;

установление наличия (отсутствия) целевых показателей (индикаторов), результатов закупки и условий закупки, установленных документами различных уровней;

оценку наличия и степень рисков нецелевого использования средств республиканского бюджета;

оценку наличия коррупционных рисков при осуществлении закупок объектами аудита.

6.1.3. *При проведении аудита эффективности на предварительном этапе мероприятия особое внимание должно быть уделено разработке критериев аудита, которые по каждому вопросу к цели мероприятия⁹, которые включаются в программу проведения мероприятия.*

6.1.4. Требования (особенности) в отношении разработки критериев аудита эффективности указаны в стандарте СФК 1-4, Методических рекомендациях по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности бюджетных и иных ресурсов.

6.1.5. *В целях оценки информации о законности закупок могут быть сформированы (при необходимости¹⁰), например, следующие критерии аудита:*

закупочная деятельность объекта аудита (контроля) соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

положения заключенного контракта соответствуют типовым условиям контракта;

объектом аудита (контроля) проведена обязательная экспертиза предусмотренных контрактом поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, с привлечением экспертов, экспертных организаций¹¹;

при оценке заявок объектом аудита (контроля) применяются установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости, соблюдается порядок оценки заявок участников закупки;

авансовые платежи по контракту осуществляются объектом аудита (контроля) в размерах, установленных контрактом в соответствии с нормативным правовым актом.

6.1.6. *В целях оценки информации о целесообразности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:*

поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги используются заказчиком в соответствии с целями закупки;

приобретенные товары имеются в наличии в складских запасах в объемах, соответствующих нормативам, для обеспечения выполнения функций и реализации полномочий заказчика;

заказчиком приобретено новое оборудование при отсутствии аналогичного, не полностью загруженного в производственном (технологическом) процессе;

⁹ по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев.

¹⁰ здесь и далее - с учетом требований стандартов внешнего государственного аудита (контроля) Палаты.

¹¹ в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

факты утилизации заказчиком неиспользованной продукции с истекшим сроком годности (полезного использования) не выявлены.

6.1.7. *В целях оценки информации об обоснованности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:*

осуществленные заказчиком закупки товаров, работ, услуг по количеству и цене не превышают установленные нормативы;

закупки товаров осуществляются заказчиком без признаков наличия избыточных потребительских свойств или не относятся к предметам роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации;

начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта с единственным поставщиком, начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги определялась и обосновывалась объектом аудита в соответствии с законодательством в сфере закупок;

характеристики товаров, работ и услуг, указанных в запросах информации, направленных потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, соответствуют информации, указанной в извещении об осуществлении закупки, заключенном объектом аудита контракте с единственным поставщиком;

объектом аудита (контроля) в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги использовались достоверные источники информации;

объектом аудита (контроля) в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком применялись значения тарифов, установленные на соответствующий период.

6.1.8. *В целях оценки информации о своевременности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:*

заказчиком синхронизированы процессы по осуществлению взаимосвязанных закупок в целях достижения конечных результатов (итоговых эффектов)¹²;

объектом аудита (контроля) заключены контракты в сроки, установленные распоряжением Правительства Российской Федерации;

заключенные контракты исполнены подрядчиком (исполнителем) в установленные сроки¹³.

6.1.9. *Указанные в пунктах 6.1.5-6.1.8 критерии аудита (при оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности) могут применяться в рамках аудита эффективности (с учетом особенностей, установленных абзацем третьим раздела б) в случае, если такие критерии отражают взаимосвязь с достижением результатов и (или) использованием ресурсов.*

¹² например, для целей открытия для населения спортивного объекта (конечный результат) необходимо синхронизировать осуществление закупки работ по строительству спортивного объекта, а также осуществление закупки спортивного оборудования и закупки услуг по набору и обучению спортивных тренеров.

¹³ например, отсутствуют факты окончания срока строительства олимпийского объекта после начала олимпиады, окончания срока ремонта дорожного покрытия в осенне-зимний период.

6.1.10. *В целях оценки информации об эффективности могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:*

отсутствие фактов приобретения товаров (работ, услуг) по ценам, превышающим среднерыночные цены с учетом сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условий;

объектом аудита (контроля) не приобретались товары, работы, услуги, длительное время не используемые в текущей деятельности и находящиеся в складских запасах без объективных обоснований;

объектом аудита (контроля) осуществлялись закупки работ (услуг), которые не могли быть выполнены за счет собственных сил в рамках исполнения своих функций и полномочий;

контракт исполнен в установленные сроки без избыточного расходования ресурсов;

результаты закупки соответствуют техническим и иным характеристикам товара (работы, услуги), отраженным в контракте;

результаты проектно-изыскательских, опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ применяются объектом аудита в практической деятельности.

6.1.11. *По итогам предварительного изучения определяется окончательная формулировка предмета аудита (контроля), оценивается существенность, выявляются и оцениваются риски, при необходимости проводится анализ гипотез, сформулированных при подготовке годового плана работы Палаты, и на этой основе уточняются (при необходимости) цели, вопросы, а также формулируются критерии аудита в программе проведения мероприятия, если формулирование критериев предусмотрено стандартами внешнего государственного контроля, определяются методы сбора и анализа фактических данных и информации, имеющиеся ограничения, в том числе доступность данных и информации.*

6.1.12. По результатам предварительного изучения *уточняется необходимость привлечения внешних экспертов.*

6.1.13. Результаты предварительного изучения предмета и объекта(ов) аудита (контроля) фиксируются в рабочей документации в соответствии с методическими документами Палаты.

6.1.14. Примерный перечень источников информации, применимых в ходе проведения аудита в сфере закупок, представлен в приложении 1 к Методическим указаниям.

Перечень основных рисков, связанных с закупкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и оценка их вероятности и влияния на использование республиканских и иных ресурсов представлены в приложении 2 к Методическим указаниям.

6.2. Основной этап аудита в сфере закупок

6.2.1. На основном этапе аудита в сфере закупок в зависимости от целей и вопросов программы мероприятия *проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности расходов на закупки и эффективности использования республиканских и иных ресурсов на закупки.*

6.2.2. В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аудиторских процедур, *собирается информация и*

изучаются документы и материалы в целях формирования достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

6.2.3. В ходе проведения основного этапа аудита критерии аудита, разработанные на подготовительном этапе, могут дорабатываться и/или приниматься новые критерии аудита.

6.2.4. При проведении аудита в сфере закупок целесообразно использовать инструменты информационных технологий для анализа данных о процедурах закупок, заключенных контрактах, о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), подписавших контракты. Участники мероприятий могут использовать цифровые продукты для выявления признаков нарушений, которые могут являться, в том числе индикаторами коррупционных рисков, посредством использования алгоритмов искусственного интеллекта, текстовой аналитики и других механизмов.

6.2.5. По результатам данного этапа составляются акты, подготавливаются заключения и рабочая документация, фиксирующие результаты проведенных мероприятий, которые служат основой для подготовки отчета о результатах мероприятий, заключений, выводов и предложений (рекомендаций).

6.2.6. При проверке, анализе и оценке информации о законности расходов на закупки товаров, работ, услуг:

осуществляется оценка соответствия предмета аудита в сфере закупок положениям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Хакасия и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере закупок и бюджетные правоотношения, в пределах компетенции Палаты;

исследуются документы и фактические процедуры осуществления закупочной деятельности объекта аудита (контроля), а также иная доступная информация, связанная с реализацией функций, задач и полномочий объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которая может содержаться в документах (в том числе проектах документов), информационных системах и других источниках информации;

анализируются документы планирования, содержащие разделы по использованию ресурсов, выделяемых на организацию и проведение закупки; достоверность финансовых операций по реализации мероприятий закупки, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности объектов аудита; использование ресурсов, выделяемых на организацию и проведение закупки при осуществлении финансовой и иной деятельности объекта(ов) аудита (контроля) на всех этапах жизненного цикла закупки.

6.2.7. В ходе аудита закупок участникам мероприятия необходимо проверить соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, требований и положений, установленных в иных нормативных правовых актах и иных документах, являющихся основанием для осуществления закупок, а также соблюдение положений, содержащихся в контрактах, и иных норм и требований, затрагивающих предмет аудита в сфере закупок.

Также участники мероприятий в зависимости от целей и вопросов мероприятия могут рассматривать вопросы соблюдения общих принципов, стандартов, норм и требований, определяющих функционирование системы закупок в целом, действия лиц, участвующих в процессах планирования и осуществления

закупок¹⁴. Например, могут рассматривать вопросы соблюдения положений внутренних антикоррупционных документов, отсутствия дискриминации или недобросовестной конкуренции при проведении закупок.

Перечень типовых процедур, которые могут быть рассмотрены в ходе аудита в сфере закупок на соответствие предмета аудита в сфере закупок положениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, приведены в приложении 3 к Методическим указаниям.

6.2.8. *При проверке, анализе и оценке информации о целесообразности расходов на закупки оценивается целесообразность* планируемых к заключению, заключенных, исполненных контрактов с точки зрения их соответствия целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объекта(ов) аудита (контроля), в том числе с точки зрения влияния закупок на фактический уровень достижения таких целей, выполнения задач, показателей и результатов, востребованности товаров, работ, услуг, полученных при исполнении контрактов.

6.2.9. *Для оценки целесообразности закупки товаров, работ, услуг участники мероприятий должны установить:*

сопоставимость закупаемого товара, работы, услуги с функциями, задачами и полномочиями объекта(ов) аудита;

актуальность и (или) необходимость закупок;

наличие потребности в закупках товаров, работ, услуг, определенной с учетом имеющихся на балансе объекта аудита основных средств, срока их полезного использования и планируемого срока вывода из эксплуатации (списания), а также с учетом имеющихся материальных запасов и прогноза их расходования.

Нецелесообразность расходов на закупки может привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам республиканских и иных ресурсов.

6.2.10. *При проверке, анализе и оценке информации об обоснованности расходов на закупки товаров, работ, услуг с точки зрения их соответствия* правилам нормирования, установленным в нормативных правовых актах и иных документах, а также с точки зрения влияния последствий нарушений, недостатков и проблем, выявленных при обосновании закупок, на достижение непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов и (или) излишнее использование ресурсов.

В ходе проверки обоснованности расходов на закупки участники мероприятий осуществляют анализ и оценку соответствия закупки правилам нормирования и правилам определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

6.2.11. *Участники мероприятий анализируют и оценивают на предмет обоснованности каждую конкретную закупку с учетом возможности обеспечения предполагаемой закупки финансированием в необходимом объеме исходя из ее соответствия:*

нормативным затратам на обеспечение функций объекта аудита (контроля);

требованиям к закупаемым объектом аудита (контроля) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг);

¹⁴ деятельность членов контрактной службы (контрактных управляющих), членов комиссии (комиссий) объекта аудита (контроля) по осуществлению закупок, специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и операторов электронных площадок.

требованиям, установленным статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

6.2.12. *При установлении несоответствия закупки правилам нормирования, требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ закупка может быть признана необоснованной.*

Нарушения при обосновании расходов на закупки могут привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам республиканских и иных ресурсов.

6.2.13. *При проверке, анализе и оценке своевременности расходов на закупки участниками мероприятий может оцениваться соблюдение объектом аудита (контроля) сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время.*

При анализе и оценке информации о своевременности закупок участникам мероприятий следует учитывать следующие факторы: сезонность работ (услуг), длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику (подрядчику, исполнителю) устранить недостатки.

6.2.14. *При установлении несоответствия (несоблюдения) сроков планирования и осуществления закупок, и, как следствие, использования результатов закупок, закупки могут быть признаны несвоевременными.*

Несвоевременность поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ снижает эффективность осуществления закупок, может привести к дополнительным расходам республиканских и иных ресурсов.

6.2.15. *Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности закупок в соответствии с пунктами 6.2.6-6.2.14 может осуществляться в рамках аудита эффективности по заключенным (и находящимся в стадии исполнения) и исполненным контрактам в случае, если такая проверка, анализ и оценка предполагают взаимосвязь выявленных фактов нарушений, недостатков, проблем с достижением результатов и (или) использованием ресурсов.*

6.2.16. *Проверка, анализ и оценка информации об эффективности расходов на закупки проводится в рамках аудита эффективности. Аудит эффективности закупок осуществляется в форме последующего аудита (контроля) в отношении исполненных контрактов или заключенных контрактов (отдельных этапов контрактов) в соответствии с СФК 1-4 «Аудит эффективности».*

В ходе аудита эффективности закупок осуществляется анализ и оценка соотношения между достигнутыми результатами обеспечения государственных и муниципальных нужд и использованными для их достижения ресурсами, отражающими экономность и результативность использования республиканских и иных ресурсов.

6.2.17. *При проведении аудита эффективности участникам мероприятия следует определить проверяемый период деятельности. Результаты закупок должны достигаться не только в виде конкретных продуктов, формируемых вследствие закупочной деятельности объектов аудита (непосредственные результаты), но и в виде совокупности значимых изменений, возникающих у*

выгодоприобретателей¹⁵ 28 после использования таких продуктов (конечные результаты), а также в виде итоговых эффектов.

6.2.18. *При аудите эффективности закупок оцениваются экономность и результативность использования республиканских и иных ресурсов.*

При оценке экономности участниками мероприятий оценивается возможность использования наименьшего объема республиканских и иных ресурсов для достижения объектами аудита непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

При оценке результативности участниками мероприятий оценивается возможность добиться наилучших результатов (по количеству и (или) качеству, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов.

6.2.19. Особое внимание при аудите эффективности уделяется возможным альтернативам, упущенным возможностям, которые позволили бы более экономно и (или) результативно использовать республиканские и иные ресурсы.

В процессе оценки эффективности расходов на закупки участники мероприятий оценивают отдельные процессы и всю систему закупок в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяют ее связь с достижением результатов расходования республиканских и иных ресурсов (с непосредственными, конечными результатами и (или) с итоговыми эффектами), в том числе оценивают затраты ресурсов, анализируют фактическое использование объектом аудита приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе мероприятия выявляются нарушения, недостатки и проблемы, которые не позволили объекту аудита достичь необходимых результатов, привели к увеличению затрат ресурсов.

6.2.20. *Определяются наличие, надежность и качество функционирования контроля, осуществляемого заказчиком, и ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение результатов использования республиканских и иных ресурсов, выявление возможностей для снижения затрат ресурсов.*

6.2.21. *Для вывода о неэффективности закупок, например, должны быть получены доказательства того, что существовала возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо возможность закупки товаров (работ, услуг), технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте, по цене контракта или меньшей цене.*

При наличии доказательств неиспользования объектом аудита (контроля) приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Кроме того, может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, оказанных услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности объекта аудита (контроля) (например, в части достижения целей и

¹⁵ в соответствии со СФК 1-4 «Аудит эффективности» под выгодоприобретателями понимаются группы граждан, организации, публично-правовые образования, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита (контроля).

результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств), истечения гарантийного срока поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставленные товары (оказанные услуги, выполненные работы) до начала фактического использования объектом аудита результатов закупки.

Участниками мероприятий может применяться сравнительный анализ с применением различных источников данных для сравнения запланированных и фактических результатов закупок, аналогичных контрактов на закупку. Один из ключевых вопросов сравнительного анализа - можно ли было достичь лучшего результата (меньших затрат) закупки, чем тот, который уже достигнут объектом аудита (либо который мог быть достигнут). При этом при проведении сравнения источники данных должны быть сопоставимы не только в отношении объекта закупки, но и в отношении коммерческих и финансовых условий контрактов.

6.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

6.3.1. *На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита (контроля), подготавливается отчет о результатах мероприятия, формулируются выводы по каждой цели аудита и предложения (рекомендации)¹⁶.*

6.3.2. В зависимости от вида аудита (контроля) *выводы должны содержать, например:*

указание на причины неэффективности или недостаточной эффективности использования ресурсов при осуществлении закупок (для аудита эффективности);

указание на соответствие, несоответствие, о невозможности оценить соответствие предмета аудита в сфере закупок законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, иным документам.

6.3.3. *При подготовке требований, предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок следует:*

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

сформулировать предложения (рекомендации) по результатам мероприятия, содержание которых должно основываться на выводах, сделанных по его результатам;

при наличии нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, подготовить требования о принятии объектом аудита (контроля) мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий таких нарушений.

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

основаны на выводах, опирающихся на результат мероприятия;

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

¹⁶ на заключительном этапе аудита в сфере закупок следует руководствоваться положениями раздела 4 СФК 1-1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», раздела 5 СФК 1-2 «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», раздела 5 Стандарта СФК 1-4 «Аудит эффективности».

ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер в рамках полномочий (компетенций) с учетом рекомендованных сроков их реализации; направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

достаточными и простыми по форме.

6.3.4. Формулирование выводов, подготовка требований, предложений (рекомендаций) осуществляется при проведении аудита эффективности - с учетом подраздела 5.1 СФК 1-4 «Аудит эффективности».

6.3.5. При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29, 7.29.1, 7.29.3, 7.30, 7.31, 7.31.1, 7.32, 7.32.1, 7.32.5, 7.32.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок, перечень которых определен статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ (контроль в сфере закупок осуществляется ФАС России (пункт 1 части 3, части 4 и 10 статьи 99) и Федеральным казначейством (пункт 2 части 1, части 5, 5.1 и 8 статьи 99)).

ФАС России рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных частями 1-2.1, 4 статьи 7.29, статьей 7.29.1, частями 1-4.2, 6-8, 10, 11, 13, 14 статьи 7.30, частью 2 статьи 7.31, статьей 7.31.1, частями 1-6 статьи 7.32, частью 1 статьи 7.32.5, статьей 7.32.6 (в пределах своих полномочий, за исключением сферы государственного оборонного заказа), частью 11 статьи 9.16 (за исключением сферы государственного оборонного заказа и сферы государственной тайны) КоАП (полномочия определены частью 1 статьи 23.66 КоАП).

Федеральное казначейство рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3, частями 8-10 статьи 7.32, статьей 7.32.6 КоАП (полномочия определены частью 1 статьи 23.7 КоАП).

6.3.6. При выявлении в ходе аудита в сфере закупок (контрольного мероприятия) фактов, указывающих на признаки составов преступлений, соответствующая информация направляется в правоохранительные органы в порядке, установленном СФК 1-1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

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

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ Палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее - обобщенная информация) ежегодно формируется отделом по контролю за использованием средств в социальной сфере Палаты и размещается Палатой в единой информационной системе в сфере закупок.

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

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные республиканского органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

8. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок

Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок осуществляется с учетом положений СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Под контролем реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок понимается совокупность действий, осуществляемых членами Коллегии Палаты и руководителями структурных подразделений аппарата Палаты, участвовавших в проведении аудита в сфере закупок, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) аудита (контроля) представлений и предписаний Палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем и обращений в правоохранительные органы, протоколов об административных правонарушениях.

В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита в сфере закупок оценивается, предпринял ли объект аудита (контроля) меры по повышению эффективности осуществления закупочной деятельности.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок необходимо уделить нереализованным объектом аудита (контроля) предложениям (рекомендациям) по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.

Перечень источников информации для проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

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

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

1) внутренние документы заказчика:

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

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

документы о создании и регламентации работы комиссии по осуществлению закупок;

документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок у работников контрактных служб (контрактных управляющих);

документы, подтверждающие прохождение членами комиссии по осуществлению закупок профессиональной переподготовки или повышение квалификации в сфере закупок;

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

ведомственные акты республиканских органов исполнительной власти, органов управления территориальным внебюджетным фондом республики, иных органов и организаций, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, утверждающие требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций;

извещения (уведомления) об отмене закупки;

заявки участников закупок, установленные требования к участникам закупок;

документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупок;

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

информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок (часть 2 статьи 20 Федерального закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие согласование заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок;

документы, подтверждающие согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации (часть 2 статьи 72 Федерального закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие поступление (предоставление) обеспечения исполнения контрактов, гарантийных обязательств;

заключенные контракты и дополнительные соглашения к ним;

документы, подтверждающие расторжение контрактов (при наличии);

уведомления о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

отчеты и обоснования, формируемые в соответствии с требованиями части 4 статьи 30, частей 2, 3, 7 статьи 30.1, подпункта "в" пункта 5 части 1 статьи 111.3 Федерального закона № 44-ФЗ;

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

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

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

документ, регламентирующий проведение ведомственного контроля в сфере закупок, осуществляемый объектом аудита;

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

2) *информацию, содержащуюся в единой информационной системе в сфере закупок* (далее - ЕИС) (включая подсистему ЕИС «Мониторинг закупок», модуль ЕИС «Риск-мониторинг»), в том числе информацию о закупках и документы, утвержденные объектом аудита (контроля) и подлежащие размещению в ЕИС, а именно:

планы-графики закупок;

информацию о реализации планов-графиков закупок;

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

информацию о закупках, предусмотренную Федеральным законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов;

реестр контрактов, заключенных заказчиками;

единый реестр участников закупок;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотеку типовых условий контрактов;

реестр независимых гарантий;

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

реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается, модернизируется, осваивается, единственных исполнителей услуги, оказываемой с использованием имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое создается, реконструируется;

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

отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ;

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

нормативные правовые акты, регулирующие отношения, указанные в части 1 статьи 1 Федерального закона № 44-ФЗ;

информацию о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками запросах цен товаров, работ, услуг в соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

иную информацию и документы, формирование и размещение которых в ЕИС предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами.

В процессе определения источников информации участники мероприятий должны учитывать, что в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, а также о закупках товаров, работ, услуг на территории иностранного государства для обеспечения деятельности заказчиков, осуществляющих деятельность на территории иностранного государства, в ЕИС не размещается;

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

4) официальные сайты объекта аудита (контроля) и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

5) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, а также проверок, проводимых Палатой и контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Хакасия;

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

7) результаты ведомственного контроля в сфере закупок;

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

9) электронные базы объекта аудита (контроля);

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

11) государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет», государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения

информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).

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

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

Приложение 2
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок

Перечень основных рисков в сфере закупок товаров, работ, услуг

Наименование риска	Вероятность	Влияние на использование республиканских и иных ресурсов
Избегание конкурентных процедур, необоснованное сокращение числа участников закупки	Высокая	Сильное
Нарушение принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок. Необоснованное ограничение числа участников закупок. Неправомерное предоставление преимуществ одним участникам закупки перед другими	Высокая	Сильное
Необоснованный допуск к закупкам участника закупки с последующим заключением контракта именно с этим участником	Средняя	Сильное
Необоснованное (искусственное) дробление объекта закупки на несколько контрактов	Высокая	Сильное
Неприменение при наличии оснований антидемпинговых мер к участникам закупки	Средняя	Сильное
Завышение начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями)	Высокая	Сильное
Приобретение невостребованных товаров, работ, услуг либо закупка морально устаревшего оборудования или работ (услуг), выполняемых (оказываемых) с применением морально устаревших технологий (методов)	Средняя	Сильное
Неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) своих обязательств по договору	Средняя	Сильное
Принятие и оплата товаров, результатов работ (услуг) ненадлежащего качества	Средняя	Сильное

Наименование риска	Вероятность	Влияние на использование республиканских и иных ресурсов
Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются или используются не по назначению	Средняя	Сильное
Неприменение мер ответственности к недобросовестному поставщику за ненадлежащие и некачественные товары, работы, услуги	Средняя	Сильное

Приложение 3
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1.1	Проверить наличие и порядок организации деятельности контрактной службы, основные полномочия контрактной службы, руководителя и работников контрактной службы	Статьи 38, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минфина России от 31 июля 2020 г. № 158н	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий, в том числе отсутствуют документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы, а также документ, определяющий должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы.</p> <p>У работников контрактной службы, контрактного управляющего отсутствует необходимое для выполнения функций и полномочий образование.</p> <p>Отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минфина России от 31 июля 2020 г. № 158н, и Федеральному закону № 44-ФЗ</p>	<p>Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком закупок превышает 100 млн. рублей (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).</p> <p>В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает контрактного управляющего.</p> <p>Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Положение (регламент) о контрактной службе, 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) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)</p>	<p>профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ; профессиональные стандарты, утвержденные приказами Минтруда России от 10 сентября 2015 г. № 625н и № 626н).</p> <p>В соответствии с частью 7 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ руководитель заказчика, руководитель контрактной службы, работники контрактной службы, контрактный управляющий обязаны при осуществлении закупок принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в том числе с учетом информации, предоставленной заказчику в соответствии с частью 23 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ</p>
1.2	Проверить наличие и порядок организации	Статья 39 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчик принял решение о создании комиссии после начала проведения закупки.	В соответствии с частью 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик включает в состав

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	деятельности комиссии (комиссий) по осуществлению закупок		<p>В решении о создании комиссии отсутствует информация о составе комиссии, порядке ее работы, о председателе комиссии.</p> <p>Состав комиссии не соответствует требованиям статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) число членов комиссии по осуществлению закупок составляет менее трех человек;</p> <p>2) в составе комиссии отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;</p> <p>3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ.</p>	<p>комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.</p> <p>В соответствии с частью 10 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ члены комиссии обязаны при осуществлении закупок принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в том числе с учетом информации, предоставленной заказчику в соответствии с частью 23 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ</p>
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика либо заключен безвозмездный контракт.</p> <p>Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к</p>	<p>Проверяется в случае, если привлекается специализированная организация.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 40 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе привлечь</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <p>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</p> <p>2) определение начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен указанных единиц;</p> <p>3) определение предмета и существенных условий контракта;</p> <p>4) утверждение проекта контракта, документации о закупке (в случае, если Федеральным законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке);</p> <p>5) подписание контракта</p>	<p>на основе контракта специализированную организацию для выполнения отдельных функций по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>Специализированная организация не может быть участником закупки, в рамках которой эта организация осуществляет функции специализированной организации.</p>
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения) в целях централизации закупок.</p> <p>В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p>	<p>Проверяется при наличии уполномоченного органа, которым может быть государственный орган или казенное учреждение.</p> <p>При этом может быть создано несколько государственных органов, казенных учреждений для соответствующих заказчиков.</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями) на проведение совместных конкурсов и аукционов. Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Проверяется при наличии данных о проведении совместных конкурсов и аукционов
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ: от 2 сентября 2015 г. № 927; от 18 мая 2015 г. № 476; от 2 сентября 2015 г. № 926; от 13 октября 2014 г. № 1047; от 19 мая 2015 г. № 479;	На основании правил нормирования не утверждены требования к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений. Состав ведомственного перечня не включает перечень отдельных видов товаров,	Данный тип нарушений применим только в отношении ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		от 20 октября 2014 г. № 1084	<p>работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), предусмотренные, в том числе в обязательном перечне.</p> <p>Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, 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> <p>Не проводится обсуждение в целях общественного контроля проектов правовых актов о нормировании в сфере закупок.</p>	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении	Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89	<p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков.</p> <p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий</p>	Применимо в отношении ГРБС. Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	подведомственных заказчиков		ведомственного контроля, не имеют высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок	сфере закупок (пункт 7 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89).
1.8	Проверить наличие общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, превышает 2 млрд. рублей для обеспечения государственных нужд	Статья 20 Федерального закона № 44-ФЗ	Общественное обсуждение закупок не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.	Заказчики должны проводить общественное обсуждение закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), если начальная (максимальная) цена контракта превышает 2 млрд. руб. За нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо не проведение обязательного общественного обсуждения закупок предусматривается административная ответственность должностных лиц (часть 3 статьи 7.29.3 КоАП).
2. Планирование закупок				
2.1. План-график закупок				

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.1.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок (далее также - план-график), а также порядок его размещения в единой информационной системе в сфере закупок	Статья 16 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279	<p>Отсутствует план-график закупок или нарушен срок формирования и его утверждения.</p> <p>В плане-графике не указан идентификационный код закупки.</p> <p>План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок.</p> <p>Не соблюдается порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок.</p> <p>В плане-графике отсутствует информация об организаторе проведения совместного конкурса или аукциона.</p>	<p>План-график формируется на срок, соответствующий сроку действия закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.</p> <p>План-график закупок размещается в ЕИС автоматически после прохождения контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, и автоматизированной проверки информации в нем на соответствие Положению о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279 (далее - Положение № 1279).
2.2. Обоснование закупки				
2.2. 1	Проверить наличие доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований) при осуществлении закупки	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса	Заключение государственных контрактов сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований)	За принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, предусмотрена административная

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>ответственность (статья 15.15.10 КоАП).</p> <p>Особые случаи заключения и исполнения государственных (муниципальных) контрактов при отсутствии лимитов бюджетных обязательств определены частью 3 статьи 72 Бюджетного кодекса</p>
2.2. 2	Проверить обоснованность закупки	Статьи 18 и 22 Федерального закона № 44-ФЗ	Объект закупки сформирован без учета положений статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, устанавливающей требования ккупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков и требований статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта (далее также - НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.	За несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК, обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 2 статьи 7.29.3 КоАП).
2.2. 3	Проверить соблюдение правил описания объекта закупки	Статьи 23, 33, 42 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г.	Описание объекта закупки осуществлялось в нарушение установленного порядка использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - КТРУ), а именно:	За включение в описание объекта закупки требований и указаний в отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>№ 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее- Федеральный закон № 135-ФЗ), постановления Правительства РФ: от 8 февраля 2017 г. № 145; от 8 июля 2022 г. № 1224</p>	<p>характеристики закупаемого товара, включенные в соответствующую позицию КТРУ, не указаны в извещении об осуществлении закупки, в документации о закупке, в контракте;</p> <p>при указании дополнительных характеристик, которые не предусмотрены в позиции КТРУ, обоснование необходимости использования такой информации не включено в описание вышеуказанного товара;</p> <p>при описании отдельных видов товаров, являющихся объектом закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд, не предъявлялись экологические требования.</p> <p>Включение в описание объекта закупки требований и указаний в отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименования места происхождения товара или наименования производителя, требований к товарам, информации, работам, услугам при условии, если такие требования влекут за собой ограничение количества участников закупки, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе</p>	<p>промышленных образцов, наименования места происхождения товара или наименования производителя, требований к товарам, информации, работам, услугам при условии, если такие требования влекут за собой ограничение количества участников закупки, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или включение в состав одного лота, объекта закупки товаров, работ, услуг, технологически и функционально не связанных между собой предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 4.1 статьи 7.30 КоАП).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			в сфере закупок, или включение в состав одного лота объекта закупки товаров, работ, услуг, технологически и функционально не связанных между собой.	
2.2.4	Проверить обоснование и правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статьи 18, 22, 108 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минстроя России от 23 декабря 2019 г. №841/пр, постановления Правительства РФ: от 18 августа 2010 г. № 636; от 11 сентября 2015 г. № 964; от 11 октября 2016 г. № 1028; от 8 февраля 2017 г. № 149; от 8 сентября 2018 г. № 1074; от 2 июля 2019 г. № 847; от 8 мая 2020 г. № 645; от 23 января 2021 г. № 34;	При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения НМЦК: 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) - приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. При анализе НМЦК, 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. При определении и обосновании НМЦК с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована	При проверке формирования НМЦК необходимо учитывать положения части 22 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой Правительство Российской Федерации вправе определить сферы деятельности, в которых при осуществлении закупок устанавливается порядок определения НМЦК и ФОИВ, уполномоченные устанавливать такой порядок. За несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК, обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 2 статьи 7.29.3 КоАП).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		<p>приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567; приказ Росгвардии от 15 февраля 2021 г. № 45; приказы Минздрава России от 19 декабря 2019 г. № 1064н; от 15 мая 2020 г. № 450н; приказ Минтранса России от 20 октября 2021 г. № 351</p>	<p>информация о цене товаров, работ и услуг, содержащаяся в неисполненных контрактах либо в контрактах, по которым взыскивались неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами.</p> <p>При определении и обосновании НМЦК с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих поставку идентичных и (или) однородных товаров, работ, услуг, планируемых к закупке.</p> <p>При определении и обосновании НМЦК с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о ценах товаров, работ, услуг без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и финансовых условий поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>При расчете НМЦК лекарственных препаратов не использовалось минимальное значение цены единицы планируемого к закупке лекарственного препарата из</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>государственного реестра предельных отпускных цен.</p> <p>НМЦК на поставку технических средств реабилитации и услуг, предусмотренных федеральным перечнем реабилитационных мероприятий, технических средств реабилитации и услуг, предоставляемых инвалиду, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2005 г. № 2347-р, определялась без учета источников информации, установленных распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2017 г. № 1995-р.</p> <p>НМЦК энергосервисного контракта определена без учета фактических расходов заказчика на поставки энергетических ресурсов за прошлый год и/или превышает указанные расходы.</p>	
2.2. 5	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):	Статьи 15, 18, 24, 48, 49, 50, 72, 74-76, пункты 4, 5, 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 18 Федерального	<p>Выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не соответствует нормам Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 135-ФЗ, в частности:</p> <p>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукционы;</p>	За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>1) электронный конкурс;</p> <p>2) электронный аукцион;</p> <p>3) электронный запрос котировок;</p> <p>4) закрытые конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);</p> <p>5) правомерность применения Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при осуществлении закупок.</p>	<p>закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ, постановления Правительства РФ: от 29 декабря 2021 г. № 2571; от 31 декабря 2021 г. № 2603, распоряжение Правительства Российской Федерации от 21 марта 2016 г. № 471-р</p>	<p>2) осуществление закупки проведено путем электронного запроса котировок в случае, если НМЦК превышает 10 млн рублей;</p> <p>3) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых заказчиком путем проведения электронного запроса котировок, не должен превышать 20% совокупного годового объема закупок заказчика, или 100 млн. рублей в отношении заказчика, совокупный годовой объем закупок которого в прошедшем календарном году составил менее 500 млн. рублей (ограничение не действует до 31.12.2026);</p> <p>4) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает 2 млн. рублей или 10 % совокупного годового объема закупок заказчика, и превышает более чем 50 млн. рублей;</p> <p>5) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с пунктом 5 частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает 5 млн. рублей, или превышает 50% совокупного годового объема закупок заказчика, и составляет более чем 30 млн. рублей;</p>	<p>предусмотрена административная ответственность должностных лиц:</p> <p>за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением установленных требований (часть 1 статьи 7.29 КоАП);</p> <p>за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона (часть 2 статьи 7.29 КоАП).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>б) осуществление закупки финансовой услуги без проведения конкурса или аукциона федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, государственными внебюджетными фондами ;</p> <p>7) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 11 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Нарушение бюджетными, автономными учреждениями, государственными предприятиями и иными юридическими лицами статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»</p>	
3. Извещение об осуществлении закупки				
3.1	Проверить извещение об осуществлении закупки на предмет включения	Статьи 14, 31, 32, 42 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ:	Извещение об осуществлении закупки содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные статьей 31 Федерального закона № 44-ФЗ.	С 1 января 2022 года при проведении открытых электронных процедур вся информация о закупке включается только в извещение о ее проведении (статья 42

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции</p>	<p>от 29 декабря 2021 г. № 2571, от 30 апреля 2020 г. № 616; от 16 ноября 2015 г. № 1236; от 10 июля 2019 г. № 878, от 22 августа 2016 г. № 832; от 30 ноября 2015 г. № 1289; от 5 февраля 2015 г. № 102</p>	<p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p> <p>Не установление в документации о закупке условий, запретов и ограничений допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Неустановление требований при осуществлении закупки к участникам закупки о их соответствии законодательству Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки</p>	<p>Федерального закона № 44-ФЗ). Документация о закупке формируется только при закрытых закупках.</p> <p>За установление требований к участникам закупки, не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 4 статьи 7.30 КоАП).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.2	Проверить извещение об осуществлении закупки на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 31, 33 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 17 Федерального 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), использование характеристик, которые не предусмотрены техническими регламентами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, в отсутствие обоснования необходимости использования других показателей, требований, условных обозначений и терминологии;</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,</p>	<p>Необходимо проанализировать запросы на разъяснения или жалобы в контролирующие органы.</p> <p>За включение в описание объекта закупки требований и указаний, влекущих за собой ограничение количества участников закупки предусмотрена административная ответственность (часть 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью);</p> <p>информация, включаемая в извещение об осуществлении закупки содержит ссылки на товарные знаки (без указания "или эквивалент" при отсутствии условий несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком), и условий закупок запасных частей и расходных материалов к машинам и оборудованию, используемым заказчиком, в соответствии с технической документацией на указанные машины и оборудование;</p> <p>информация, включаемая в извещение об осуществлении закупки, содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несообразные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг);</p> <p>отсутствие указания на объем выполняемых работ (оказываемых услуг), включая случаи, когда данный объем можно определить, только ознакомившись с материалами, отсутствующими в извещении об осуществлении закупки);</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>описание объекта закупки при осуществлении закупки работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства не содержит проектную документацию или типовую проектную документацию или смету на капитальный ремонт объекта капитального строительства;</p> <p>при описании объекта закупки, осуществляемой в целях выполнения минимальной доли закупок, не указаны характеристики российского товара.</p>	
3.3	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) об осуществлении закупки	Статьи 34, 42, 44, 50, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Заказчиком при проведении закупки конкурентным способом с НМЦК, превышающей один миллион рублей, не установлено требование обеспечения заявок на участие в закупке.</p> <p>Заказчиком, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, в извещении об осуществлении закупки (проекте контракта) не установлено требование обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному статьями 44, 96 Федерального закона № 44-ФЗ.</p>	За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Заказчик сократил установленные сроки подачи заявок на участие в закупке. Отсутствует обоснование НМЦК.	
3.4	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Постановление Правительства Республики Хакасия о мерах по реализации закона о республиканском бюджете	Осуществление авансовых платежей сверх установленного в нормативно-правовом акте по реализации закона о республиканском бюджете размера	
3.5	Проверить наличие в проекте контракта обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96, 108 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 18 августа 2010 г. № 636	В проекте контракта (в установленных Федеральным 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) 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	За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением установленных требований, за исключением случаев, предусмотренных частями 4 и 4.1 статьи 7.30 КоАП предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 4.2 статьи 7.30 КоАП).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;</p> <p>5) о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления;</p> <p>6) порядок определения количества поставляемого товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги на основании заявок заказчика и порядок их оплаты (часть 24 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ);</p> <p>7) условие о размере аванса в отношении каждого этапа исполнения контракта в виде процента от размера цены соответствующего этапа (если контрактом предусмотрено поэтапное исполнение и выплата аванса);</p> <p>8) требование обеспечения исполнения контракта;</p> <p>9) сроки возврата обеспечения исполнения контракта;</p> <p>10) об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта (в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица).</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>11) обязанность поставщика (подрядчика, исполнителя) предоставлять информацию о всех соисполнителях, субподрядчиках, заключивших договор или договоры с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), цена которого или общая цена которых составляет более чем десять процентов цены контракта (в случае, если начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки товара, работы, услуги превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации).</p> <p>В энергосервисном контракте не учтены требования к условиям контракта, установленные постановлением Правительства Российской Федерации</p>	
3.6	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статья 32 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 31 декабря 2021 г. №2604	<p>При оценке заявок заказчиком применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюдается установленный Федеральным законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки.</p>	За установление порядка рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 4 статьи 7.30 КоАП).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.7	Проверить соответствие контракта типовым условиям контракта, типовым контрактам	Статьи 30, 34 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ: от 23 декабря 2016 г. № 1466; от 29 июня 2023 г. № 1066; от 4 мая 2023 г. № 694; от 8 апреля 2023 г. № 572; от 29 марта 2023 г. № 498; от 12 января 2023 г. № 10; от 19 августа 2022 г. № 1445	Контракт в полном объеме или в части не соответствует действующим типовым условиям контракта, в случае если такие типовые условия контракта размещены в единой информационно системе в сфере закупок.	Условия типовых контрактов и типовые условия контрактов, утвержденные до дня вступления в силу Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 360-ФЗ, применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 44-ФЗ, до утверждения Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 11 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ типовых условий контрактов.
3.8	Проверить выполнение установленных преимуществ отдельным участникам закупок: 1) субъекты малого предпринимательства ;	Статьи 27, 28, 29, 30 Федерального закона № 44-ФЗ, распоряжение Правительства РФ от 8 декабря 2021 г. № 3500-р, приказ Росстата от 12 ноября 2014 г. № 654	Объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 25% совокупного годового объема закупок. Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих	За осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>2) социально ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инвалидов</p>		<p>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, организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, сумме цен единиц товара, работы, услуги в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Объектами закупок являются товары, работы, услуги, не включенные в Перечни товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов.</p>	<p>Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (части 4.2 и 11 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>
4. Заключенный контракт				
4.1	Проверить соответствие контракта требованиям,	Статья 34 Федерального закона № 44-ФЗ	Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному извещением об осуществлении закупки.	За нарушение порядка заключения, изменения контракта предусмотрена административная

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	предусмотренным извещением об осуществлении закупки (документации при ее наличии), протоколам закупки, заявке участника закупки		<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>Условия контракта, указанные в извещении об осуществлении закупки не соответствуют условиям заключенного контракта (изменен срок исполнения обязательств сторонами и т. п.) (за исключением улучшенных характеристик).</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом</p>	<p>ответственность должностных и/или юридических лиц:</p> <p>за заключение контракта с нарушением объявленных условий или условий исполнения контракта (часть 1 статьи 7.32 КоАП);</p> <p>за заключение контракта с нарушением объявленных условий или условий исполнения контракта, если такое нарушение привело к дополнительному расходованию средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг (часть 2 статьи 7.32 КоАП)</p>
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 51, 73, 74, 93 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам конкурентных процедур закупок.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока.</p>	За нарушение сроков заключения контракта или уклонение от заключения контракта предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 3 статьи 7.32 КоАП РФ)
4.3	Проверить наличие и соответствие	Статьи 34, 37, 45, 96	Не предоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения	За заключение контракта по результатам определения

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Федерального закона № 44-ФЗ, статья 176 ¹ Налогового кодекса Российской Федерации, постановления Правительства РФ от 8 ноября 2013 г. № 1005 и от 20 декабря 2021 г. № 2369	<p>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>Независимая гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не соответствующего установленным требованиям и не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям; 2) отсутствие информации о ней и документов, предусмотренных частью 9 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре независимых гарантий; 3) не является безотзывной; 4) не указана сумма независимой гарантии, подлежащая уплате заказчику; 5) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается независимой гарантией; 6) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % 	<p>поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность должностных и/или юридических лиц (часть 1 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый день просрочки;</p> <p>7) срок действия независимой гарантии составляет менее одного месяца от предусмотренного срока исполнения обязательств по контракту, которые должны быть обеспечены такой гарантией;</p> <p>8) отсутствует отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления независимой гарантии по обязательствам принципала, возникшим из контракта при его заключении, в случае предоставления независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта;</p> <p>9) отсутствуют документы по установленному Правительством Российской Федерации перечню, предоставляемые заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по независимой гарантии;</p> <p>Независимые гарантии не соответствуют утвержденным типовым формам.</p>	
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
5.1	Проверить обоснование и законность выбора	Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ,	Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных законодательством	За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	постановления Правительства РФ от 26 декабря 2013 г. № 1292 и от 30 июня 2020 г. № 961	<p>Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок случаях.</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок уведомления соответствующего контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Отсутствует причинно-следственная связь между объектом закупки и его использованием для удовлетворения потребностей, возникших вследствие обстоятельств непреодолимой силы.</p> <p>Осуществление закупки с нарушением обязательных условий, установленных правовыми актами Правительства Российской Федерации об определении единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p>	<p>сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность должностных лиц:</p> <p>за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением установленных требований (часть 1 статьи 7.29 КоАП);</p> <p>за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона (часть 2 статьи 7.29 КоАП).</p>
5.2	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ	В установленных случаях в контракте, заключаемом при осуществлении закупки у единственного поставщика, отсутствует обоснование цены контракта	За непредставление в орган исполнительной власти Республики Хакасия, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 2 статьи 7.31 КоАП)</p>
6. Процедура закупки				
6.1	<p>Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурентных способов закупок</p>	<p>Статьи 44, 45 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 8 ноября 2013 г. № 1005 и от 9 августа 2022 г. № 1397</p>	<p>Допуск участников закупок к участию в конкурентных процедурах закупок, не представивших обеспечение заявок на участие в закупке. Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и извещению о закупки (документации о закупке в случае ее наличия). Независимая гарантия, представленная в обеспечение заявки, не соответствует установленным обязательным и дополнительным требованиям, не размещена</p>	<p>Заказчик вправе не устанавливать требование обеспечения заявок на участие в закупке в случае, если НМЦК не превышает один миллион рублей. За установление требований к размеру обеспечения заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>в реестре независимых гарантий (реестр доступен в личном кабинете в ЕИС).</p> <p>Банк, который выдал независимую гарантию, не соответствует требованиям и/или не включен в установленный перечень.</p> <p>Независимая гарантия, представленная в качестве обеспечения заявки на участие в закупке, не соответствует обязательной типовой форме.</p>	<p>административная ответственность должностных лиц (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>
6.2	<p>Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона</p>	<p>Статьи 37, 96 Федерального закона № 44-ФЗ</p>	<p>Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25% и более ниже начальной (максимальной) цены контракта), либо предложена сумма цен единиц товара, работы, услуги, которая на двадцать пять и более процентов ниже начальной суммы цен указанных единиц).</p> <p>Заказчику не представлено обоснование предлагаемых цены контракта, суммы цен единиц товара, документы, подтверждающие наличие товара у участника закупки, иные документы и расчеты, подтверждающие возможность участника закупки осуществить поставку товара по предлагаемым цене, сумме</p>	<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 извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если Федеральным законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке), или</p> <p>2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее) с одновременным предоставлением таким участником</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				обеспечения исполнения контракта в размере обеспечения исполнения контракта, указанном в извещении об осуществлении закупки, приглашении, документации о закупке (в случае, если Федеральным законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке).
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске отклонение заявки на участие в закупке) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать	Статьи 27, 31, 105,106 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Допуск (отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.</p> <p>Отклонение заявки на участие в закупке по основаниям, не предусмотренным в Федеральном законе № 44-ФЗ.</p> <p>Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Федеральном законе № 44-ФЗ (по основаниям, не предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ)</p>	<p>Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>За нарушения предусмотрена административная ответственность должностных лиц:</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	поступление жалоб от участников закупки			<p>при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (часть 2 статьи 7.30 КоАП РФ);</p> <p>за нарушение требований к содержанию протокола, составленного в ходе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (часть 2.1 статьи 7.30 КоАП);</p> <p>при отклонении заявки на участие в запросе котировок, отстранение участника закупки от участия в запросе предложений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (часть 6 статьи 7.30 КоАП).</p>
6.4	Проверить порядок оценки заявок, участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать	Статья 32 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от	Применяются не установленные извещением о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.	За признание победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	поступление жалоб от участников закупки	31 декабря 2021 г. № 2604	Не соблюдается порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке	сфере закупок предусмотрена административная ответственность должностных лиц: за нарушение порядка рассмотрения и оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, установленного конкурсной документацией (часть 2 статьи 7.30 КоАП); за признание победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением установленных требований (часть 7 статьи 7.30 КоАП).
6.5	Проверить соблюдение заказчиком требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе	Статьи 31, 37, 48, 50, 51, 52, 73, 74, 75, 76, , 93, 111.1 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчик в установленные сроки не разместил в ЕИС протокол об отказе от заключения контракта с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по причине его несоответствия дополнительным требованиям к участникам закупки (например, в случае представления поставщиком недостоверных информации и документов, подтверждающих наличие соответствующего опыта работы, связанного с предметом контракта).	За указанные нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность должностных лиц (части 1, 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3, 13, 14 статьи 7.30 КоАП).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Несоставление заказчиком протокола и заключение контракта с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отсутствие предоставления должного обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Протоколы подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), размещенные на электронной площадке, не подписаны должным образом и не содержат решения каждого члена комиссии по осуществлению закупок в отношении каждой заявки на участие в закупке.</p>	
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	<p>Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ: от 28 ноября 2013 г. № 1090; от 19 декабря 2013 г. № 1186; от 16 апреля 2022 г. № 680; от 9 августа 2021 г. № 1315</p>	<p>Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно, в случаях:</p> <p>1) изменения существенных условий контракта, не предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>2) снижения цены с изменением количества товара, объема работы или услуги, качества товара, работы, услуги и иных условий контракта;</p>	<p>Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом важно проанализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>За внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>3) увеличения или уменьшения количества товара, объема работ или услуг свыше 10 %;</p> <p>4) увеличения цены контракта без определения дополнительного объема работ и пропорциональности соответствующего увеличения объема работ относительно первоначальному объему;</p> <p>5) включение новых позиций товаров, работ, услуг или исключения отдельных позиций.</p> <p>Нарушения порядка и случаев изменения существенных условий контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия.</p>	<p>предусмотрена административная ответственность должностных и/или юридических лиц:</p> <p>за изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена (часть 4 статьи 7.32 КоАП);</p> <p>за изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена, если такие действия повлекли дополнительное расходование средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или уменьшение количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (часть 5 статьи 7.32 КоАП).</p>
7.2	Проверить и оценить порядок	Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 310,	Контракт расторгнут заказчиком незаконно.	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	расторжения контракта	452, 523, 715, 723, 782, 783 Гражданского кодекса Российской Федерации	<p>Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Заказчик не принял решение об одностороннем отказе от исполнения контракта в случаях, предусмотренных частью 15 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.</p>	<p>условии, если это было предусмотрено контрактом.</p> <p>За нарушение порядка расторжения контракта в случае одностороннего отказа предусмотрена административная ответственность должностных и/или юридических лиц (часть 6 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом	Статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>К проведению экспертизы допущены лица, поименованные в части 2 статьи 41 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Отсутствует заключение по результатам экспертизы, проводимой экспертом или экспертной организацией.</p> <p>Заказчик в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, не привлекал экспертов, экспертные организации для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.</p> <p>Отсутствует экспертиза результатов,</p>	<p>Экспертиза проводится как силами заказчика, так и с привлечением на основании контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>Заказчики вправе привлекать экспертов, экспертные организации в целях экспертной оценки извещения об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если Федеральным законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке), заявок на участие в закупке.</p> <p>За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 8 статьи 7.32 КоАП)
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом, что привело, в частном случае, к оплате заказчиком пеней (штрафов) за несвоевременное исполнение обязательств по контракту.</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом.</p> <p>Приняты к оплате акты о приемке выполненных работ (формы № КС-2), содержащие арифметические и технические ошибки (например, допущена ошибка в расчете итоговой графы акта о приемке выполненных работ; при определении</p>	За заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность должностных

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			стоимости оборудования дважды учтен налог на добавленную стоимость).	и/или юридических лиц (часть 1 статьи 7.32 КоАП РФ)
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статьи 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок.</p> <p>Приемка и оплата товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям контракта (например, в нарушение условий контракта поставлены товары без сопроводительной документации (инструкции, гарантийного талона и пр.), приняты и оплачены компьютеры без предустановленного программного обеспечения, предусмотренного контрактом).</p> <p>Расходование средств без подтверждения оправдательными документами.</p> <p>Приемка и оплата фактически не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг (например, оплачены фактически не выполненные работы по отделке внутренних помещений; оплачены</p>	<p>За приемку и оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов, предусмотрена административная ответственность должностных лиц:</p> <p>за несоставление документов о приемке или отдельных этапов либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания (часть 9 статьи 7.32 КоАП);</p> <p>за приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено и привлек</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>фактически не оказанные услуги по уборке помещений. Приемка и оплата оборудования, монтаж и пуско-наладочные работы которого не выполнены (например, в течение двух лет оборудование не установлено и не введено в эксплуатацию).</p> <p>Приемка и оплата товаров с истекшим сроком годности.</p> <p>Приемка и оплата некачественно выполненных работ (например, работы по нанесению огнезащитного состава на металлические конструкции не обеспечили стопроцентную укрываемость конструкции; в результате выполненных работ по устройству дорожного полотна асфальтовое покрытие имеет трещины и выбоины, вызванные посадкой основания).</p> <p>Приемка и оплата работ, не соответствующих проектно-сметной документации.</p> <p>Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг используются не по назначению.</p>	<p>дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (часть 10 статьи 7.32 КоАП).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	Статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 38 Бюджетного кодекса	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению.	
7.7	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну (далее – реестры контрактов)	Часть 3 и 7 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ: от 28 ноября 2013 г. № 1084 и от 27 января 2022 г. № 60, приказ Минфина России от 19 сентября 2022 г. № 140н	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена или направлена недостоверная информация и (или) документы, подлежащие включению в реестры контрактов. Информация об изменении кодов финансирования закупки направлена в реестр контрактов позже 1 февраля финансового года, в котором подлежат применению соответствующие измененные коды.	Административная ответственность должностных лиц предусмотрена за непредставление, несвоевременное представление документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (часть 2 статьи 7.31 КоАП).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.8	Осуществлены заказчиком Контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Статья 101 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчиком не осуществлен контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в части стоимостного объема и видов работ, выполняемых единственным исполнителем лично, а именно: у заказчика отсутствовали документы, подтверждающие выполнение исполнителем работ лично. Заказчиком не осуществлен контроль за привлечением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.	
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 44, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчиком не применены меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96, Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от	При наличии оснований заказчиком не применены меры ответственности к недобросовестному поставщику (подрядчику, исполнителю) (например, заказчиком не применены меры ответственности к поставщику в связи с просрочкой поставки	Срок исковой давности по взысканию неустойки - 3 года

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно- правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		30 августа 2017 г. № 1042	товара, либо в связи с ненадлежащим исполнением условий контракта, за нарушение которых контрактом предусмотрен штраф). Неверно рассчитаны размеры пеней, штрафов по контракту (занижены/завышены).	
8.3	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	Статья 104 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 30 июня 2021 г. № 1078	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена информация об участниках закупок, поставщиках (подрядчиках, исполнителях), подлежащая включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).	За ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) предусмотрена административная ответственность должностных лиц (часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ)