**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**по проведению аудита в сфере закупок в ходе проведения**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**счетной палаты Тульской области**

(утверждены коллегией счетной палаты Тульской области

(протокол от «24» февраля 2016 года № 1)

**Тула 2016**

**Оглавление**

[1. Общие положения. 3](#_Toc437866289)

[2. Этапы проведения аудита в сфере закупок 4](#_Toc437866290)

[2.1.Подготовительный этап аудита в сфере закупок 4](#_Toc437866291)

[2.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля) 4](#_Toc437866292)

[2.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников 6](#_Toc437866293)

[2.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок 7](#_Toc437866294)

[2.2.Основной этап аудита в сфере закупок 7](#_Toc437866295)

[2.2.1. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки 7](#_Toc437866296)

[2.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки 8](#_Toc437866297)

[2.2.3 Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки 8](#_Toc437866298)

[2.2.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки 9](#_Toc437866299)

[2.2.5. Проверка законности расходов на закупки 9](#_Toc437866300)

[2.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок 10](#_Toc437866301)

[2.3.1. Методика оценки эффективности системы организации закупок объекта аудита (контроля) в сфере закупок 10](#_Toc437866302)

[2.3.2. Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок 12](#_Toc437866303)

[2.3.3. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок 13](#_Toc437866304)

[3. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок 14](#_Toc437866305)

[Направления и вопросы аудита в сфере закупок 15](#_Toc437866306)

[Типовая программа проведения аудита в сфере закупок 45](#_Toc437866307)

[Типовая форма отчета о проведении аудита в сфере закупок 47](#_Toc437866308)

[Информация о должностных лицах, имеющих право подписи документов в сфере закупок, а также размещения информации на ООС 54](#_Toc437866309)

[Структура закупок по способам осуществления закупок за проверяемый период, 55](#_Toc437866310)

[включенных в план-график (по годам) 55](#_Toc437866311)

[Информация о внесении изменений в план-график за проверяемый период (по годам) 56](#_Toc437866312)

[Информация о соответствии плана-графика совокупному годовому объему закупок (СГОЗ) в проверяемом периоде (по годам) 57](#_Toc437866313)

[Информация об осуществлении закупок 58](#_Toc437866314)

[Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов 60](#_Toc437866315)

[Сведения о заключенных государственных (муниципальных) контрактах за проверяемый период (по годам) 61](#_Toc437866316)

[Сведения о выборочной проверке заключенных и исполненных контрактов 63](#_Toc437866317)

[Типовой перечень нарушений (недостатков) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 64](#_Toc437866318)

[Показатели оценки эффективности системы закупок объекта аудита (контроля) 75](#_Toc437866319)

[Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации 88](#_Toc437866320)

## Общие положения.

Настоящие методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях организации системного подхода проведения аудита в сфере закупок в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренной ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе»), а также установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления счетной палатой Тульской области (далее – счетная палата) аудита в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения регионального бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из государственных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

В Методических рекомендациях определены:

этапы, направления аудита в сфере закупок и их содержание;

содержание и порядок комплексной оценки эффективности организации системы закупок объектов аудита (контроля);

порядок подготовки отчетности о проведении аудита в сфере закупок.

Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях, соответствуют терминам и определениям, указанным в статье 3 Закона о контрактной системе.

При проведении контрольных мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона о контрактной системе (статьи 112, 114).

## Этапы проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

подготовительный этап;

основной этап;

заключительный этап.

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

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

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

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

При проведении данной работы рекомендуется:

сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля);

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

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

выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

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

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

**до этапа осуществления закупки:**

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

порядок взаимодействия контрактной службы с другими подразделениями Заказчика, комиссией по осуществлению закупок;

должностные инструкции сотрудников контрактной службы (контрактного управляющего) с указанием возложенных функций;

документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок сотрудников контрактных служб (контрактного управляющего), членов комиссий;

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

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

план закупок, включая обоснования предмета закупки;

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

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

документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

**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;

согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 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;

документы по обеспечению исполнения контракта;

дополнительные соглашения о расторжении (изменении) контракта (договора);

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

отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;

документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, их оплату и использование;

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

### 2.1.2. **Сбор данных и информации из открытых источников**

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

### 2.1.3. **Формирование программы аудита в сфере закупок**

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

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

Типовая программа проведения аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия представлена в Приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

### 2.2.**Основной этап аудита в сфере закупок**

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту. По результатам данного этапа составляются акты, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

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

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

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

### 2.2.1. **Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки**

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

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Российской Федерации, исполнения международных обязательств Российской Федерации, реализации межгосударственных целевых программ, участником которых является Российская Федерация, выполнения установленных функций и полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации.

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

### 2.2.2**. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки**

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

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

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

### 2.2.3 **Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки**

Осуществляется также проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

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

### 2.2.4. **Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки**

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

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

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

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

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

### 2.2.5**. Проверка законности расходов на закупки**

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

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

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

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

### 2.3. **Заключительный этап аудита в сфере закупок**

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

### 2.3.1. Методика оценки эффективности системы организации закупок объекта аудита (контроля) в сфере закупок

На заключительном этапе аудита в сфере закупок рекомендуется проводить оценку эффективности системы организации закупок объекта аудита (контроля) в сфере закупок (далее – оценка эффективности).

Целью проведения данной оценки эффективности является выявления проблемных вопросов в системе организации закупок объекта аудита (контроля), а также подготовке на заключительном этапе аудита закупок предложений счетной палаты по устранению выявленных нарушений и совершенствованию системы закупок объекта аудита (контроля).

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

1. потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и начальными (максимальными) ценами контрактов, рассчитанными инспекторами в соответствии с требованиями статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

1) экономия бюджетных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков): снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам завершения процедур закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

дополнительная экономия бюджетных средств, определяемая (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

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

При анализе эффективности расходов на закупки определяется общая экономия бюджетных средств на всех этапах закупки (от этапа планирования закупок до исполнения контрактов) путем суммирования указанных значений экономии.

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

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

среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

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

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

3. Правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок, определяемый на основе документов, принятых в целях функционирования системы закупок объекта аудита в сфере закупок;

4. Профессионализм заказчика определяется, определяемый как доля специалистов контрактных служб и контрактных управляющих (закупочных комиссий), прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа специалистов контрактных служб и контрактных управляющих;

5. Открытость объекта аудита (контроля) в сфере закупок рассчитывается как доля средств, размещенных конкурентными способами определения поставщиков, от общего годового объема закупок, а также доля закупок малого объема (п. 4,5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе), по результатам которых заключены договора и использованием сервиса РИС ТО "Запрос цен для закупок малого объема" от общего годового объема закупок малого объема;

6. Эффективность планирования закупок заказчика, рассчитывается как доля закупок, включенных в план-график закупок от совокупного годового объема закупок на очередной финансовый год и исполнение (включая изменение) плана-графика закупок;

7. Обоснованность закупок, рассчитывается как доля закупок от общего объема закупок, запланированных с учетом требования ст. 19 Закона о контрактной системе ;

8. Эффективность исполнения контрактов (договоров) определяется Доля исполненных контрактов без нарушений, а также осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО);

9. Ведение претензионно-исковой работы;

10. Эффективность использования бюджетных средств на закупки;

11.Результативность расходов на закупки;

12.Законность расходов на закупки.

Сумма величин значимости всех показателей, предусмотренных аудитом в сфере закупок, составляет сто процентов.

Итоговый рейтинг объекта аудита (контроля) вычисляется как сумма рейтингов по каждому показателю оценки эффективности аудита в сфере закупок.

Рекомендуемые показатели оценки эффективности объекта аудита (контроля) с методикой их оценки приведены в Приложении 5 в настоящим Методическим рекомендациям.

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

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

На данном этапе требуется:

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

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

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

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

обращены в адрес объектов аудита (контроля);

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

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

достаточными и простыми по форме.

### 2.3.3. **Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок**

Отчет 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 контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в Приложении № 3 к Методическим рекомендациям.

Типовой перечень нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством о контрактной системе приведен в Приложении 4 к Методическим рекомендациям.

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

В соответствии со статьей 98 Закона о контрактной системе счетная 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 и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru) общим отделом счетной палаты.

Подготовка обобщенной информации осуществляется в том числе на основе данных, полученных от аудиторов счетной палаты по примерной структуре, установленной в Приложении № 6 к Методическим рекомендациям.

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные 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.

|  |
| --- |
| Приложение № 1 |
| 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 формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Статья 38, часть 28 статьи 112Закона № 44-ФЗ,приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631  | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика (для контрактной службы без образования отдельного подразделения);3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом).Отсутствует разделение должностных обязанностей между должностными лицами контрактной службы. | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком закупок превышает 100 млн. рублей |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | Статья 39 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.Не соблюдены требования части 8 статьи 39 к порядку проведения заседаний комиссии.Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 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;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;3) членами комиссии не являются лица, перечисленные в части 4 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, не соблюден процентный состав таких членов комиссии;4) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ. |  |
| 1.3 | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Закона № 44-ФЗ | Специализированная организация выбрана не на основании конкурса или аукциона.Контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) заключен не в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика в нарушение требований части 1 статьи 40 Закона № 44-ФЗ | Если привлекается специализиро-ванная организация  |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: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  | Соглашение по передаче части полномочий не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов (как для конкурсов и аукционов).После подписания соглашения в план-график не внесена информация об организаторе совместного конкурса или аукциона. Нарушены сроки направления протоколов заказчикам, составленных по итогам проведения совместных конкурсов и аукционов). | 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 на обеспечение функций заказчиков | Статья 19 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.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.Соответствующий ведомственный не был согласован с общественным советом или не был размещен в единой информационной системеУтвержденные 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 | Для ГРБС |
| 1.7 | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89  | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля или утвержден с нарушением установленных сроков.Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков. | Для ГРБС |
| 1.8 | Проверить наличие проведения процедур обязательного общественного обсуждения закупок в установленных законодательством случаях  | Статьи 20 (с 01.01.2017), 112 Закона № 44-ФЗ,приказ Минэкономразвития России от 10 октября2013 г. № 578 | Общественное обсуждение не проводилось.Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа) и/или размещены в единой информационной системе с нарушением установленных сроков.Протоколы общественного обсуждения не направлялись в органы контроля. | Проверяется в обязательном порядке |
| **2. Планирование закупок** |
| **2.1. План закупок**  |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе  | Статья 17 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1043  | Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд.Не соблюден порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд.  | План закупок утверждается государственным заказчиком в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации |
| **2.2. План-график закупок** |
| 2.2.1 | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 21 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1044,совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. № 182/7н | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.Нарушен срок размещения плана-графика и/или внесенных в него изменений в единой информационной системе (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).Не соблюден порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок и/или требований к форме плана-графика. Размещены в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки, документация об осуществлении закупки, направление приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом, содержащие информацию, не соответствующую информации, указанной в планах-графиках.Осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком. | В переходный период (2014 – 2016 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете |
| 2.3. Обоснование закупки |
| 2.3.1 | Обоснование закупок в плане закупок | Статьи 13, 17, 18,Закона № 44-ФЗпостановление ПравительстваРоссийской Федерацииот 5 июня 2015 г. № 555 | Отсутствие обоснования закупок при утверждении плана закупок.Обоснование закупок с нарушением Правил и формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе отсутствие обоснования выбора объекта и (или) объектов закупки в установленные сроки. |  |
| 2.3.2 | Обоснование закупок в плане-графике закупок | Статьи 18, 21, 22, 24Закона № 44-ФЗпостановление ПравительстваРоссийской Федерацииот 5 июня 2015 г. № 555 | Отсутствие обоснования закупок при утверждении плана-графика закупок.Обоснование закупок с нарушением Правил и формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). |  |
| 2.3.3 | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), приложенное к плану-графику закупок | Статьи 18, 19, 22, 93 Закона № 44-ФЗприказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567 | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод;2) нормативный метод;3) тарифный метод;4) проектно-сметный метод;5) затратный метод.Обоснование НМЦК без соблюдения требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ.Наличие обоснования невозможности применения указанных методов при обосновании НМЦК иным методом.Не использование приоритетного метода (в случае возможности использования) при обосновании НМЦК.При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услугНесоблюдение критериев идентичности и однородности, допущенное заказчиками при обосновании НМЦК. |  |
| 2.3.4 | Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):1) открытый конкурс;2) конкурс с ограниченным участием;3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме;5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);6) запрос котировок;7) запрос предложений | Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2015 г. № 99,распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 октября 2013 г. № 2019-р,распоряжениеПравительства Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-р,приказ Минэкономразвития России от 31 марта 2015 г. № 189 | Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности: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 статьей 57 Закона № 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 % от совокупного годового объема закупок заказчика и 100 млн. рублей в год;6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных статьей 83 Закона № 44-ФЗ;7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных статьей 84 Закона № 44-ФЗ и/или с нарушение утвержденного порядка согласования.  | В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств. |
| 2.3.5 | Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | Статья 22 Закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком методом сопоставимых рыночных цен.Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки. | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы) |
| **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-ФЗпостановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2015 г. № 99 | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки для данного способа закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации |  |
| 3.2 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | Статьи 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ,статья 17 Закона № 135-ФЗ | Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).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. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг) | Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.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 |
| 3.3 | Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок  | Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ | Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства), использования кодов ОКПД и ОКВЭД, не соответствующих предмету закупки, и т. п.) |  |
| 3.4 | Проверить соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Законом № 44-ФЗ.Содержание извещения, документации о закупке, технического задания, проекта контракта не эквивалентны.Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке. |  |
| 3.5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации предельные значения.  |  |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗпостановление Правительства Российской Федерации от 13 января 2014 г. № 19постановление Правительства Российской Федерации от 4 сентября 2013 г. № 775 | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;наличие существенных условий данного типа контракта;наличие возможности изменения контракта;4) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; не указано ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта в установленных законодательством случаях;отсутствует график исполнения контракта (в установленных случаях);в контракте не указана 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 контракта8) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 9) 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; 10) требование обеспечения исполнения контракта;11) сроки возврата обеспечения исполнения контракта (если обеспечение в денежной форме). | При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44 и 45части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться  |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085 | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки  |  |
| 3.8 | Установление преимуществ отдельным участникам закупок:1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально ориентированные некоммерческие организации;3) учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы;4) организации инвалидов. | Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ,постановление ПравительстваРоссийской Федерацииот 17 марта 2015 г. № 238 приказ Росстата от 12 ноября 2014 г. № 654  | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.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).Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме) |  |
| **4. Заключенный контракт** |
| 4.1 | Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.Контракт подписан не уполномоченным лицом. |  |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов  | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ | Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения закупок.Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) или заключение контракта с нарушением установленного срока. |  |
| 4.3 | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта | Статьи 34, 45, 54, 70, 96Закона № 44-ФЗ, статья 1761 Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 | Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта. Отсутствие банковской гарантии в реестре или включение в реестр банковских гарантий с нарушением срока.Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).Банковская гарантия не соответствует установленным требованиям.  |  |
| **5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статья 93 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292,приказ Минэкономразвития России от 31 марта 2015 г. № 189 | Применение способа закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе или размещено с нарушением сроков.Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта | В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В случаях, не предусмотренных пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. |
| 5.2 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статья 93 Закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта (в случаях, не предусмотренных пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ). | 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 | Статьи 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, на 25 % и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта) | Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником:1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), но не менее размера аванса, или2) 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, 67, 69 78, 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 оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085 | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке. |  |
| 6.5 | Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют протоколы закупок.Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям.Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума.Протоколы не размещены в единой информационной системе или размещены с нарушением сроков. |  |
| **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 данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) свыше 10 % | Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ЗФ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений 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, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта поставки товара, выполненной работы или оказанной услуге | Статья 94 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных законом случаях.При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков. | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.За исключением случаев, уставленных пунктами  1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45  части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика |
| 7.4 | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 13, 34, 94Закона № 44-ФЗ | Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом. |  |
| 7.5 | Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | Статья 13, 34 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя) в целом или частично, а также целям осуществления закупок.  |  |
| 7.6 | Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично). |  |
| **8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности** |
| 8.1 | Применение обеспечительных мер  | Статьи 34, 94, 96Закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств, не направлено требование к Банку-гаранту (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта) |  |
| 8.2. | Применение мер ответственности по контракту | Статьи 34, 94, 96Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Примечание**:  | 1. часть 11 статьи 21, часть 4 статьи 23, пункт 3 статьи 42, часть 1 статьи 97, часть 5 статьи 99, пункт 12 части 2 статьи 103, пункт 5 части 3 статьи 104 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2017 года.
 |

|  |
| --- |
| Приложение № 2 |
| к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок |

### Типовая программа проведения аудита в сфере закупок[[1]](#footnote-1)

**Основание для проведения аудита:** пункт\_\_\_\_\_ Плана работы счетной палаты Тульской области на \_\_\_201\_год.

**Цели аудита:** провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предмет аудита:** средства бюджета Тульской области (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области, местных бюджетов), использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

**Объекты аудита:** государственный (муниципальный) заказчик, заказчик, уполномоченный орган (уполномоченное учреждение), специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель), операторы электронных площадок.

**Проверяемый период:** 201\_год, при необходимости прочие периоды.

**Вопросы аудита:**

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы контроля заказчика, ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок;

2. Анализ полномочий в сфере закупок сотрудников и должностных лиц объекта аудита в сфере закупок;

3. Анализ совокупного годового объема закупок на очередной финансовый год, в том числе совокупного годового объема закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

4. Анализ системы планирования закупок объектом аудита, в том числе качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок) и внесенных в него изменений;

5. Анализ обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;

6. Анализ процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств;

7. Анализ заключенных и исполненных контрактов за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. руб. и 400 тыс. руб.);

8. Проверка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

9. Анализ процесса администрирования гарантийного периода по исполненным контрактам;

10. Проверка законности расходов на закупки объектом аудита с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе;

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

12. Оценка эффективности системы закупок объекта аудита в сфере закупок по критериям, утвержденным счетной палатой Тульской области.

|  |
| --- |
| Приложение № 3 |
| к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок |

Типовая форма отчета о проведении аудита в сфере закупок *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(указать наименование объекта аудита)*

**1.** **Основание для проведения аудита:** пункт\_\_\_\_\_ Плана работы счетной палаты Тульской области на \_\_\_201\_год.

**2.** **Цели аудита:** (указываются цели проведения аудита в сфере закупок);

**3.** **Предмет аудита*:*** *(указывается предмет аудита в сфере закупок в соответствии с программой (отдельных вопросов) проведения аудита;*

**4.** **Объекты аудита:** *(указывается наименование объекта(-ов) аудита в сфере закупок;*

**5.** **Сроки проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия:** *(указываются сроки проведения мероприятия на основании распорядительных документов счетной палаты Тульской области (дата, номер));*

**6.** **Проверяемый период:** 201\_год, при необходимости прочие периоды.

**7.** **Краткая характеристика объекта(-ов) аудита в сфере закупок:**

1) наименование объекта(-ов) аудита в сфере закупок;

2) ИНН/КПП;

3) местонахождение, почтовый адрес, адрес регистрации;

4) адрес официального сайта объекта(-ов) аудита в сфере закупок;

5) контактный телефон, факс;

6) электронная почта;

7) ФИО руководителя, реквизиты документа о назначении на должность;

8) ФИО должностных лиц, имеющих право действовать без доверенности от имени объекта(-ов) аудита в сфере закупок, реквизиты документов, дающих право осуществления действий без доверенности;

**8.** **Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта(-ов) аудита, включая оценку системы контроля заказчика, ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок:**

**8.1.** **Централизация закупок:**

В соответствии с ч. 1 ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) и постановлением правительства Тульской области от 23.12.2013 № 788 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Тульской области» (далее – Постановлении о централизации закупок) в Тульской области действует централизованная система закупок, согласно которой на государственное казенное учреждение Тульской области «Центр организации закупок» (далее – Уполномоченное учреждение) возложены следующие полномочия:

- на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для государственных и иных заказчиков, государственных бюджетных учреждений при осуществлении закупок на сумму свыше 100 тыс. рублей. Указанное ограничение централизации не распространяется на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые путем проведения совместных конкурсов и аукционов;

- на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (за исключением закупки продовольствия, топлива и услуг общественного питания) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений, а также уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, полномочия которых определены решениями органов местного самоуправления, при предоставлении из бюджета Тульской области межбюджетных трансфертов при осуществлении закупок на сумму свыше 100 тыс. рублей.

**8.2.** **Полномочия объекта(-ов) аудита в сфере закупок, с учетом централизации закупок:**

Согласно ч. 2.1 Постановления о централизации закупок Уполномоченным учреждением осуществляется государственная функция на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами, за исключением осуществления закупок способом запроса предложений по основаниям, предусмотренным пунктами 1 - 5, 9, 10 части 2 статьи 83 Закона о контрактной системе, а также обеспечивается совместно с заказчиками эффективное функционирование и развитие контрактной системы Тульской области.

Таким образом, с учетом Постановления о централизации закупок, государственные и иные заказчики, государственные бюджетные учреждения Тульской области исполняют следующие полномочия в сфере закупок:

а) планирование в сфере закупок;

б) самостоятельно осуществляют закупки конкурентными способами на сумму не свыше 100 руб., способом запроса предложений, за исключением оснований, предусмотренных пунктами 1 - 5, 9, 10 части 2 статьи 83 Закона о контрактной системе, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со ст. 93 Закона о контрактной системе;

в) заключение контрактов (договоров) и реализация контроля за исполнением контрактов.

**8.3.** **Информация о контрактной службе (контрактном управляющем) объекта(-ов) аудита в сфере закупок:**

Для реализации вышеуказанных полномочий в *(указывается наименование объекта(-ов)* закупки в соответствии со ст. 38 Закона о контрактной системе создана ((*указывается дата создания, реквизиты правового документа*) *контрактная служба в виде отдельного структурного подразделения (без создания структурного подразделения) в количестве \_\_\_(ед.), назначен контрактный управляющий (указывается ФИО и должность).*

Контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), утверждающего положение (регламент) о контрактной службе *(указываются реквизиты документа),* разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Руководителем контрактной службы назначен *(указывается ФИО и должность руководителя контрактной службы)*.

В целях повышения эффективности работы работников контрактной службы, в должностных регламентах сотрудников контрактной службы *(контрактного управляющего)* определены должностные обязанности и персональная ответственность работников контрактной службы, распределены функциональные обязанности между указанными работниками.

*В случае, если указанные обязанности не отражены в должностных регламентах, в отчете это отражается как нарушение ч. 10 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 № 631.*

Работники контрактной службы, контрактный управляющий имеют следующее высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок представлены в Таблице №1:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО сотрудника контрактной службы | Должность (полномочия) | Наименование учебного заведения | Реквизиты документа о прохождении обучения | Год прохождения обучения |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**8.4.** **Информация о закупочной(-ых) комиссии(-ях) объекта(-ов) аудита в сфере закупок:**

*В целях определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчиком создана комиссия по осуществлению закупок.*

*Указывается реквизиты документа о принятии решения о создании комиссии, утверждении состава комиссии и порядка ее работы, назначении председателя комиссии.*

*В случае, если создано несколько закупочных комиссий указываются функции созданных комиссий.*

*Необходимо указать состав комиссии и информацию о прохождении профессиональной переподготовки или повышение квалификации в сфере закупок.* Таблица №2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИОЧлена закупочной комиссии | Должность (полномочия) | Наименование учебного заведения | Реквизиты документа о прохождении обучения | Год прохождения обучения |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**8.5.** **Информация о создании в объекте(-ах) аудита в сфере закупок приемочной комиссии, порядка проведения экспертизы для приемки товара, работ, услуг:**

*Указываются реквизиты документа, утверждающего состав комиссии, количество членов приемочной комиссии, порядка (регламента) ее работы, порядок организации экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;*

**8.6.** **Информация об организации контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством о контрактной системе.**

*В силу части 1 статьи 101 Закона о контрактной системе Заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*А также заказчик обязан осуществлять контроль за предусмотренным* *частью 5 статьи 30* *Закона о контрактной системе привлечением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.*

*Необходимо прописать, каким образом организован данный контроль, и на кого возложены полномочия по осуществлению функций контроля.*

**9.** **Анализ полномочий в сфере закупок сотрудников и должностных лиц объекта аудита в сфере закупок:**

*Указываются полномочия в сфере закупок по Форме №1.*

*Форма заполняется на основании распорядительных документов, представленных заказчиком.*

**10.** **Анализ совокупного годового объема закупок на очередной финансовый год, в том числе совокупного годового объема закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций:**

*Осуществляется расчет и анализ совокупного годового объема закупок на основе данных сметы доходов и расходов, планов финансово-хозяйственной деятельности и представленных заключенных контрактов на средства текущего периода в предыдущих периодах.*

*Источник получения информации: смета доходов и расходов, ПФХД, копии заключенных контрактов.*

**11.** **Анализ системы планирования закупок объектом аудита, в том числе качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок) и внесенных в него изменений:**

*Анализ по Форме №№2,3,4.*

*Формы заполняются на основе данных ООС.*

**12.** **Анализ обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов:**

*(Данная норма вступит в силу с 01.01.2016 года).*

**13.** **Анализ процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств:**

*Анализ по Форме №5.*

*Формы заполняются на основе данных ООС.*

*Информация о прохождении общественного обсуждения закупок по данным сайта «Открытый регион71».*

**14.** **Анализ заключенных и исполненных контрактов за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. руб. и 400 тыс. руб.):**

*Анализ по Форме №№6,7.*

*Формы заполняются на основе данных ООС.*

*Реестр закупок до 100 тыс. руб., 400 тыс. руб. на основе данных региональной информационной системы zakupki.tularegion.ru, реестры получателей бюджетных средств в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.*

1. **Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.**
2. **Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).**

**16.** **Проверка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки:**

*Проводится анализ по представленным документам (контрактам, документам о приемке, экспертизе, оплате принятых товаров, работ, услуг, претензии, исковые заявления и др.)*

*Анализ по форме №8.*

*Форма заполняется на основе данных ООС и представленным документам объекта проверки.*

**17.** **Анализ процесса администрирования гарантийного периода по исполненным контрактам:**

*Анализ данных исполненных контрактов.*

**18.** **Проверка 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 с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе:**

*В соответствии с типовым перечнем нарушений (недостатков) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Приложение №2).*

1. **Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).**
2. **Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения или влекущих уголовное наказание.**

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

*Проводится оценка достижения показателей, установленных в государственных (муниципальных) программах, иных нормативно-правовых документах.*

**21.** **Оценка эффективности объекта аудита в сфере закупок по критериям, утвержденным счетной палатой Тульской области:**

*Проводится оценка эффективности системы закупок объекта(-ов) аудита закупок по показателям, установленных в программе аудита в сфере закупок и по методике, утвержденной Коллегией счетной палаты Тульской области.*

1. **Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.**
2. **Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.**

Форма №1 к Приложению №3

### Информация о должностных лицах, имеющих право подписи документов в сфере закупок, а также размещения информации на ООС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Должность** | **Ф.И.О** | **Полномочия в сфере закупок** | **источник получения информации** |
| 1 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | Руководитель учреждения | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |
| 2 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | Лицо, действующее по доверенности | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |
| 3 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | администратор организации | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |
| 4 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | уполномоченный специалист | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |
| 5 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | специалист с правом согласования закупки | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |
| 6 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | должностное лицо с правом подписи контракта (гражданско-правового договора бюджетного учреждения, договора) | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |
| 7 | *Указывается должность*  | *Указывается ФИО полностью* | специалист с правом направления проекта контракта (гражданско-правового договора бюджетного учреждения, договора) участнику закупки | *(реквизиты документы, уставливающие полномочия)* |

Форма №2 к Приложению №4

### Структура закупок по способам осуществления закупок за проверяемый период,

### включенных в план-график (по годам)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Способы закупок** | **Сумма, тыс. руб.** | **~~%~~** | **Кол-во, шт.** | **%** | **в т.ч. у СМП и СОНКО** | **Предоставлены преференции**  |
| **Сумма, тыс. руб.**  | **кол-во, шт.** | **УИН** | **ОИ** |
| **Сумма, тыс. руб.**  | **кол-во, шт.** | **Сумма, тыс. руб.**  | **кол-во, шт.** |
| 1 | **Конкурентные способы осуществления закупок** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | Открытый аукцион в электронной форма (ОАЭФ) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1 | Открытый конкурс (ОК) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | Конкурс с ограниченным участием (КсОУ) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 | Двухэтапный конкурс (ДЭК) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4 | Запрос котировок (ЗК) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5 | Запрос предложений (ЗП) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 6 | **Итого по конкурентным способам** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 7 | Единственный поставщик (ЕП), в т.ч.  |   |   |   |   | Х | Х |   |   |   |   |
|   | п. 4 ч. 1 ст. 93 |   |   |   |   | Х | Х |   |   |   |   |
| 8 | п. 5 ч. 1 ст. 93 |   |   |   |   | Х | Х |   |   |   |   |
| 9 | **Итого по неконкурентным способам закупок** |   |   |   |   | Х | Х |   |   |   |   |
| 10 | ***Всего закупок*** |   | 100 |   | 100 |   |   |   |   |   |   |

Форма №3 к Приложению №3

### Информация о внесении изменений в план-график за проверяемый период (по годам)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ редакции** | **Причины внесения изменений** | **Дата утверждения** | **Ф.И.О. лица утвердившего изменения** | **Дата размещения на ООС** | **Ф.И.О. лица опубликовавшего информацию на ООС** | **Сумма, тыс. руб.** |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |

Форма №4 к Приложению №3

### Информация о соответствии плана-графика совокупному годовому объему закупок (СГОЗ) в проверяемом периоде (по годам)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Сумма СГОЗ (с учетом изменений в проверяемом периоде), тыс. руб.** | **Дата изменения СГОЗ** | **Сумма закупок, отраженная в плане-графике, тыс. руб.,** | **Дата внесения изменения в план-график** | **% отношения плана-графика к СГОЗ** |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |

Форма №5 к Приложению №3

### Информация об осуществлении закупок

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Способы закупок** | **Согласно утвержденного плана-графика** | **Фактически размещено**  | **% исполнения плана-графика** | **Осуществлено закупок с учетом централизации закупок по ст. 26 Закона о контрактной системе** | **в т. ч. путем проведения совместных конкурсов и аукционов** | **Осуществлено закупок заказчиком самостоятельно** | **Экономия** | **Среднее кол-во участников** | **в т. ч. СМП** | **Несостоявшиеся процедуры с 1 заявкой** | **Несостоявшиеся процедуры с 0 заявок** | **Процедуры закупок, осуществленные повторно** |
|
|
|  | **Сумма, тыс. руб.** | **кол-во, шт.** | **Сумма, тыс. руб.**  | **кол-во, шт.**  | **сумма, %** | **кол-во, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, тыс. руб.** | **кол-во, шт.**  | **сумма, тыс. руб.** | **кол-во, шт.**  | **сумма, тыс. руб.** | **% от НМЦК** | **сумма, тыс. руб.** | **кол-во, шт.**  | **сумма, тыс. руб.** | **кол-во, шт.**  | **сумма, тыс. руб.** | **кол-во, шт.**  |
| 1 | **Конкурентные способы осуществления закупок:** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Открытый аукцион в электронной форма (ОАЭФ) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Открытый конкурс (ОК) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Конкурс с ограниченным участием (КсОУ) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Двухэтапный конкурс (ДЭК) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Запрос котировок (ЗК) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Запрос предложений (ЗП) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **Итого по конкурентным способам** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Единственный поставщик (ЕП), в т.ч. |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | п. 4 ч. 1 ст. 93 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | п. 5 ч. 1 ст. 93 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **Итого по неконкурентным способам закупок** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | ***Всего закупок*** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Форма №6 к Приложению №3

### Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг** | **наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг** | **местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг** | **цена закупки** | **дата закупки** |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |

Форма №7 к Приложению №3

### Сведения о заключенных государственных (муниципальных) контрактах за проверяемый период (по годам)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Способы закупок** | **Всего заключено контрактов** | **В т.ч. с СМП и СОНКО** | **Заключено дополнительных соглашений об увелечении (уменьшении цены контракта на 10%)** | **Заключено дополнительных соглашений об изменении условий контракта** | **Заключено дополнительных соглашений о расторжении контрактов, тыс. руб.** | **Неисполнено контрактов или ненадлежаще исполнено с нарушениес объявленных условий** |
|
| **Сумма, тыс. руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, тыс. руб.** | **Кол-во, шт.** | **по соглашению сторон** | **в одностороннем порядке** | **по решению суда** |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, тыс. руб.** | **Кол-во, шт.** | **Сумма, тыс. руб.** | **Кол-во, шт.** |
| 1 | **Конкурентные способы осуществления закупок:** |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 2 | Открытый аукцион в электронной форма (ОАЭФ) |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 3 | Открытый конкурс (ОК) |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 4 | Конкурс с ограниченным участием (КсОУ) |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 5 | Двухэтапный конкурс (ДЭК) |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 6 | Запрос котировок (ЗК) |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 7 | Запрос предложений (ЗП) |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
|   | **Итого по конкурентным способам** |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 8 | Единственный поставщик (ЕП), в т.ч. |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 9 | п. 4 ч. 1 ст. 93 |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
| 10 | п. 5 ч. 1 ст. 93 |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
|   | **Итого по неконкурентным способам закупок** |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |
|   | ***Всего закупок*** |   |   |   |   |  |  |   |   |  |  |  |  |  |

Форма №8 к Приложению №3

### Сведения о выборочной проверке заключенных и исполненных контрактов

|  |
| --- |
| Наименование Учреждения |
| Реестровый номер контракта по ООС |
| Контрагент |
| Предмет контракта |
| Н(М)ЦК |
| Количество участников |
| Экономия по результатам торгов |
| цена контракта |
| Дата заключения контракта |
| срок действия контракта |
| обеспечение исполнения контракта | вид обеспечения |
| срок действия обеспечения |
| Информация о банковской гарантии в реестре банковских гарантий на ООС |
| акт о приемке выполненных работ | дата |
| № акта |
| сумма акта |
| экспертиза выполненных работ | внутренняя |
| внешняя |
| отсутствует |
| дата размещения сведений на ООС о заключении контракта | плановая дата |
| фактическая дата |
| просрочка количество дней |
| дата размещение сведений на ООС об исполнении контракта | плановая дата |
| фактическая дата |
| просрочка количество дней |
| этапы исполнения контракта, количество |
| дата размещение на ООС отчета об исполнении контракта | плановая дата |
| фактическая дата |
| просрочка количество дней |
| сведения о заключении дополнительных соглашений к контракту | дата № |
| сумма |
| правовое основание |
| сведения о расторжении контракта | дата № |
| сумма |
| правовое основание |
| претензионно-исковая работа | претензия | дата |
| сумма |
| исковое заявление | дата |
| № |
| сумма |
| удовлетворено / неудовлетворено | претензия |
| исковое заявление |

|  |
| --- |
| Приложение № 4 |
| к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок |

### Типовой перечень нарушений (недостатков) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд[[2]](#footnote-2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид нарушения/нарушение | Единица измерения | Заполняемые данные | Правовые основания квалификации нарушения | Группа нарушения | Мера ответственности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4.1. | Несоблюдения требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных илиципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора) | кол-во |   | Статья 525 ГК РФ | 4 |   |
| 4.2. | Несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственный или муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд  | кол-во |   | Статья 527 ГК РФ | 4 |   |
| 4.3. | Несоблюдения требований, в соответствии с которыми для государственного или муниципального заказчика, разместившего заказ, заключение государственного или муниципального контракта (договора) является обязательным, если иное не установлено законом | кол-во |   | Статья 527 ГК РФ | 4 |   |
| 4.4. | Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд | кол-во |   | Статьи 525 - 534, 763 - 768 ГК РФ | 4 |   |
| 4.5. | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке | кол-во |   | Часть 2 статьи 72 БК РФ | 4 |   |
| 4.6. | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств | кол-во,  |   | Часть 2 статьи 72 БК РФ | 4 | Статья 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях |
| кол-во и |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.7. | Нарушение порядка принятия решений о заключении государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных нужд, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, на срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств | кол-во |   | Часть 3 статьи 72 БК РФ | 4 |   |
| 4.8. | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) | кол-во |   | Часть 1 статьи 73 БК РФ | 4 |   |
| 4.9. | Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения:краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;цена и дата закупки | кол-во |   | Часть 2 статьи 73 БК РФ | 4 |   |
| 4.10. | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | кол-во |   | Статьи 38, 112 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.11. | Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | кол-во |   | Статья 39 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.12. | Нарушения при выборе специализированной организации и наделении ее соответствующим функционалом | кол-во |   | Статья 40 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.13. | Нарушения порядка организации централизованных закупок | кол-во |   | Статья 26 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ ФЗ ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.14. | Нарушения порядка организации совместных конкурсов и аукционов | кол-во |   | Статья 25 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.15. | Отсутствие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | кол-во |   | Статья 19 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ ФЗ ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.16. | Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | кол-во |   | Статья 100 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.17. | Нарушения требований об обязательном общественном обсуждении крупных закупок  | кол-во |   | Статьи 20, 112 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.18. | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | кол-во |   | Статья 17 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.19. | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | кол-во |   | Статья 21 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.20. | Отсутствие обоснования закупки | кол-во |   | Статьи 18, 22, 93 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.21. | Нарушения при обосновании закупки | кол-во |   | Статьи 13, 17, 18, 19 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.22. | Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | кол-во,  |   | Статьи 18 и 22 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| кол-во и |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.23. | Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | кол-во |   | Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Статья 7.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.24. | Включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | кол-во |   | Статья 31 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 4 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.25. | Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | кол-во |   | Статьи 21, 31, 33 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 4.1 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.26. | Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки | кол-во |   | Статьи 4, 7 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Части 1- 1.4, 3, 8 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.27. | Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке | кол-во |   | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 4.2 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.28. | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | кол-во |   | Статьи 34, 94, 96 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 4.2 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.29. | Нарушения при формировании порядка оценки заявок и критериев этой оценки | кол-во |   | Статьи 32, 53, 83 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 4 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.30. | Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов) | кол-во |   | Статьи 28, 29, 30 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Части 4.2, 11 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.31. | Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | кол-во |   | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Части 1-2 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.32. | Нарушение сроков заключения контрактов (договоров) | кол-во |   | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 91, 93 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 3 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.33. | Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора) | кол-во |   | Статьи 34, 45, 54, 70, 96 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 1 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.34. | Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | кол-во и |   | Статья 93 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Статья 7.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| тыс. рублей |   |
| 4.35. | Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора) | кол-во |   | Статья 93 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.36. | Нарушения, связанные с обеспечением заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | кол-во |   | Статьи 44, 45 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 4 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.37. | Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона | кол-во |   | Статьи 37, 96 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.38. | Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора)  | кол-во |   | Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Части 2-2.1, 6 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.39. | Нарушения при применении порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, в том числе критериев этой оценки | кол-во |   | Статьи 32, 53, 83 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Части 2, 7 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.40. | Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе | кол-во |   | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Статья 7.29, части 13-14 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.41. | Неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения | кол-во,  |   | Статьи 34, 95 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Части 4-5 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| кол-во и |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.42. | Нарушения порядка расторжения контракта (договора) | кол-во |   | Статьи 34, 95 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 | Часть 6 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.43. | Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | кол-во |   | Статья 94 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| 4.44. | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | кол-во,  |   | Статьи 34, 94 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| кол-во и |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.45. | Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) | кол-во,  |   | Статья 94 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| кол-во и |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.46. | Неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора) | кол-во и |   | Статьи 34, 94, 96 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.47. | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | кол-во и |   | Статьи 34, 94, 96 ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 4 |   |
| тыс. рублей |   |
| 4.48. | Отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения | кол-во |   | Статья 2 ФЗ от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» | 4 | Часть 6 статьи 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| 4.49. | Несоблюдение принципов и основных положений о закупке | кол-во и |   | Статья 3 ФЗ от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» | 4 | Статья 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях 4 |
| тыс. рублей |   |

|  |
| --- |
| Приложение № 5 |
| к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок |

|  |
| --- |
| Показатели оценки эффективности системы закупок объекта аудита (контроля) |
|  |  |  |  |  |  |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Единица измерения** | **Значимость показателя оценки, максимальный балл** | **Методика оценки** | **Примечание** |
| **1** | **Общая экономия бюджетных средств на всех этапах закупки (от этапа планирования закупок до исполнения контрактов** | **тыс. руб.** | **4** | **Данный показатель отражает снижение начальной (максимальной) цены контракта на всех этапах закупки (от этапа планирования до исполнения контрактов) и определяется путем суммирования значений на каждом этапе****Э=Э1+Э2** |
| 1.1. | Экономия бюджетных средств, полученная в процессе определения поставщика (исполнителя, подрядчика)  | тыс. руб. | 2 | Э1= ∑НМЦК – ∑ЦК, гдеНМЦК – начальная (максимальная) цена контракта;ЦК – цена контракта. | Отражает снижение начальной (максимальной) цены контракта относительно цены заключенных контрактов по итогам завершения процедур осуществления закупок |
| 1.2. | Экономия бюджетных средств, полученная при исполнении контрактов | тыс. руб. | 2 | Э2 =∑ЦКзакл. - ∑ЦКизм, гдеЦКзакл – цена контракта;ЦКизм – цена контракта с учетом заключенных соглашений по изменению цены контракта в сторону уменьшения без изменения предусмотренных контрактом количества товаров, объема работ или услуг, качество поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта. | Отражает снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товаров, объема работ или услуг, качество поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта. |
| **2** | **Принцип обеспечения конкуренции** |  | **5** | **Данный показатель отражает степень конкуренции при осуществлении закупок** |
| 2.1 | Среднее количество заявок на одну закупку | шт. | 1 | СКЗ= ∑КЗ/КПобщ **∑ КЗ** – Количество заявок участников  **КП общ**- общее количество процедур  | Отношение общего количества заявок, поданных участниками закупок, к общему количеству процедур закупок (при необходимости определить по способам закупки в разрезе по способам закупки) |
| 2.2 | Среднее количество допущенных заявок на одну закупку | шт. | 1 | СКЗДОП = КЗДОП / КЗобщ КЗДОП - количество допущенных заявокКЗ общ –общее количество заявок | Отношение общего количества заявок участников закупок, допущенных комиссией к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок |
| 2.3 | Доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | тыс. руб., % | 3 | ДЗЕП =**∑ЗЕП** / ∑З**общ** \*100(%)**∑ЗЕП** - сумма закупок c единственным поставщиком;∑З**общ** – общая сумма закупок | Отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Закона о контрактной системе, к общему объему закупок |
| **3** | **Правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок** | **баллы** | **3** | **Данный показатель отражает правовое обеспечение деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок.**  |
| 3.1 | Принятие заказчиком необходимых правовых актов, регламентирующих его деятельность в сфере закупок | шт. | 3 | Оценка по данному показателю осуществляется субъективным методом. В случае, если у заказчика разработаны и утверждены только обязательные документы по п. 1-2 Примечания, то по данному показателю присваивается 2 балла. И по одному баллу, в случае утверждения документов, указанных в п. 3-5 Примечания. | В соответствии с Законом о контрактной системе заказчик должен разработать и утвердить следующие правовые документы: ***1)решение о создании контрактной службы и положение (регламент) о контрактной службе либо приказ о назначении контрактного управляющего; 2) решение о создании комиссии по осуществлению закупок, утверждению ее состава и порядок ее работы;***3) порядок организации и проведения внутренней экспертизы; 4) решение о создании приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта; 5) порядок осуществления контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком. |
| **4** | **Профессионализм заказчика** | **баллы** | **4** | **Данный показатель характеризует степень профессионализма заказчика** |
| 4.1 | Доля специалистов контрактных служб и контрактных управляющих, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа специалистов контрактных служб и контрактных управляющих  | % | 2 | ДСКСКУ= КСУП/ОбщСКС\*100%, КСУП - количество специалистов контрактных служб и контрактных управляющих, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок (чел.) ОбщСКС - общее число специалистов контрактных служб и контрактных управляющих (чел.) | количество специалистов контрактных служб и контрактных управляющих, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа специалистов контрактных служб и контрактных управляющих, % |
| 4.2 | Доля членов закупочной (ых) комиссии (ий) заказчика по осуществлению закупок, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа членов закупочной(-ых) комиссии(-ий) | % | 2 | ДЧЗК= КСУП/ОбщСКС\*100%, КЧЗК - количество членов закупочной (ых) комиссии (ий) заказчика по осуществлению закупок , прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок (чел.) ОбщКЧЗК - общее число членов закупочной (ых) комиссии (ий) заказчика по осуществлению закупоК (чел.) | количество членов закупочной)-ых) комиссии(-ий), прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа членов закупочной(-ых) комиссии(-ий) , % |
| **5** | **Открытость заказчика в сфере закупок** | **баллы** | **10** | **Данный показатель отражает степень открытости системы закупок заказчика** |
| 5.1 | Доля средств, размещенных конкурентными способами определения поставщиков, от общего годового объема закупок  | % | 7 | ДЗРК=ККП/ОбщЗК\*100% ККП - Объем запланированных конкурентных процедур в текущем периоде в соответствии с планом-графиком (тыс.руб.), ОбщЗК - общая сумма запланированных процедур в текущем периоде в соответствии с планом-графиком (тыс.руб.) | Создание условий для развития добросовестной конкуренции, повышение эффективности использования бюджетных средств |
| 5.2 | Доля закупок малого объема (п. 4,5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе), по результатам которых заключены договора и использованием сервиса РИС ТО "Запрос цен для закупок малого объема" от общего годового объема закупок малого объема | % | 3 | ДЗМО=ДЗМОсзц/ОбщДЗМО\*100% ДЗМОсзц - Объем заключенных договоров по закупкам малого объема (п.4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, заключенные с использованием сервиса РИС ТО "Запрос цен закупок малого объема"(тыс.руб.), ОбщДЗМО - общая сумма заключенных договоров по закупкам малого объема (тыс.руб.) | Создание условий для развития добросовестной конкуренции, повышение эффективности использования бюджетных средств |
| **6** | **Эффективность планирования закупок заказчика** | **баллы** | **8** | **Показатель отражает эффективность планирования заказчика. Несвоевременное и некачественное планирование осуществления закупок повышает риски своевременности исполнения бюджета, достижения установленных результатов государственных (муниципальных) программ** |
| 6.1 | Доля закупок, включенных в план-график закупок от СГОЗ на очередной финансовый год  | % | 4 | ДЗЗВСГОЗ = ЗЗГФ/ПОС\*100%, ПОС - совокупный годовой объем закупок предусмотренный на очередной финансовый год, за исключением закупок осуществленных в предыдущем финансовом году (годах) (тыс.руб.). ЗЗГФ - сумма закупок, включенных в план-график размещения заказов на очередной финансовый год за счет средств текущего финансового года (за исключением объема средств направляемых на закупки, оплата которых подлежит за счет средств будущих периодов) (тыс.руб.)  | объем закупок на средства текущего финансового года, включенных в планы-графики на очередной финансовый год от совокупного годового объема закупок, за исключением закупок осуществленных в предыдущем финансовом году (годах), % |
| 6.2 | Исполнение (включая изменение) плана-графика:  | % | 4 | ДИП = ИПЗ/ ПЗобщ\*100%, ИПЗ - объем объявленных закупок в текущем периоде (тыс.руб.) Пзобщ - общая стоимость запланированных закупок в текущем периоде (тыс.руб). | объем объявленных закупок от запланированных, тыс. руб. |
| **7** | **Обоснованность закупок** | **%** | **5** | **Показатель отражает степень обоснования и нормирования закупок. Увеличение доли необоснованных закупок увеличивает риски неэффективного использования средств бюджета.** |
| 7.1 | Нормирование закупок (применяется с 01.01.2016 года) |   | 5 | ДЗРНТРУ = СЗПНП/ОбщСЗ\*100%, СЗПНП - сумма запланированных закупок с учетом требований ст. 19 44-ФЗ (тыс.руб), ОбщСЗ - общая сумма запланированных закупок в соответствии с планом-графиком в отчетном периоде (тыс.руб). | доля закупок, запланированных с учетом требования ст. 19 44-ФЗ от общего объема закупок, % |
| **8** | **Эффективность исполнения контрактов** | **баллы** | **15** | **Показатель отражает степень исполнения контрактов без нарушений условий их исполнения** |
| 8.1 | Доля исполненных контрактов без нарушений | % | 10 | СИДоаэ= (СИоаэ/СИЗобщ)\*100%СИДок=(СИок/СИЗобщ)\*100%СИДкоу=(СИкоу/СИЗобщ)\*100%СИД2эк=(СИ2эк/СИЗобщ)\*100%СИДзп=(СИзп/СИЗобщ)\*100%СИДеп=(СИеп/СИЗобщ)\*100%СИЗобщ – Общая сумма (количество) исполненных контрактов и договоров по процедурам в расчетном периоде.СИ(оаэ,ок,коу,2эк,зп,еп) - доля исполненных контрактов и договоров по способу закупки в суммовом выражении в расчетном периоде. |   |
| 8.2 | Эффективность предоставления преференций СМП и СОНКО  |   | 5 | МДСРСМПНО= (ЗППВi/ПЗобщ\*100%), i - закупки ( СМП; субподрядчики СМП, СОНКО) ЗППВi - Стоимость закупок I - вида предназначенных только для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций(тыс.руб.) , Пзобщ - Общая сумма планируемых закупок по процедурам в расчетном периоде (тыс.руб).  | объем закупок, осуществленных у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, % |
| **9** | **Ведение претензионно-исковой работы** | **баллы** | **5** | **Показатель отражает работу заказчиков по защите свооих интересов от недобросовестных поставщиков (исполнителей, подрядчиков)** |
| 9.1 | Доля контрактов в суммовом выражении, по которым допущены нарушения сроков их исполнения и условий исполнения и по ним не выставлены претензии исполнителю | % | 2 | ДКНП=КНП/Сзобщ\*100%, КНП - количество контрактов исполненных с нарушением срока, неисполненных или ненадлежащее исполненных, по которым не предъявлены претензии к поставщикам (исполнителям, подрядчикам) (шт.) Сзобщ- Общая количество контрактов исполненных с нарушением срока, неисполненных или ненадлежащее исполненных в отчетном периоде (шт.) | объем контрактов по которым исполнителем просрочено исполнение обязательств, выявлено неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактов и заказчиком не предъявлены претензии, % |
| 9.2 | Доля взысканной неустойки  | % | 1 | ДНПОИВ = НПОИВ/СНОК\*100%, НПОИВ - неустойки (пени, штрафы) взысканные с поставщиков (исполнителей, подрядчиков) (тыс.руб.) СНОК -Общая сумма начисленных неустоек (штрафов, пеней) (тыс.руб.)  | объем взысканной неустойки (пени, штрафы) в связи с неисполнением или ненадлежащем исполнением обязательств по контракту, % |
| 9.3 | Защита интересов со стороны заказчика при исполнении контракта | % | 1 | ДККРРНП = РНП/ОбщКИ\*100%, ККРОП - контракты, расторгнутые в одностороннем порядке, итогом которых стало внесение контрагента в реестр недобросовестных поставщиков (шт.), ОбщКИ - Общее количество контрактов, по которым было принято решение об одностороннем отказе со стороны заказчика (шт.) | количество контрактов, расторгнутых в одностороннем порядке, итогом которых стало внесение поставщика в реестр недобросовестных поставщиков, % |
| 9.4 | Применение мер обеспечения обязательств по контрактам | % | 1 | ДКДН = КСНУ/ОбщКИ\*100%, КСНУ - Количество контрактов в ходе исполнения которых поставщиком допущено нарушение условий исполнения, по которым не приняты меры по обращению взыскания на обеспечение контракта (шт.) ОбщКИ - Общее количество не исполненных или исполненных с нарушением обязательств в отчетном периоде (шт.) | объем контрактов в ходе исполнения которых поставщиком допущено нарушение условий исполнения контракта, но не приняты меры по обращению взыскания на обеспечение исполнения контракта, % |
| **10** | **Эффективность использования бюджетных средств на закупки** | **~~%~~** | **10** | **Показатель отражает эффективность использования бюджетных средств на закупки в соотвествии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ** |
| 10.1 | Доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки, от общего объема средств по проверке | % | 10 | ДСБнэф=Vнэфз/ОбщVпрз\*100%, где ДСБнэф - Доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки (тыс. руб.), Vнэфз - объем выявленных неэффективных средств бюджета (или частично признанных эффективными), направленных на закупки (тыс. руб.). ОбщVпрз - общий объем средств на закупки, подлежащих проверке по аудиту закупок в ходе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (тыс. руб.). | объем закупок, признанных неэффективными или частично эффективными в соответствии с ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации |
| **11** | **Результативность расходов на закупки** | **%** | **20** | **Показатель отражает спепень достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными (муниципальными) программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования** |
| 11.1 | Степень достижения показателей результативности закупок, установленных ГП (МП), другими НПА | % | 10 | Проводится оценка результативности и эффективности реализации государственных (муниципальных) программ (мероприятий программ) с в соответствии с методикой установленной министерством экономического развития Тульской области[[3]](#footnote-3) | объем закупок, по результатам которых достигнуты значения установленных показателей государственных (муниципальных) программ |
| **12** | **Законность расходов на закупки** | **%** | **10** | **Показатель отражает законность расходов на закупки в соответствии с законодательством о контрактной системе** |
| 12.1 | Доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе, от общего объема закупок, подлещащих проверке | % | 10 | ДНЗ=Vнар/ОбщVпр\*100%, где ДНЗ - доля закупок, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе (тыс. руб.), Vнар - объем закупок, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе (тыс. руб.), Vпр - общий объем средств, подлежащих аудиту в сфере закупок в ходе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (тыс. руб.). | объем закупок,осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе |
|   | **Итого по показателям** | **х** | **100** | х | х |

|  |
| --- |
| Приложение № 6 |
| к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок |

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

*за отчетный период*

| **№****п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| --- | --- | --- |
| **Общая характеристика мероприятий** |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, | *Указывается количество проверенных объектов* |
|  | *в том числе:* | *-* |
| 2.1 | федеральных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.2 | заказчиков субъектов Российской Федерации | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.3 | муниципальных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок  | *Указывается пункт плана работы**Счетной палаты Российской Федерации и**наименование объекта (объектов)* |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, проверенных в рамках аудита в сфере закупок  | *Указывается количество контрактов и**сумма (млн. рублей)* |
| **Выявленные нарушения** |
| 5 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | *Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей),**общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)*  |
|  | *в том числе в части проверки:* | *-* |
| 5.1 | организации закупок*(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)* | *Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с грубыми нарушениями**(из отчетов)* |
| 5.2 | планирования закупок *(план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.3 | документации (извещения) о закупках*(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)*  | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.4 | заключенных контрактов*(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.5 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя*(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.6 | процедур закупок*(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.7 | исполнения контракта*(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.8 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 5.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе**(из отчетов)* |
| 6 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | *Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)* |
| **Представления и обращения** |
| 7 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных**представлений (предписаний)* |
| 8 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| **Установление причин**  |
| 9 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются установленные причины**(действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| **Предложения** |
| 10 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера  | *Указываются предложения*  |

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

1. Программа проведения аудита в сфере закупок подготавливается только в случае проведения аудита в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. [↑](#footnote-ref-1)
2. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона о контрактной системе [↑](#footnote-ref-2)
3. Приложение 2,3 к методическим указаниям по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Тульской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Тульской области от 25.09.2015 № 97. [↑](#footnote-ref-3)