

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом председателя
Счетной палаты
Свердловской области
от 21.11.2017 года № 01-04/48

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

Екатеринбург
2017 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	4
3.	Оценка полученных в ходе аудита в сфере закупок доказательств	9
4.	Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание	10
4.1.	Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)	10
4.2.	Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)	11
4.3.	Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)	11
5.	Содержание и порядок проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам	12
5.1.	Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки	12
5.2.	Проверка, анализ и оценка целесообразности, обоснованности и реализуемости расходов на закупки	13
5.3.	Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки	17
5.4.	Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки	18
5.5.	Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки	21
6.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе	22

Приложение: Направления и вопросы аудита в сфере закупок

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (далее – Методические рекомендации) предназначены для методологического обеспечения реализации Счетной палатой Свердловской области (далее – Счетная палата) полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом Свердловской области от 12 июля 2011 года № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области» (далее – Закон № 62-ОЗ) при осуществлении в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) аудита в сфере закупок.

Настоящие Методические рекомендации раскрывают особенности проводимой инспекторами Счетной палаты Свердловской области (далее – инспекторы) и иными сотрудниками Счетной палаты Свердловской области контрольной, экспертно-аналитической и информационной деятельности в части проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета Свердловской области, бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области, а также при проведении иных проверок, включающих в себя вопросы деятельности объектов контроля в сфере закупок.

1.2. В Методических рекомендациях определены:

- источники информации для проведения аудита в сфере закупок;
- оценка полученных в ходе аудита в сфере закупок доказательств;
- этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание;
- содержание и порядок проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

порядок формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

1.3. Методические рекомендации разработаны с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 6-ФЗ, Федерального закона № 44-ФЗ, Областного закона № 62-ОЗ, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Свердловской области, а также в соответствии с Регламентом Счетной

палаты Свердловской области и стандартами внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Свердловской области:

СВГФК № 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СВГФК № 2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

СВГФК № 4 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами контроля»;

иные стандарты организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

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

1.5. Предмет, задачи и перечень объектов контроля в сфере закупок содержатся в разделе 2 Стандарта СВГФК № 4.

Справочно. В соответствии со Стандартом СВГФК № 4 предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом контроля средств областного бюджета, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области и иных средств в пределах компетенции Счетной палаты (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

При проведении аудита в сфере закупок используются методы осуществления внешнего государственного финансового контроля, определенные в статье 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, применение которых зависит от особенностей соответствующего мероприятия. Методы, характерные для осуществления контрольной, экспертно-аналитической и информационной деятельности в рамках аудита в сфере закупок, изложены в Стандарте СВГФК № 4.

2. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

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

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

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации, законодательство о контрактной системе в сфере закупок, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, принятые в целях его реализации, Федеральный закон от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ) и другие федеральные законы, регулирующие отношения, направленные на обеспечение государственных нужд;

2) внутренние документы заказчика:

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

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

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

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

утвержденные план закупок и план-график закупок, в том числе обоснование закупок (обоснование начальных (максимальных) цен контрактов и способов определения поставщика для закупок, включенных в план-график закупок);

утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых государственными органами Свердловской области, органами управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области, их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями и нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений;

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

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

заявки участников закупки;

документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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;

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

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

документы, подтверждающие своевременный возврат заказчиком денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в

определении поставщика (подрядчика, исполнителя) (в случае перечисления указанных средств заказчику);

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

документы, подтверждающие согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с соответствующим контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Федерального 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 (предоставление) обеспечений исполнения контрактов;

документы, подтверждающие возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применялась поставщиком (подрядчиком, исполнителем));

заключенные контракты и дополнительные соглашения к ним;

документы, подтверждающие расторжение контрактов (при наличии);

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

отчеты о результатах исполнения контракта либо отдельного этапа исполнения контракта (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

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

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

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

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

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

3) единую информационную систему в сфере закупок, в том числе информацию о закупках и документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе, а именно:

планы закупок;

планы-графики закупок;

информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых

иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

реестр контрактов, заключенных заказчиками;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

реестр банковских гарантий;

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

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

реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации;

правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов Свердловской области, органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное задание на оказание государственных услуг, выполнение работ);

обоснование невозможности соблюдения заказчиком запрета или ограничений, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ и услуг, выполняемых (оказываемых) иностранными лицами;

отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ, включая отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

извещения об осуществлении (отмене) закупок, документация о закупках, приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе изменения и разъяснения к ним, информация об исполнении контракта;

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

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

исключением случаев, установленных Правительством Российской Федерации;

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

отчеты о результатах исполнения контракта или отдельного этапа исполнения контракта (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ), содержащие информацию:

а) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

б) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

в) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения;

г) заключения по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ;

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

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

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

5) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

6) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, а также проверок, проводимых Счетной палатой;

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

8) результаты ведомственного контроля в сфере закупок;

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

10) электронные базы объекта контроля;

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

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

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

3. Оценка полученных в ходе аудита в сфере закупок доказательств

Сбор фактических данных и информации завершается анализом таких данных на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия.

При оценке полученных в ходе аудита в сфере закупок доказательств инспектору следует:

оценить, являются ли доказательства достаточными и надлежащими;

оценить их с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

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

определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются обстоятельства, характер и причина несоответствия проверяемых данных, возможные последствия их реализации при осуществлении объектом контроля закупочной деятельности.

В ходе оценки доказательств и изложения результатов проверки в подтверждение полученных доказательств допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов контроля.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями Стандарта СВГФК № 1, устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

организовать процесс, чтобы заключения и выводы по итогам аудита в сфере закупок, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать анализ достаточности информации;

определить достоверность и полноту информации для использования при последующем проведении аудита в сфере закупок.

4. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание

Аудит в сфере закупок включает в себя следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);

проведение аудита в сфере закупок (основной этап);

оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов контроля в сфере закупок, количества планируемых объектами контроля в сфере закупок к заключению, заключенных и исполненных контрактов в проверяемом периоде, а также в зависимости от способа осуществления аудита в сфере закупок – в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4.1. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объекта контроля.

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

При проведении данной работы рекомендуется:

сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Свердловской области, используемых заказчиками при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта контроля;

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

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

выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных и иных средств.

Результаты изучения предмета и объекта контроля могут фиксироваться в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием

для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов аудита, методов его проведения, методов сбора фактических данных и информации.

4.2. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)

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 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, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и предложений (рекомендаций).

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении к Методическим рекомендациям.

4.3. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)

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

В случае если в ходе аудита выявлены нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты деятельности объектов контроля в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), требования, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта контроля в сфере закупок, которые включаются в отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок, представление объекту контроля.

В представлении объекту контроля указывается на необходимость принятия мер по устранению выявленных нарушений, замечаний, недостатков при закупках, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, рекомендуется указывать объекту контроля на необходимость проведения проверки по каждому из выявленных фактов нарушений, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении

к ответственности должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При разработке предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок требуется:

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

подготовить 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;

ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер в рамках их полномочий (компетенций) по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

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

достаточными и простыми по форме.

5. Содержание и порядок проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, реализуемости, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам

5.1. Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки

Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка соблюдения объектом контроля законодательства Российской Федерации, Свердловской области и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок осуществляется на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок, действий по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, формированию данных единой информационной системы.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (учреждения) (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службой (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 в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29, 7.29.1, 7.29.2, 7.29.3, 7.30, 7.31, 7.31.1, 7.32, 7.32.1, 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), соответствующая информация и материалы направляются в соответствующие контрольные органы в сфере закупок (перечень которых определен в пункте 13 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ) для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

Справочно. В соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ контроль в сфере закупок осуществляется ФАС России (пункт 1 части 3, частей 4 и 10 статьи 99), Федеральным казначейством (частей 5 и 8 статьи 99) и Министерством финансов Свердловской области (пункт 2 части 3 статьи 99).

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

ФАС России рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных частями 1–2.1 статьи 7.29, частями 1–4.2, 6–8, 10, 11, 13, 14 статьи 7.30, частью 2 статьи 7.31, статьей 7.31.1, частями 1–6 статьи 7.32 (за исключением сферы государственного оборонного заказа и сферы государственной тайны) КоАП РФ (полномочия определены частью 1 статьи 23.66 КоАП РФ).

Министерство финансов Свердловской области рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных частями 1–2.1 статьи 7.29, частями 1–4.2, 6–8, 10, 11, 13, 14 статьи 7.30, частью 2 статьи 7.31, статьей 7.31.1, частями 1–6 статьи 7.32 (за исключением сферы государственного оборонного заказа и сферы государственной тайны) КоАП РФ (полномочия определены частью 1 статьи 23.66 КоАП РФ).

При выявлении в ходе аудита в сфере закупок фактов, содержащих признаки преступлений, соответствующая информация направляется в правоохранительные органы.

5.2. Проверка, анализ и оценка целесообразности, обоснованности и реализуемости расходов на закупки

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Свердловской области, выполнения установленных функций и полномочий выполнения функций и полномочий государственных органов Свердловской области,

органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации, Свердловской области и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Нецелесообразность расходов на закупки может выражаться в приобретении товаров, работ, услуг, не влияющих на достижение целей, установленных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в приобретении товаров, работ, услуг, имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши.

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям (поручениям, указаниям) Президента Российской Федерации, решениям (поручениям) Правительства Российской Федерации, законам Свердловской области, решениям (поручениям) Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации, Свердловской области и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется проверка соблюдения объектом контроля правил по обоснованию закупок при формировании плана закупок, плана-графика закупок.

Обоснование закупки осуществляется заказчиком на этапе планирования.

Справочно. Статья 18 Федерального закона № 44-ФЗ вступила в силу с 1 января 2016 года, в связи с чем обоснования закупок заказчики должны формировать в виде приложений, начиная с плана закупок на 2017–2019 годы и плана-графика закупок на 2017 год.

Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг, формы обоснования при формировании и утверждении плана закупок, плана-графика закупок утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Нарушения целесообразности и обоснованности расходов на закупки могут привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам бюджетных и иных средств.

Наряду с оценкой целесообразности и обоснованности осуществления расходов на закупки необходимо провести анализ и оценку реализуемости осуществления закупок товаров, работ, услуг.

Под **реализуемостью** закупок понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

5.2.1. Проверка обоснования закупки при формировании заказчиком плана закупок

Проверке подлежит обоснование каждого объекта закупки (или выборочно), включенного в план закупок.

В ходе контрольного мероприятия необходимо проверить наличие обоснования закупок, составленного по форме, установленной соответствующим постановлением Правительства Российской Федерации.

Одним из вопросов оценки обоснованности расходов на закупки также может быть достаточность установленных нормативов в сфере закупок для обеспечения деятельности заказчиков, либо избыточность потребительских свойств товаров, работ, услуг (обоснованность нормативов).

Справочно. В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ Правительством Российской Федерации принят ряд нормативных правовых актов, регулирующих общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Правительством Свердловской области приняты постановление от 13.05.2016 № 334-ПП «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Свердловской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения» и постановление от 13.05.2016 № 333-ПП «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым государственными органами Свердловской области, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Свердловской области, их территориальными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями, государственными унитарными предприятиями Свердловской области отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», устанавливающие нормативные затраты на обеспечение функций, а также требования к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг), закупаемым самим органом государственной власти Свердловской области, органом управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области, их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями.

5.2.2. Проверка обоснования закупки при формировании заказчиком плана-графика закупок

При проверке плана-графика закупок анализу и оценке подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК);

Справочно. Обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. Для определения метода расчета НМЦК заказчику необходимо руководствоваться статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567. При этом в обосновании НМЦК, которое подлежит размещению в единой информационной системе, не указываются наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставивших соответствующую информацию. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, снимки экрана (скриншоты), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования, заказчик должен хранить с иными документами о закупке.

Согласно частям 9 и 9.1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ при определении НМЦК, заключаемого на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства, проектно-сметным методом на основании проектной документации применяются методики и нормативы (государственные элементные сметные нормы) строительных работ и специальных строительных работ, утвержденные в соответствии с компетенцией федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, или уполномоченным органом исполнительной власти Свердловской области;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Справочно. Заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Согласно части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в ряде случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (например, при закупке определенных товаров, работ, услуг вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы, поставке культурных ценностей, приобретение или аренды нежилого здания и др.) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Документально оформленный заказчиком отчет должен содержать объяснение причин, по которым нецелесообразно использовать конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя), может содержать ссылки на указания закона, подзаконных актов, экономическое обоснование нецелесообразности закупки иным способом, отсутствие экономии бюджетных и иных средств при проведении конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе с учетом целей закупки, сроков и иных существенных условий договора (контракта), преимуществ предполагаемого поставщика (подрядчика, исполнителя) и т. д.

В случае признания закупки необоснованной фиксируются признаки нарушения статьи 7.29.3 КоАП РФ и соответствующая информация отражается в отчете о результатах контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок, а материалы направляются в органы внутреннего государственного финансового контроля (Министерство финансов Свердловской области) на основании части 1 статьи 23.7 КоАП РФ, в полномочия которого входит выдача предписания об устранении выявленного нарушения и привлечения виновных лиц к административной ответственности.

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

Справочно. Ежегодно в нормативно-правовом акте по реализации областного закона о бюджете Свердловской области устанавливается ограничение срока принятия бюджетных обязательств на текущий финансовый год, возникающих на основании государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

5.3. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

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

В ходе аудита в сфере закупок 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 и иных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

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

5.4. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе осуществления заказчиком планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

Справочно. Анализ положений Федерального закона № 44-ФЗ (пункт 5 статьи 3) и Бюджетного кодекса Российской Федерации (статья 6, часть 1 статьи 152, части 2 и 3 статьи 219) показывает, что государственные заказчики имеют статус участников бюджетного процесса и принимают бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов. Следовательно, понятие эффективности осуществления государственных закупок сопоставимо с понятием эффективности расходования бюджетных средств. Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 34) определяет принцип эффективности использования бюджетных средств как обязанность участников бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

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

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

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

Справочно. Под экономией, возникшей в результате осуществления закупок, принято понимать разность между НМЦК и ценой, предложенной победителем торгов. Подобный способ определения экономии может иметь место лишь в том случае, когда начальная (максимальная) цена контракта соответствует действительному положению на рынке в момент заключения контракта. Согласно статье 22 Федерального закона № 44-ФЗ приоритетным способом определения НМЦК является метод сопоставимых рыночных цен, информация о которых может, в частности, быть получена от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных или однородных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам (часть 5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ). Вместе с тем велика вероятность того, что цены, сведения о которых будут предоставлены потенциальными участниками закупок, будут завышены относительно реальных рыночных цен в связи с тем, что при предоставлении информации будут учитываться такие факторы, как возможное снижение цен на торгах, вероятное

повышение рыночных цен к моменту заключения и исполнения контракта и иные обстоятельства. Кроме того, согласно Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минэкономразвития России 02.10.2013 № 567, при установлении НМЦК необходимо ориентироваться на среднее арифметическое значение цены, полученной в результате анализа рынка, а не на минимальное, что также может привести к увеличению начальной (максимальной) цены относительно ее возможного уровня. Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что факт снижения цены на торгах нельзя однозначно интерпретировать как достижение экономии, полученной в результате проведения торгов.

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

экономия бюджетных и иных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта (либо поставка товара, выполнение работы, оказание услуги с лучшими потребительскими свойствами без увеличения цены контракта).

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

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

относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

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

При анализе соблюдения принципа 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, рекомендуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) Свердловской области (информация ежеквартально приводится в единой информационной системе).

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

Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений СВГФК № 2.

Для вывода о неэффективности расходов на закупки должны быть получены доказательства, в т. ч. с использованием критериев оценки эффективности, подтверждающие наличие фактов неэффективного использования бюджетных и иных средств в деятельности объектов аудита (контроля) в сфере закупок, которые приводят к неэффективному использованию указанных средств. К их числу могут быть отнесены следующие доказательства:

а) расходование бюджетных и иных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат на получение требуемого результата:

приобретение товаров (работ, услуг) по ценам, значительно превышающим среднерыночные цены;

приобретение товаров, работ, услуг сверх норм, установленных правилами нормирования в сфере закупок, а также потребности заказчика в товаре, работе, услуге;

превышение расходов на поддержание объектов в состоянии, пригодном к эксплуатации, над стоимостью приобретения и эксплуатации новых аналогичных объектов;

оплата работ (услуг), которые могли бы быть выполнены силами заказчика в рамках исполнения их должностных обязанностей;

б) расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата:

приобретение товаров, работ, услуг, необходимость в которых отсутствует или наступит по истечении значительного промежутка времени с момента закупки;

неиспользование приобретенного имущества в течение длительного времени (в течение года) по различным причинам (отсутствие специалистов, необходимых для эксплуатации имущества; отсутствие средств, необходимых для ввода объектов в эксплуатацию; отсутствие средств на ремонт, приобретение расходных материалов; некомплектность и т. п.);

приемка и оплата товара работ, услуг, не соответствующих установленным характеристикам по условиям государственного контракта;

приемка и оплата фактически непоставленного товара, невыполненных работ, услуг;

уменьшение количества и (или) ухудшение качества поставляемого товара, объема выполняемых работ, услуг при неизменной цене государственного контракта.

В качестве примеров обстоятельств, способствующих неэффективному использованию бюджетных и иных средств, также могут рассматриваться:

включение в контракты условий об авансовых платежах в размере, не предусмотренном нормативными правовыми актами, неприменение механизма поэтапной приемки товаров (работ, услуг) в случаях, когда такой механизм установлен;

неприменение мер ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

непроведение проверки достоверности информации, представленной участником закупки в составе заявки.

5.5. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств и целей осуществления закупок.

В ходе аудита в сфере закупок осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных нужд.

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов и включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

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

Социально-экономический эффект использования бюджетных и иных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения государственных нужд в части социально-экономического роста и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные и иные средства.

К нерезультативным расходам бюджетных и иных средств на закупки могут быть отнесены следующие основания:

невозможность использования закупленного товара из-за несоответствия его потребительских свойств заданным параметрам;

невозможность использования результатов интеллектуальной деятельности, неиспользование или частичное использование полученных результатов интеллектуальной деятельности, а также невостребованность результатов проектно-изыскательских, опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ.

При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к не достижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (не достижения) целей закупок от иных факторов, не зависящих от заказчика.

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

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ 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 обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется уполномоченным структурным подразделением Счетной палаты и размещается Счетной палатой в единой информационной системе.

Подготовка обобщенной информации осуществляется, в том числе, на основе данных, полученных от аудиторских направлений и других структурных подразделений Счетной палаты (при необходимости ежеквартально).

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

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные государственного органа исполнительной власти Свердловской области 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
к Методическим рекомендациям по
проведению аудита в сфере закупок

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	4.10; Статьи 38, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий, в том числе отсутствуют документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы, а также документ, определяющий должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы.</p> <p>У работников контрактной службы, контрактного управляющего отсутствует необходимое для выполнения функций и полномочий образование.</p> <p>Отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, и Федеральному закону № 44-ФЗ Положение (регламент) о контрактной службе, в частности:</p> <p>1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;</p> <p>2) контрактную службу возглавляет лицо, не</p>	<p>Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком закупок превышает 100 млн. рублей (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).</p> <p>В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает контрактного управляющего.</p> <p>До 1 января 2017 года работником контрактной</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>являющееся руководителем (заместителем руководителя) заказчика;</p> <p>3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)</p>	<p>службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.</p> <p>С 1 января 2017 года работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ; профессиональные стандарты, утвержденные приказами Минтруда России от 10.09.2015 № 625н и № 626н).</p> <p>До 31 декабря 2016 года</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				государственные унитарные предприятия обязаны создать контрактную службу или назначить контрактного управляющего в соответствии с требованиями статьи 38, части 40 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	4.11; Статья 39 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы. Состав комиссии не соответствует требованиям статьи 39 Федерального 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 являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ; 4) заказчик принял решение о создании комиссии после начала проведения закупки	
1.3	Проверить порядок выбора и	4.12; Статья 40 Федерального	Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения	Проверяется в случае, если привлекается

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	функционал специализированной организации	закона № 44-ФЗ	отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) создание комиссии по осуществлению закупок; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта	специализированная организация. Специализированная организация вправе осуществлять свои функции от имени заказчика. При этом права и обязанности в результате таких функций возникают у заказчика
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	4.13; Статья 26 Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения) в целях централизации закупок. 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	Проверяется при наличии уполномоченного органа, которым может быть государственный орган или казенное учреждение. При этом может быть создано несколько государственных органов, казенных учреждений для соответствующих заказчиков
1.5	Проверить порядок организации совместных	4.14; Статья 25 Федерального закона № 44-ФЗ,	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями) на проведение совместных конкурсов и аукционов.	Проверяется при наличии данных о проведении совместных конкурсов и

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	конкурсов и аукционов	постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088	Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов	аукционов
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	4.15; Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2015 № 476, постановление Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 926, постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 № 1047, постановление Правительства Свердловской области от 13.05.2016 № 333-ПП, постановление Правительства Свердловской области от 13.05.2016 № 334-ПП	<p>Не утверждены требования ккупаемым главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (ведомственный перечень) и (или) не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>Состав ведомственного перечня не включает перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), предусмотренные, в том числе в обязательном порядке.</p> <p>Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.</p> <p>Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ,</p>	Данный тип нарушений применим только в отношении ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	4.16; Статья 100 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Свердловской области от 30.04.2014 № 337-ПП	Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков. Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.	Применимо в отношении ГРБС.
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, превышает 1 млрд. рублей для обеспечения государственных нужд	4.17; Статьи 20, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10.10.2013 № 578 (с 1 января 2014 года до 31 декабря 2015 года), приказ Минэкономразвития России от 30.10.2015 № 795 (с 1 января 2016 по 31 декабря 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 22.08.2016 № 835 (с 1 января 2017 года), приказ Департамента	Общественное обсуждение закупок не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)	Заказчики должны проводить общественное обсуждение закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), если начальная (максимальная) цена контракта превышает 1 млрд. руб. Нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо не проведение обязательного общественного обсуждения закупок влечет наложение

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		государственных закупок Свердловской области от 18.03.2015 № 106-ОД		административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей (часть 3 статьи 7.29.3 КоАП РФ)
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 единой информационной системе в сфере закупок	4.18; Статья 17 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 552 (с 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (с 1 января 2016 года), постановление Правительства Свердловской области от 22.07.2015 № 661-ПП	Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок 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, в частности, отсутствуют: 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года); 2) цель осуществления закупки, определенная с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ; 3) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки; 4) объем финансового обеспечения для осуществления закупки; 5) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 6) обоснование закупки в соответствии со статьей 18	План закупок формируется на срок, соответствующий сроку действия областного закона о бюджете Свердловской области. План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней: заказчиками, действующими от имени Свердловской области, - со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>7) информация о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также предназначены для проведения научных исследований, экспериментов, изысканий, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования);</p> <p>8) информация об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги в соответствии со статьей 20 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Не соблюдается порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки.</p> <p>При планировании и (или) осуществлении закупки не учитывались сроки, необходимые для реализации контракта и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными затратами бюджетных и иных средств, достижения результатов мероприятий государственных программ Свердловской области в установленные сроки</p>	<p>статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>унитарными предприятиями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2.1 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном частью 4 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня заключения соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества. При этом в план закупок включаются только закупки,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>которые планируется осуществлять за счет указанных субсидий; бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня доведения на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>С 15 июля 2016 года за нарушение порядка утверждения и ведения плана закупок, а также порядка его размещения в единой</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				информационной системе в сфере закупок введена административная ответственность (части 1 и 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ)
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 единой информационной системе в сфере закупок	4.19; Статьи 21, 112 Федерального закона № 44-ФЗ, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7н (с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 553 (с 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (с 1 января 2016 года), постановление Правительства	Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения. План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе в сфере закупок или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют: 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ (с 1 января 2017 года); 2) наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта с учетом положений статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ, количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги, планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснование закупки в соответствии со статьей 18 Федерального закона	План-график закупок разрабатывается ежегодно на один год. Планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней: заказчиками, действующими от имени Свердловской области - со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		Свердловской области от 22.07.2015 № 660-ПП	<p>№ 44-ФЗ (с 1 января 2017 года), размер аванса (если предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно);</p> <p>3) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</p> <p>4) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</p> <p>5) дата начала закупки;</p> <p>6) информация о размере предоставляемых обеспечения соответствующей заявки участника закупки и исполнения контракта;</p> <p>8) информация о банковском сопровождении контракта в случаях, установленных в соответствии со статьей 35 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Не соблюдается порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <p>1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено не позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе в сфере закупок извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</p> <p>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</p> <p>3) план-график закупок не соответствует плану закупок.</p>	<p>соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>унитарными предприятиями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2.1 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, - со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;</p> <p>автономными учреждениями в случае, предусмотренном частью 4 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, со дня заключения соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества. При</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Включение в план-график закупок объекта закупки, не соответствующего целям осуществления закупок	<p>этом в план-график закупок включаются только закупки, которые планируется осуществлять за счет указанных субсидий;</p> <p>бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, осуществляющими закупки в рамках переданных полномочий заказчика по заключению и исполнению контрактов, в случаях, предусмотренных частью 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ - со дня доведения на соответствующий лицевой счет по переданным полномочиям объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.</p> <p>В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>графики подлежали размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете.</p> <p>С 15 июля 2016 года за нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок введена административная ответственность (части 1 и 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.3. Обоснование закупки				
2.3.1	Проверить наличие доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований) при осуществлении закупки	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Заключение государственных контрактов сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований)	За принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>правоотношения, предусмотрена административная ответственность (статья 15.15.10 КоАП РФ). Особые случаи заключения и исполнения государственных (муниципальных) контрактов при отсутствии лимитов бюджетных обязательств определены частью 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации</p>
2.3.2	Проверить наличие обоснования закупки	4.20; Статья 18 Федерального закона № 44-ФЗ	В плане закупок, плане-графике закупок отсутствует обоснование закупки	<p>При формировании плана закупок обоснованию подлежит объект закупки и (или) объекты закупки. При формировании плана-графика обоснованию подлежат: начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, а также способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>№ 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.</p> <p>За несоблюдение порядка обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.3.3	Проверить обоснование закупки в плане закупок	4.21; Статьи 17, 18 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (с 1 января 2016 года)	<p>Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p>	<p>За включение в план закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам предусмотрена административная ответственность (часть 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ)</p>
2.3.4	Проверить	4.22;	При обосновании начальной (максимальной) цены	За несоблюдение порядка

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Статьи 18, 22, 108 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 18.08.2010 № 636, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2016 № 567	<p>контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.</p> <p>Начальная (максимальная) цена энергосервисного контракта определена без учета фактических расходов заказчика на поставки энергетических ресурсов за прошлый год и/или превышает указанные расходы</p>	<p>или формы обоснования НМЦК, обоснования объекта закупки предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ).</p> <p>Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются</p>
2.3.5	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика	4.23; Статьи 15, 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, пункты 4,5,25 части 1 статьи 93 Федерального закона	<p>Выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не соответствует нормам Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 135-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан 	<p>В случае если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>(подрядчика, исполнителя):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок; 7) запрос предложений, а также правомерность применения Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» 	<p>№ 44-ФЗ, статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99, распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.03.2016 № 471-р, приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 № 189</p>	<p>проводить только аукцион в электронной форме;</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Федерального закона № 44-ФЗ, или не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Федерального закона № 44-ФЗ; 4) осуществление закупки проведено путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей; 5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых заказчиком путем проведения запроса котировок, не должен превышать 10 % совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более, чем 100 млн. рублей; 6) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает два миллиона рублей или превышает пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем пятьдесят миллионов рублей; 7) годовой объем закупок, осуществленный заказчиком в соответствии с пунктом 5 частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, превышает 50 % совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 20 млн. рублей; 8) запрос предложений проведен в случаях, не 	<p>путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Конкурс с ограниченным участием применяется в случае:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации; 2) выполнения работ по

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	при осуществлении закупок.		<p>установленных частью 2 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>9) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, государственными внебюджетными фондами;</p> <p>10) заключение контракта без обязательного согласования (в случаях, установленных частями 1 и 7 статьи 55, частями 1 - 3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79, частью 18 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ) с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок.</p> <p>Нарушение бюджетными, автономными учреждениями, государственными предприятиями и иными юридическими лицами статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»</p>	<p>сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и других случаях;</p> <p>Заказчик вправе провести двухэтапный конкурс в соответствии с настоящим Федеральным законом при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>Двухэтапный конкурс проводится при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>1) конкурс проводится для заключения:</p> <p>контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции;</p> <p>энергосервисного контракта;</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>контракта на создание произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности);</p> <p>2) для уточнения характеристик объекта закупки заказчику необходимо провести его обсуждение с участниками закупки.</p> <p>При проведении запроса котировок исключением из требований, составляют случаи, предусмотренные статьей 82 Федерального закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).</p> <p>За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (статья 7.29 КоАП РФ).</p> <p>При планировании закупок на 2017 год и последующие годы государственные, муниципальные унитарные предприятия осуществляют закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением закупок, осуществляемых в течение года в соответствии с правовым актом, предусмотренным частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				юридических лиц», принятым государственными унитарными предприятиями и размещенными до начала года в единой информационной системе с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ
2.3.6	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены заключаемого с единственным поставщиком	4.22; Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены заключаемого с единственным поставщиком, в том числе отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки	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	4.24; Статья 14, 31 Федерального закона	Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные статьей 31 Федерального закона № 44-ФЗ.	Не допускается включение в документацию о закупках требований:

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	№ 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99, приказ Минэкономразвития России от 25.03.2014 № 155, постановление Правительства Российской Федерации от 16.11.2015 № 1236, постановление Правительства Российской Федерации от 11.08.2014 № 791, постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 656, постановление Правительства Российской Федерации от 26.09.2016 № 968, постановление Правительства Российской Федерации от 22.08.2016 № 832, постановление Правительства	<p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p> <p>Не установление в документации о закупке условий, запретов и ограничений допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Неустановление требований при осуществлении закупки к участникам закупки о их соответствии законодательству Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки</p>	<p>к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы);</p> <p>к деловой репутации участника закупки;</p> <p>к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена Федеральным законом № 44-ФЗ.</p> <p>За установление требований к участникам закупки, не предусмотренных</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		Российской Федерации от 30.11.2015 № 1289, постановление Правительства Российской Федерации от 05.02.2015 № 102		законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	4.25; Статьи 21, 31, 33 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 17 Федерального закона № 135-ФЗ	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент» за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p>	<p>Необходимо проанализировать запросы на разъяснения или жалобы в контролирующие органы.</p> <p>За включение в описание объекта закупки требований и указаний, влекущих за собой ограничение количества участников закупки предусмотрена административная ответственность (часть 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг); отсутствие указания на объем выполняемых работ (оказываемых услуг), включая случаи, когда данный объем можно определить, только ознакомившись с материалами, отсутствующими в составе документации)</p>	
3.3	<p>Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок</p>	<p>4.26; Статьи 4, 7 Федерального закона № 44-ФЗ</p>	<p>Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе. Сокращение сроков подачи заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя). Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (работ, услуг) (томограф, МНН лекарственного препарата, выполнение работ по созданию информационного ресурса, оказание услуг по автотранспортному обслуживанию) указывается чрезмерно укрупненное наименование товара (работ, услуг) (поставка оборудования (выполнение работ, оказание услуг) для нужд заказчика (в соответствии с государственной программой), которое не позволяет определить вид поставляемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и т. п.)</p>	<p>За не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ или нарушение сроков такого размещения предусмотрена административная ответственность (части 1-1.4, 3, 8 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	4.27; Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, часть 2 статьи 93, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному статьями 44, 96 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Заказчик сократил установленные сроки подачи заявок на участие в закупке.</p> <p>В документации отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта.</p> <p>Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не содержит информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в пункте 8 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 Федерального закона № 44-ФЗ)</p>	За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	4.28; Постановление Правительства Свердловской области о мерах по реализации закона Свердловской области об областном бюджете	Осуществление авансовых платежей сверх установленного в нормативно-правовом акте по реализации областного закона о бюджете Свердловской области размера	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.6	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ	4.28; Статьи 34, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации о казначейском сопровождении государственных контрактов на соответствующий финансовый год, постановление Правительства Российской Федерации от 18.08.2010 № 636	<p>В проекте контракта (в установленных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях) отсутствуют следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта 7) график исполнения контракта (в случаях, указанных в статье 34 Федерального закона № 44-ФЗ); 8) об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта (в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица). 9) обязанность поставщика (подрядчика, исполнителя) предоставлять информацию о всех 	<p>При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться.</p> <p>За утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>соисполнителях, субподрядчиках, заключивших договор или договоры с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), цена которого или общая цена которых составляет более чем десять процентов цены контракта (в случае, если начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки товара, работы, услуги превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации).</p> <p>В энергосервисном контракте не учтены требования к условиям контракта, установленные постановлением Правительства Российской Федерации</p>	
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	4.29; Статьи 32, 53, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085	<p>При оценке заявок заказчиком применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюдается установленный Федеральным законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>	За установление порядка рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)
3.8	Проверить соответствие контракта типовым условиям контракта, типовым контрактам	Статьи 30, 34,112 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от	Контракт в полном объеме или в части не соответствует действующему типовому контракту, типовым условиям контракта, в случае если такие типовые контракты и типовые условия размещены в единой информационно системе	При наличии принятых типовых контрактов по предмету закупки

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		02.07.2014 № 606		
3.9	<p>Проверить выполнение установленных преимуществ отдельным участникам закупок:</p> <p>1) субъекты малого предпринимательства;</p> <p>2) социально ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инвалидов</p>	4.30; Статьи 28, 29, 30 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p>	<p>За осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (части 4.2 и 11 статьи 7.30 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
4. Заключенный контракт				
4.1	Проверить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 91 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 2 июля 2014 г. № 606	<p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</p> <p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Условия контракта, указанные в извещении об осуществлении закупки и (или) документации о закупке, не соответствуют условиям заключенного контракта (изменен срок исполнения обязательств сторонами и т. п.) (за исключением улучшенных характеристик).</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом</p>	За нарушение порядка заключения, изменения контракта предусмотрена административная ответственность (части 1 и 2 статьи 7.32 КоАП РФ)
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	4.32; Статьи 54, 70, 78, 83, 93 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока.</p> <p>Распространение действия контрактов на отношения, возникшие до заключения контракта</p>	За нарушение сроков заключения контракта или уклонение от заключения контракта предусмотрена административная ответственность (часть 3 статьи 7.32 КоАП РФ)
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству	4.33; Статьи 34, 37, 45, 54, 70, 96	Не предоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.	За заключение контракта по результатам определения поставщика

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	предоставленного обеспечения исполнения контракта	Федерального закона № 44-ФЗ, статья 176 ¹ Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005	<p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) отсутствие информации о ней и документов, предусмотренных частью 9 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре банковских гарантий; 3) не является безотзывной; 4) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; 5) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 6) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый день просрочки; 7) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц; 8) отсутствует отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления банковской гарантии по обязательствам принципала, возникшим из контракта при его заключении, в случае предоставления банковской гарантии в качестве 	(подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность (часть 1 статьи 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>обеспечения исполнения контракта;</p> <p>9) отсутствует установленный Правительством Российской Федерации перечень документов, предоставляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии;</p> <p>10) банковская гарантия не оформлена в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени банка (далее – гарант). Банковская гарантия не соответствует условиям, определенным гражданским законодательством, статьей 45 Федерального закона № 44-ФЗ и/или не соответствует следующим требованиям:</p> <p>а) обязательное закрепление в банковской гарантии: права заказчика представлять письменное требование об уплате денежной суммы и (или) ее части по банковской гарантии в случае ненадлежащего выполнения или невыполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, обеспеченных банковской гарантией, а также в случаях, установленных частью 13 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>права заказчика по передаче права требования по банковской гарантии при перемене заказчика в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с предварительным извещением об этом гаранта;</p> <p>условия о том, что расходы, возникающие в связи с</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>перечислением денежных средств гарантом по банковской гарантии, несет гарант;</p> <p>перечня документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. №1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона № 44-ФЗ»;</p> <p>б) недопустимость включения в банковскую гарантию:</p> <p>положений о праве гаранта отказывать в удовлетворении требования заказчика о платеже по банковской гарантии в случае непредоставления гаранту заказчиком уведомления о нарушении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта или расторжении контракта (за исключением случаев, когда направление такого уведомления предусмотрено условиями контракта или законодательством Российской Федерации);</p> <p>требований о предоставлении заказчиком гаранту отчета об исполнении контракта;</p> <p>требований о предоставлении заказчиком гаранту одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии документов, не включенных в перечень документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утвержденный постановлением Правительства</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона № 44-ФЗ»;</p> <p>в) обязательное наличие нумерации на всех листах банковской гарантии, которые должны быть прошиты, подписаны и скреплены печатью гаранта, в случае ее оформления в письменной форме на бумажном носителе на нескольких листах</p>	
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
5.1	<p>Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>	<p>4.34; Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1292, приказ Минэкономразвития России от 13.09.2013 № 537 (до 16 мая 2015 года), приказ Минэкономразвития России от 31 марта 2015 г. № 189</p>	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок случаях.</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок уведомления соответствующего контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюдается в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % совокупного годового объема закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и превышает 2 млн. рублей и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок</p>	<p>За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (статья 7.29 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>(образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50 % совокупного годового объема закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p>	
5.2	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	4.35; Части 3, 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	В установленных случаях в контракте, заключаемом при осуществлении закупки у единственного поставщика, отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта	Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Федерального закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных и иных средств
6. Процедура закупки				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и	4.36; Статьи 44, 45 Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.</p> <p>Размер, форма и содержание обеспечения заявки не</p>	За установление требований к размеру обеспечения заявок на участие в определении поставщика

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	закрытых аукционов		соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации о закупке	(подрядчика, исполнителя), не предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 7.30 КоАП РФ)
6.2	Проверить своевременность возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) при проведении конкурсных процедур	Часть 6 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ	Срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), превышает пять рабочих дней с даты наступления одного из случаев, предусмотренных пунктом 1 части 6 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ	За нарушение порядка и (или) сроков возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрена административная ответственность (статья 7.31.1 КоАП РФ)
6.3	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	4.37; Статьи 37, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта)	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или</p> <p>2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)</p>
6.4	<p>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</p>	<p>4.38; Статьи 31, 53, 54, 67, 69, 70, 78, 81, 83,105,106 Федерального закона № 44-ФЗ</p>	<p>Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.</p> <p>Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Федеральном законе № 44-ФЗ (по основаниям, не предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ)</p>	<p>Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	закупки			услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя). За нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта предусмотрена административная ответственность (части 2-2.1, 6 статьи 7.30 КоАП РФ)
6.5	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	4.39; Статьи 32, 53, 78, 83 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085	Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюдается порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке	За признание победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (части 2 и 7 статьи 7.30 КоАП РФ)
6.6	Проверить протоколы, составленные в ходе	4.40; Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствует установленным требованиям.	За нарушение требований к протоколам, составленным в ходе

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению	Федерального закона № 44-ФЗ	<p>Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума.</p> <p>Протоколы не размещены (несвоевременно размещены) в единой информационной системе</p>	осуществления закупок, их содержанию и размещению их в единой информационной системе предусмотрена административная ответственность (части 13,14 статьи 7.30 КоАП РФ)
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	4.41; Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1090, постановление Правительства Российской Федерации от 19.12.2013 № 1186, постановление Правительства Российской Федерации от 06.03.2015 № 198 (с 18 марта 2015 года по 1 января 2016 года), постановление Правительства Российской Федерации от	<p>Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно, в случаях внесения следующих изменений:</p> <p>1) существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>2) объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);</p> <p>3) объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), но в размере свыше 10 %</p>	<p>Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом важно проанализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту,</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		14.03.2016 № 191 (с 24 марта 2015 года по 31 декабря 2016 года)		данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных и иных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы. За внесение изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством, предусмотрена административная ответственность (части 4, 5 статьи 7.32 КоАП РФ)
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	4.42; Статьи 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 310, 452, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Контракт расторгнут заказчиком незаконно. Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом. За нарушение порядка расторжения контракта в случае одностороннего отказа предусмотрена административная ответственность (часть 6 статьи 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	4.43; Статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093	<p>Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>Заказчик не привлекал экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе в сфере закупок</p>	<p>Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.</p> <p>Экспертиза проводится как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, уставленных пунктами 10-13, 16, 27, 31, 34, 35, 37-39, 43, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Принятие решения о</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>создании приемочной комиссии является правом заказчика.</p> <p>За несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации предусмотрена административная ответственность (части 8, 9 статьи 7.32 КоАП РФ)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	4.44; Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом. Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом	За заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность (часть 1 статьи 7.32 КоАП РФ)
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статьи 13, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок. Оплата товаров, работ, услуг, не предусмотренных контрактом. Расходование средств без подтверждения оправдательными документами. Принятие фактически не выполненных работ (не поставленных товаров, не оказанных услуг)	За приемку и оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов, предусмотрена административная ответственность (части 9 и 10 статьи 7.32 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	Статьи 13, 18 (описание закупки) Федерального закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)	
7.7	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками	4.53; Часть 3 и 7 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена или направлена недостоверная информация и (или) документы, подлежащие включению в реестры контрактов	За непредставление, несвоевременное представление документов, подлежащих включению в реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно - правовое регулирование и/или № нарушения по классификатору Счетной палаты Свердловской области	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.8	Проверить порядок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта	4.46; Статьи 34, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчик нарушил порядок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, предусмотренный контрактом	
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				
8.1	Применение обеспечительных мер	4.46; Статьи 34, 44, 94, 96 Федерального закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	4.47; Статьи 34, 94, 96, Федерального закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Срок исковой давности по взысканию неустойки - 3 года
8.3.	Проверить своевременность направления информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	Статья 104 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1062	Заказчиком не направлена или несвоевременно направлена информация, подлежащая включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	За ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) предусмотрена административная ответственность (часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ)

- Примечание:
1. Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, 19, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 1.1 части 2 статьи 25, часть 5 статьи 26, пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу с 1 января 2016 года.
 2. Пункт 2 части 1, пункты 1 - 3 части 3 статьи 4, статья 20, часть 11 статьи 21, часть 4 статьи 23, пункт 3 статьи 42, часть 1 статьи 97, часть 5, пункт 1 части 8 статьи 99, пункт 12 части 2 статьи 103, пункт 5 части 3 статьи 104 Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу с 1 января 2017 года.