

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК

(Утверждены Коллегией Счетной палаты Пензенской области,
протокол № 1 от 11 января 2021 года)

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), пунктом 11(1) статьи 9 Закона Пензенской области от 12 августа 2011 года № 2114-ЗПО «О Счетной палате Пензенской области» (далее – Закон о СП).

1.2. Целью Методических рекомендаций является установление общих правил и процедур проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Задачами Методических рекомендаций являются:

- определение целей, предмета и объектов аудита в сфере закупок,
- определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок,
- установление порядка проведения аудита в сфере закупок,
- определение порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг).

1.4. Сферой применения настоящих Методических рекомендаций являются правоотношения, связанные с проведением Счетной палатой Пензенской области (далее – СП области) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

1.5. Основные понятия, используемые в настоящих Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Закона № 44-ФЗ.

2. Цели, предмет и объекты аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок проводится в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля в соответствии с полномочием, установленным пунктом 11(1) части 1 статьи 9 закона о СП.

2.2. Целями аудита в сфере закупок являются:

- анализ и оценка результатов закупок,
- анализ и оценка достижения целей осуществления закупок.

2.3. Достижение целей, указанных в пункте 2.2 настоящих Методических рекомендаций, осуществляется посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – расходы на закупки).

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является процесс формирования и использования средств областного бюджета, а также средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и средств местных бюджетов (при

проверке местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации), направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.5. Объектами аудита в сфере закупок (далее – объекты аудита) являются:

- органы государственной власти и государственные органы области, государственные казенные учреждения, действующие от имени Пензенской области, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Пензенской области и осуществляющие закупки;

- орган управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования области;

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

- автономные учреждения области, государственные унитарные предприятия области при осуществлении капитальных вложений за счет средств областного бюджета в объекты государственной собственности области (при планировании и осуществлении ими закупок);

- юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями области, государственными унитарными предприятиями области, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в рамках договоров об участии Пензенской области в собственности субъекта инвестиций);

- бюджетные учреждения области, автономные учреждения области, государственные унитарные предприятия области, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы государственной власти области и (или) государственные органы области, орган управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования области, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

- органы государственной власти и государственные органы области, казенные учреждения области, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Законом № 44-ФЗ);

- органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципальных образований области при осуществлении контроля использования межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета.

3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

При проведении аудита в сфере закупок используются следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) внутренние документы объекта аудита в сфере закупок по осуществлению закупок товаров, работ, услуг;

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные объектом аудита в сфере закупок и подлежащие размещению в единой

информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru);

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

5) официальные сайты объектов аудита в сфере закупок и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

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

7) данные государственной статистической отчетности;

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых СП области;

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

11) электронные базы данных государственных органов (органов государственной власти) области;

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

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

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

4. Порядок проведения аудита в сфере закупок

4.1. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа - подготовительный, основной и заключительный.

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

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок.

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, оформляется отчет о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

4.2. Аудит в сфере закупок осуществляется путем проведения самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, а также при проведении контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по другим темам, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов контроля.

4.3. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

4.3.1. В ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита, анализа их специфики следует:

- сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Пензенской области, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита;

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

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

4.3.3. По результатам предварительного изучения объекта аудита подготавливается программа проведения аудита в сфере закупок и (или) формируются вопросы аудита в сфере закупок.

В программе проведения аудита в сфере закупок указываются:

- основание проведения мероприятия;
- цели и вопросы мероприятия;
- объекты аудита;
- проверяемый период деятельности;
- сроки проведения мероприятия;
- состав контрольной группы;
- необходимая документация;
- срок представления проекта отчета о результатах аудита на рассмотрение коллегии СП области.

Основанием проведения аудита в сфере закупок является план работы СП области и приказ о проведении контрольного мероприятия.

Цели проведения аудита в сфере закупок указываются в соответствии с пунктом 2.2 настоящих Методических рекомендаций.

Основные вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

Объекты аудита в сфере закупок должны соответствовать пункту 2.5 настоящих Методических рекомендаций.

Проверяемый период деятельности объекта аудита в сфере закупок **должен, как правило, охватывать все этапы** его деятельности в сфере закупок в отношении каждого из контрактов, являющихся предметом анализа и оценки, а именно: этапа планирования

закупок товаров (работ, услуг), этапа осуществления закупок, этапа заключения и исполнения контракта.

Сроки проведения аудита в сфере закупок, состав контрольной группы указываются из приказа о проведении данного мероприятия.

При заполнении раздела «Необходимая документация» целесообразно учитывать следующий **минимальный набор документов**, который должен быть у объекта аудита:

до этапа осуществления закупки:

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

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

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

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

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

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

до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

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

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

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

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

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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

- согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статей 84, 84.1 Закона № 44-ФЗ);

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

- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов.

по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;
- расторгнутые контракты (договоры);
- уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);
- документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;
- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;
- документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

4.4. Основной этап аудита в сфере закупок.

4.4.1. Деятельность объекта аудита в сфере закупок проверяется в части формирования и использования бюджетных средств при:

- планировании закупок товаров, работ, услуг;
- определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- заключении гражданско-правового договора (контракта);
- исполнении гражданско-правового договора (контракта).

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

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки объектом аудита в сфере закупок на стадии планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных и муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Пензенской области иных документов стратегического и программно-целевого планирования области, муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов государственной власти и государственных органов области, органа управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования области, органов местного самоуправления области.

Обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 настоящего Федерального закона (ст. 18 Закона № 44-ФЗ).

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

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

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки объектом аудита с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с

минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

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

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

4.4.4. Проверка, анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки с учетом соблюдения объектом аудита принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

4.4.5. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита положений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, устанавливающих порядок формирования и расходования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг в ходе планирования закупок, заключения и исполнения контрактов.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

4.4.6. Выявление признаков незаконных действий.

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

4.4.7. Общие вопросы оценки доказательств.

На данном этапе следует:

- оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;
 - оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;
 - оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;
 - определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным.
- При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей,

обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

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

Фактические данные и информация, собранная и составленная по результатам проверки и анализа документов и материалов, полученных в ходе аудита в сфере закупок, фиксируются в актах и рабочей документации.

4.5. Заключительный этап аудита в сфере закупок

4.5.1. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, оформляется отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

4.5.2. Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам аудита в сфере закупок.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения, направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

4.5.3. Результаты аудита в сфере закупок целесообразно излагать в структуре согласно приложению 2 к настоящим Методическим рекомендациям.

5. Порядок подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

5.1. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ СП области обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок.

5.2. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок – на официальном сайте zakupki.gov.ru).

5.3. В составе обобщенной информации дается общая характеристика проведенных мероприятий по аудиту закупок, в том числе: общее количество мероприятий, общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, общее количество и сумма контрактов, проверенных в рамках аудита в сфере закупок, в обобщенном виде факты выявленных отклонений, нарушений и недостатков, основные причины их возникновения и предложения по совершенствованию контрактной системы.

5.4. Обобщенная информация формируется должностным лицом СП области, ответственным в соответствии с должностным регламентом за обобщение данных по всем направлениям деятельности СП области, подписывается председателем СП области и в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг).

Основные вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 20 августа 2020 г. № 547	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.</p> <p>Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).</p> <p>Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;</p> <p>2) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом).</p>	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий)	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	по осуществлению закупок		<p>Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;</p> <p>2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;</p> <p>3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ.</p>	
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.</p> <p>Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <p>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</p> <p>2) определение начальной (максимальной) цены контракта;</p> <p>3) определение предмета и существенных условий контракта;</p> <p>4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</p> <p>5) подписание контракта.</p>	Если специализированная организация привлекается

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) подписание контракта. 	При наличии
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088	<p>Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).</p> <p>Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов.</p>	При наличии
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации и Пензенской области об общих правилах нормирования	<p>Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.</p> <p>Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной</p>	Для ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	на обеспечение функций заказчиков		<p>системе.</p> <p>Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши.</p>	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89	<p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков.</p>	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для	Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 11 декабря 2019 № 1635	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа).</p>	Проверяется в обязательном порядке

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами			
2. Планирование закупок				
2.1. План-график закупок				
2.1.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 16 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года 182/7н	Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения. План-график размещен на официальном сайте позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют: 1) идентификационный код закупки; 2) наименование и описание объекта закупки; 3) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок;	План-график формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>4) объем финансового обеспечения для осуществления закупок;</p> <p>5) информация об обязательном общественном обсуждении закупок товара, работы или услуги в соответствии со статьей 20 настоящего Федерального закона;</p> <p>6) иная информация, определенная порядком, предусмотренным пунктом 2 части 3 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>Не соблюден порядок внесения изменений в план-график закупок, предусмотренный п. 8, 9 статьи 16 Закона.</p>	<p>Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете и утверждается в течение 10 рабочих дней.</p>
2.2. Обоснование закупки				
2.2.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 19, 22, 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279	Отсутствует обоснование закупки	
2.2.2	Проверить обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Статья 22 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567	<p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. 	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.</p>	<p>Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются</p>
2.2.3	<p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).</p>	<p>Статьи 18, 24, 24.1, 48, 49, 54.1, 56, 57, 57.1, 59, 63, 72, 74 - 76, 82.1, 83, 83.1, 84, 84.1, 85, 86, 90 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2015 г. № 99, распоряжение Правительства РФ от 21 марта 2016 г. № 471-р, приказ Минфина России от 01.04.2020 № 51н</p>	<p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Законом № 44-ФЗ; 4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей; 5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год; 6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Законом № 44-ФЗ; 7) осуществление закупки финансовой услуги без 	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>проведения открытого конкурса или аукциона;</p> <p>8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ;</p> <p>9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом.</p>	
2.2.4	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	<p>У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.</p> <p>Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки.</p>	<p>Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.</p> <p>Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.</p> <p>Необходимо проверить соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы) При оценке наличия и достоверности источников информации для определения</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком необходимо учитывать положения ч.3 ст.93 Закона № 44-ФЗ
3. Документация (извещение) о закупках				
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2015 г. № 99	<p>Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.</p> <p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p>	<p>Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				предусмотрена настоящим Федеральным законом.
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <p>описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</p> <p>в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоответствующие объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг).</p>	<p>Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.</p> <p>Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	<p>Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.</p> <p>Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.).</p>	
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 49, 50, 63, 64, 73, 82.2, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ	<p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Законом № 44-ФЗ.</p> <p>Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке.</p>	
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Постановления Правительства Пензенской области, приказы Министерства финансов Пензенской области	Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные предельные значения.	
3.6	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	<p>В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:</p> <p>1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств,</p>	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 -

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	Законом № 44-ФЗ		<p>предусмотренных контрактом;</p> <p>2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;</p> <p>3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);</p> <p>4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки, а также о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления в соответствии со статьей 96 настоящего Федерального закона требования обеспечения гарантийных обязательств;</p> <p>5) требование обеспечения исполнения контракта;</p> <p>6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта.</p>	<p>53 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования об ответственности, порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги), а также о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления в соответствии со статьей 96 настоящего Федерального закона требования обеспечения гарантийных обязательств заказчиком могут не применяться.</p>
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 69, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской	<p>Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	порядок оценки заявок участников закупки.	
3.8	<p>Установление преимуществ отдельным участникам закупок:</p> <p>1) субъекты малого предпринимательства;</p> <p>2) социально ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инвалидов</p>	Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 12 ноября 2014 г. № 654	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).	
4. Заключенный контракт				
4.1	Оценить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 82.5, 83.2, 91 Закона № 44-ФЗ	<p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</p> <p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом.</p>	
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 54, 82.5, 83.2, 90, 91, 93 Закона № 44-ФЗ	<p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока.</p>	
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 45, 54, 96 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 8 ноября 2013 г. № 1005	<p>Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; 4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки; 6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц. 	
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при	Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292, приказ Минэкономразвития России от 01 апреля 2020 г.	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	№ 51н	<p>Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 600 тыс. рублей превышает 10 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 600 тыс. рублей превышает 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта.</p>	<p>В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p>
5.2	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных	Статья 93 Закона № 44-ФЗ	В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта	В случаях предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 статьи 93, заказчик обязан определить и обосновать

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	Законом № 44-ФЗ			цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.
6. Процедура закупки				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статья 44, 45 Закона № 44-ФЗ	Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок. Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке.	
6.2	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, ниже начальной (максимальной) цены контракта) на 25 % и более.	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				(конкурс или аукцион), если цена контракта более 15 млн. рублей; 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее).
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 31, 53, 54.5, 67, 69 78, 82.4, 83 Закона № 44-ФЗ	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ.	Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя).
6.4	Проверить порядок	Статьи 32, 53, 54.5, 54.7, 67,	Применяются не установленные документацией о	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	69, 78, 82.4, 83,83.1 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке.	
6.5	Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, включая их наличие, содержание и своевременность размещения	Статьи 52, 53, 54.5, 55.1, 56, 57, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 82.4, 83, 83.1, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе.	
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон); 2) изменение объема закупки в случае, если	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %.	других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты). В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Контракт расторгнут незаконно. Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ.	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом	Статья 94 Закона № 44-ФЗ,	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика,	Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>исполнителя).</p> <p>При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p>	<p>Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика</p>
7.4	<p>Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту</p>	<p>Статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ</p>	<p>Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом.</p>	
7.5	<p>Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах</p>	<p>Статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ</p>	<p>Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок.</p>	
7.6	<p>Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и</p>	<p>Статьи 34, 38 БК РФ</p>	<p>Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично).</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	оказанных услуг			
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				
8.1	Проверить применение обеспечительных мер	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта).	
8.2.	Проверить применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).	

Примерная структура отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок

1. Общее количество и объем проверенных закупок объекта аудита.
2. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).
3. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.
4. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.
5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита, включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).
7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.
11. Указание количества и объема закупок объекта аудита, в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).
12. Указание выявленных у объекта аудита нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения или влекущих уголовное наказание.
13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита. Общее количество и сумма закупок, по результатам аудита которых сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств.
14. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита отклонений, нарушений и недостатков.
15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.