|  |
| --- |
|  Приложение № 1 |
| к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок |

**Основные вопросы аудита в сфере закупок**

| **№****п/п** | **Вопросы аудита** | **Нормативно-правовое регулирование** | **Основные нарушения** | **Примечания, комментарии** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Организация закупок** |
| 1.1 | Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Статьи 38, 112Закона № 44-ФЗ,приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631  | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом) | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | Статья 39 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ |  |
| 1.3 | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения 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  | Если специализированная организация привлекается |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;3) подписание контракта | При наличии |
| 1.5 | Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов  | Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088  | Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов | При наличии |
| 1.6 | Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | Статья 19 Закона № 44-ФЗ,постановления Правительства Российской Федерации и Вологодской области об общих правилах нормирования | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши | Для ГРБС |
| 1.7 | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89  | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков | Для ГРБС |
| 1.8 | Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами  | Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ,приказ Минэкономразвития России от 10 октября2013 г. № 578 | Общественное обсуждение не проводилось.Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа) | Проверяется в обязательном порядке |
| **2. Планирование закупок** |
| **2.1. План закупок**  |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе  | Статья 17 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1043  | Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения;3) срок осуществления планируемых закупок; 4) обоснование закупки;5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки. Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки | План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации |
| **2.2. План-график закупок** |
| 2.2.1 | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 21 Закона № 44-ФЗ,постановления Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1044 и от 5 июня 2015 г. N 554,совместные приказы Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 г. № 544/18н и от 31 марта 2015 года 182/7н | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:1) наименование и описание объекта закупки;2) количество поставляемого товара (объема, услуги);3) сроки поставки товара (работ, услуг);4) начальная (максимальная) цена контракта; 5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); 6) обоснование закупки; 7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта).Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;3) план-график закупок не соответствует плану закупок | План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации).В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете |
| **2.3. Обоснование закупки** |
| 2.3.1 | Проверить наличие обоснования закупки  | Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ,постановление ПравительстваРоссийской Федерацииот 5 июня 2015 г. N 555 | Отсутствует обоснование закупки |  |
| 2.3.2 | Проверить обоснование закупки в плане закупок | Статьи 13, 17, 18, 19Закона № 44-ФЗ | Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ.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 |  |
| 2.3.3 | Проверить обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок | Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567 | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод;2) нормативный метод;3) тарифный метод;4) проектно-сметный метод;5) затратный метод.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 | Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются |
| 2.3.4 | Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):1) открытый конкурс;2) конкурс с ограниченным участием;3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме;5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);6) запрос котировок;7) запрос предложений | Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089 и от 4 февраля 2015 г. N 99,распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 октября 2013 г. № 2019-р,распоряжениеПравительства Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-р,приказы Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537 и от 31 марта 2015 г. N 189 | Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Законом № 44-ФЗ;4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Законом № 44-ФЗ;7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом | В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.Применяется в случае: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 сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т. д.При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).Для ГРБС |
| 2.3.5 | Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | Статья 22 Закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)При оценке наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком необходимо учитывать положения ч.3 ст.93 Закона № 44-ФЗ |
| **3. Документация (извещение) о закупках** |
| 3.1 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089 и от 4 февраля 2015 г. N 99 | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации | Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований:к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); к деловой репутации участника закупки; к наличию у участника производственных 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 настоящим Федеральным законом |
| 3.2 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | Статьи 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ,статья 17 Закона № 135-ФЗ | Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг) | Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком |
| 3.3 | Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок  | Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ | Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.) |  |
| 3.4 | Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ.Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке |  |
| 3.5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | Приказ Департамента финансов Вологодской области от 6 февраля 2013 г. N 61 | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные предельные значения  |  |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие 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 | При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться  |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085 | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки  |  |
| 3.8 | Установление преимуществ отдельным участникам закупок:1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально ориентированные некоммерческие организации;3) учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы;4) организации инвалидов | Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ,приказ Росстата от 18 сентября 2013 г. № 374 | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме) |  |
| **4. Заключенный контракт** |
| 4.1 | Оценить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.Контракт подписан не уполномоченным лицом |  |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов  | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ | Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока |  |
| 4.3 | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта | Статьи 34, 45, 54, 70, 96Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005 | Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта. Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).Банковская гарантия не соответствует одному из требований:1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;2) не является безотзывной;3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц |  |
| **5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статья 93 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292,приказы Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537 и от 31 марта 2015 г. N 189 | Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта | В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 5.2 | Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статья 93 Закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта | Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств |
| **6. Процедура закупки** |
| 6.1 | Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ | Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке |  |
| 6.2 | Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона | Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ | Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта) | Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником:1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее) |
| 6.3 | Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Закона № 44-ФЗ | Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ | Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 6.4 | Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085 | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке |  |
| 6.5 | Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют протоколы закупок.Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям.Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума.Протоколы не размещены в единой информационной системе |  |
| **7. Исполнение государственного контракта** |
| 7.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт  | Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090 | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон); 2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 % | Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ЗФ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы |
| 7.2 | Проверить и оценить порядок расторжения контракта | Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ,статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации | Контракт расторгнут незаконно.Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом |
| 7.3 | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | Статья 94 Закона № 44-ФЗ,постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9 -14, 16, 19 - 21, 24, 25, 27 - 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика |
| 7.4 | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 13, 34, 94Закона № 44-ФЗ | Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом |  |
| 7.5 | Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок  |  |
| 7.6 | Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично) |  |
| **8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности** |
| 8.1 | Проверить применение обеспечительных мер  | Статьи 34, 94, 96Закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта) |  |
| 8.2. | Проверить применение мер ответственности по контракту | Статьи 34, 94, 96Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)  |  |