

ОДОБРЕНЫ
Межведомственным
координационным советом
по вопросам государственного
финансового контроля в
Республике Татарстан
11 декабря 2014 года

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по организации системы контроля
в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
государственных и муниципальных нужд**

Казань – 2014

Содержание:

| | |
|---|----|
| Общие положения | 3 |
| 1. Объекты системы контроля | 4 |
| 2. Субъекты системы контроля | 5 |
| 3. основополагающие принципы организации системы контроля | 12 |
| 4. Оценка рисков и распределение приоритетных вопросов контрольной деятельности | 14 |
| Заключительные положения | 23 |
| Приложение 1 | |
| Типовая структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации | 24 |
| Приложение 2 | |
| Полномочия субъектов системы контроля в сфере закупок согласно Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 27 |

Общие положения

Настоящие Методические рекомендации подготовлены в соответствии с Лимской декларацией руководящих принципов контроля, принятой XI Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 году, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, с учетом Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21 марта 2014 г. № 15К (961)).

Целью Методических рекомендаций является обеспечение эффективной системы контроля в сфере государственных и муниципальных закупок (далее – сфера закупок). Под системой контроля понимается совокупность действий уполномоченных органов по осуществлению контроля, аудита и мониторинга в сфере закупок, механизмов их взаимодействия и координации в целях обеспечения эффективности, результативности, гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращения коррупции.

Согласно действующему законодательству полномочиями по контролю в сфере закупок наделено значительное количество государственных (муниципальных) органов. Наличие вопросов совместного рассмотрения может привести к дублированию в работе уполномоченных органов.

Задачами подготовки Методических рекомендаций являются:

- обеспечение системности, исключения дублирования в работе органов, наделенных полномочиями по контролю и аудиту в сфере закупок;
- оценка основных рисков нарушений и недостатков в сфере закупок;
- определение приоритетных направлений контрольной деятельности уполномоченных органов в сфере закупок.

В Методических рекомендациях определены принципы контроля, основные риски нарушений и недостатков в сфере закупок, приоритетные вопросы контрольной деятельности, структура обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок.

1. Объекты системы контроля

В рамках настоящих Методических рекомендаций под объектами системы контроля понимаются:

- государственные (муниципальные) заказчики (заказчики);
- уполномоченные органы, уполномоченные учреждения;
- специализированные организации;
- казенные, бюджетные и автономные учреждения;
- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;
- участники закупок, в том числе признанные поставщиками (подрядчиками, исполнителями);
- при необходимости прочие органы и организации.

2. Субъекты системы контроля

В рамках настоящих Методических рекомендаций под субъектами системы контроля понимаются:

- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок;
- контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления муниципального района (городского округа), уполномоченные на осуществление контроля в сфере закупок;
- финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами;
- органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- органы ведомственного контроля;
- заказчики, осуществляющие контроль в сфере закупок;
- граждане, общественные объединения и объединения юридических лиц.

Система контроля предусматривает осуществление мониторинга закупок, аудита, контроля со стороны государственных (муниципальных) органов, ведомственного контроля, контроля со стороны заказчика, общественного контроля (Схема).

Структура системы контроля в сфере закупок



Мониторинг

Мониторинг закупок представляет собой систему наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе, посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок, в том числе реализации планов закупок и планов-графиков (ст. 97 ч. 1 Закона 44-ФЗ).

Мониторинг закупок осуществляется в целях:

- оценки степени достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона;
- оценки обоснованности закупок в соответствии со статьей 18 Федерального закона;
- совершенствования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Мониторинг закупок обеспечивается федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации по регулированию контрактной системы в сфере закупок, местной администрацией. Ежегодно результаты мониторинга оформляются в виде сводного аналитического отчета, который представляется в Правительство Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок и

размещается в единой информационной системе (нормы о мониторинге в сфере закупок вступят в силу с 1 января 2016 года).

Аудит

Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, целями которого является анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, а именно:

- достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными (муниципальными) программами (в том числе целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования);

- выполнение функций и полномочий органов государственной (муниципальной) власти, органов управления государственными внебюджетными фондами.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения государственных (муниципальных) нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. При этом рассматривается выполнение условий контрактов по срокам, объемам, ценам, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Органы аудита в сфере закупок обобщают результаты осуществления своей деятельности, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовят предложения, направленные на их устранение и совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок. Типовая структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок приведена в Приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные федерального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской

Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Размещение информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе – исключительная компетенция контрольно-счетных органов.

Мониторинг закупок представляет собой систему наблюдений в сфере закупок, аудит – это анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок (Таблица 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ мониторинга и аудита в сфере закупок

| | Мониторинг закупок | Аудит в сфере закупок |
|-------------------|---|--|
| Органы | Министерство экономического развития Российской Федерации, органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации по регулированию контрактной системы, местная администрация | Счетная палата Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации, муниципальных образований |
| Объект | Данные единой информационной системы | Информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам |
| Цели | Оценка степени достижения целей осуществления закупки; оценка обоснованности закупок; совершенствование законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. | Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ |
| Результаты | Результаты мониторинга оформляются сводным аналитическим отчетом, содержащим оценку эффективности обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также меры по совершенствованию законодательства и иных нормативно правовых актов о контрактной системе. Отчет представляется в Правительство Российской Федерации и размещается в единой информационной системе | Установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизация информации о реализации предложений. Обобщенная информация размещается в единой информационной системе |

Предусмотрены следующие основные виды контроля в сфере закупок:

- государственный и муниципальный контроль,
- ведомственный контроль,
- контроль, осуществляемый заказчиком,
- общественный контроль.

Государственный и муниципальный контроль

Функции государственного и муниципального контроля распределены между органами контроля в зависимости от уровня, задач и предмета проверки. Контроль в сфере закупок осуществляют следующие органы:

- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления муниципального района, органы местного самоуправления городского округа, уполномоченные на осуществление контроля в сфере закупок;

- федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами;

- органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Согласно пункту 11.1 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» порядок осуществления контроля за соблюдением данного Федерального закона органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), устанавливается в соответствии с общими требованиями, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

Ведомственный контроль

Помимо контрольных органов соблюдение порядка планирования и проведения закупок подведомственными заказчиками проверяют вышестоящие организации. Порядок ведомственного контроля на каждом уровне устанавливают

Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации, местная администрация.

Правила осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд», для обеспечения государственных нужд Республики Татарстан – постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 11 августа 2014 г. № 577 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Республики Татарстан».

Контроль, осуществляемый заказчиком

При проведении закупок заказчик должен осуществлять контроль за выполнением требований поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в части:

- исполнения условий контрактов;
- привлечения субподрядчиков из числа субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Общественный контроль

Общественный контроль осуществляется в целях реализации принципов контрактной системы, содействия развитию и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок, предупреждения, выявления нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и информирования заказчиков, контрольных органов в сфере закупок о выявленных нарушениях. Общественный контроль вправе осуществлять граждане, общественные объединения и объединения юридических лиц. В их полномочия входят:

- подготовка предложений в части совершенствования законодательства о закупках;
- запрос информации о закупках и об исполнении контрактов у заказчиков;
- обращение в контрольные органы с заявлением о проверке действий (бездействия) заказчиков;
- обращение в правоохранительные органы и суды.

Важным элементом общественного контроля является обязательное, в установленных случаях, общественное обсуждение закупок.

Основные полномочия субъектов системы контроля в сфере закупок представлены в Приложении 2.

3. Основопологающие принципы организации системы контроля

Эффективная система контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд является неотъемлемой частью государственного и муниципального управления.

Система контроля в сфере закупок должна быть направлена на выявление фактов нарушений и недостатков, в том числе неэффективного использования бюджетных средств, на возможно более ранней стадии с целью своевременного принятия корректирующих мер, привлечения виновных к ответственности, получения компенсации за причиненный ущерб, осуществления мероприятий по предотвращению или сокращению таких нарушений и недостатков.

К основополагающим принципам организации эффективной системы контроля относятся:

- обеспечение анализа и оценки результативности расходов по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- применение уполномоченными органами методов, направленных в большей степени на предупреждение нарушений, коррупции и иных злоупотреблений, нежели на констатацию свершившихся фактов;

- принятие исчерпывающих мер по реализации результатов контрольной деятельности;

- межведомственное взаимодействие органов внешнего, внутреннего (ведомственного) государственного (муниципального) финансового контроля и иных уполномоченных органов, исключение необоснованного дублирования в работе, в том числе согласование планов контрольных мероприятий, обеспечение субъектов контроля необходимой информацией;

- стандартизация контроля, в том числе разработка необходимых методик, инструкций.

Оценку эффективности расходования средств, выделяемых на приобретение товаров, работ, услуг, необходимо осуществлять с учетом стоимости жизненного цикла закупаемой продукции.

Государственным (муниципальным) заказчикам целесообразно проводить анализ возможных рисков, в том числе коррупционных проявлений, при осуществлении закупок, оценку их последствий и выработать превентивные мероприятия по их снижению.

При организации своей деятельности уполномоченные органы должны максимально использовать сведения, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок и иных информационных системах.

Сотрудники органов контроля (аудита) должны иметь соответствующую профессиональную подготовку, уделять максимум внимания повышению своей квалификации.

По итогам деятельности уполномоченных органов должен проводиться анализ причин выявляемых нарушений и недостатков, при необходимости должны вноситься предложения по совершенствованию законодательства, в том числе изменению требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

4. Оценка рисков и распределение приоритетных вопросов контрольной деятельности

Оценка основных рисков нарушений и недостатков, связанных с закупкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Оценка основных рисков в сфере закупок

| Наименование риска | Вероятность | Влияние на эффективность использования бюджетных средств |
|---|-------------|--|
| Нарушение принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок. Необоснованное ограничение числа участников закупок. Неправомерное предоставление преимуществ одним участникам закупки перед другими | Высокая | Сильное |
| Необоснованный допуск к торгам участника закупки с последующим заключением контракта именно с этим участником | Средняя | Сильное |
| Необоснованное (искусственное) дробление предмета закупки на несколько контрактов | Высокая | Сильное |
| Неприменение при наличии оснований антидемпинговых мер к недобросовестным участникам | Средняя | Сильное |
| Завышение начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, в том числе заключаемым с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) | Высокая | Сильное |
| Несвоевременное (неполное, ненадлежащее) исполнение обязательств по контрактам поставщиками (подрядчиками, исполнителями) | Высокая | Сильное |

| Наименование риска | Вероятность | Влияние на эффективность использования бюджетных средств |
|---|-------------|--|
| Неэффективное использование приобретенных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Средняя | Сильное |
| Участие в закупках организаций, имеющих признаки фирм-однодневок, посреднических структур | Средняя | Сильное |
| Заключение незаконных соглашений хозяйствующих субъектов-конкуренентов по поддержанию цен на торгах, которые могут нанести существенный ущерб государственным и муниципальным заказчикам | Средняя | Сильное |
| Наличие личной заинтересованности руководителя заказчика, члена комиссии по осуществлению закупок, руководителя контрактной службы заказчика, контрактного управляющего в заключении и исполнении контракта | Средняя | Сильное |

Перечень основных рисков, представленных в Таблице 2, не является исчерпывающим и может быть расширен в ходе проведения контрольных мероприятий.

Распределение основных вопросов контроля в разрезе субъектов контроля представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Распределение приоритетных вопросов контрольной деятельности

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|-------------------------------|--|--|---|
| 1. Организация закупок | | | |
| 1.1 | Порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на | Ст. 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета |
| 1.2 | Порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | | |

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|--------------------------------|--|---|---|
| 1.3 | Порядок выбора специализированной организации | осуществление контроля, органы внутреннего, ведомственного контроля | Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 1.4 | Порядок организации централизованных закупок | | |
| 1.5 | Порядок организации совместных конкурсов и аукционов | | |
| 1.6 | Принятие мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок | | |
| 1.7 | Наличие локальных правовых актов, регламентирующих вопросы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком (ведомственного контроля в сфере закупок) | | |
| 2. Планирование закупок | | | |
| 2.1 | Соблюдение порядка формирования (изменения), размещения в информационных системах в сети Интернет планов закупок и планов-графиков закупок | Финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами | П. 5 ст. 99 44-ФЗ |
| 2.2 | Соблюдение порядка обоснования, в установленных законодательством случаях обязательного общественного обсуждения закупок | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 2.3 | Соблюдение требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля, органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 2.4 | Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме | Финансовые органы, органы управления государственными | П. 5 ст. 99 44-ФЗ |

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|--|---|---|---|
| | финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика | внебюджетными фондами | |
| 2.5 | Соответствие информации, включенной в планы-графики закупок, информации, содержащейся в планах закупок | Финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами | П. 5 ст. 99 44-ФЗ |
| 2.6 | Соблюдение порядка обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Наличие документов, подтверждающих обоснование начальных (максимальных) цен контрактов | Органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 2.7 | Соблюдение приоритета закупок инновационной и высокотехнологичной продукции | КСО, органы внутреннего контроля | Ст. 6, 10, 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ |
| 3. Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключение контрактов | | | |
| 3.1 | Соблюдение принципа добросовестной конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Законность и эффективность выбора способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Обоснованность установления требований к участникам, объектам закупок, ограничений доступа к информации о закупках. Соблюдение требований законодательства при предоставлении преимуществ при осуществлении закупок | Федеральный орган, уполномоченный на осуществление контроля | ПП РФ от 30.06.2004 № 331 |
| 3.2 | Соблюдение порядка оценки заявок, установления критериев оценки | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля | Ст. 99 44-ФЗ |
| 3.3 | Обоснованность (реалистичность) установления сроков выполнения контрактов | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157 БК РФ |

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|---------------------------------|---|--|--|
| | | уполномоченный на осуществление контроля, КСО | |
| 3.4 | Соответствие информации, содержащейся в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 3.5 | Соответствие информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках | | |
| 3.6 | Соответствие условий проекта контракта, направляемого в форме электронного документа участнику закупки, с которым заключается контракт, информации, содержащейся в протоколе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | | |
| 3.7 | Соответствие информации о контракте, включенной в реестр контрактов, заключенных заказчиками, условиям контракта | Финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами | Ст. 99 44-ФЗ |
| 3.8 | Соблюдение порядка заключения контрактов | Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля, КСО | Ст. 99 44-ФЗ, ст. 157 БК РФ |
| 3.9 | Выявление фактов участия в поставках товаров, выполнении работ, оказании услуг организаций, имеющих признаки фирм-однодневок, посреднических структур | Правоохранительные органы, КСО, органы ведомственного контроля | |
| 4. Исполнение контрактов | | | |
| 4.1 | Соблюдение заказчиками порядка расчетов по контрактам, в том числе авансирования | Финансовые органы, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157 БК РФ |
| 4.2 | Соблюдение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств по контрактам в части сроков, объемов, ассортимента, качества, цен при поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг. Обоснованность включения в акты о приемке | Финансовые органы, органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. |

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|----------|---|---|---|
| | выполненных работ объемов строительно-монтажных и ремонтных работ, применения расценок и коэффициентов. Обоснованность стоимости строительных материалов и оборудования | | № 577 |
| 4.3 | Анализ выполнения планов закупок, планов-графиков закупок, количество и объем вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, равномерность распределения закупок в течение года, соответствие объемов закупок фактическим потребностям | Финансовые органы | Ст. 99 44-ФЗ |
| 4.4 | Обоснованность изменения и (или) неисполнения условий заключенных контрактов | Органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.5 | Обоснованность образования дебиторской задолженности, эффективность принятия мер по ее снижению. Полнота и своевременность взыскания неустойки (пени, штрафа), удержания обеспечения исполнения контракта с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Финансовые органы, органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.6 | Обоснованность образования кредиторской задолженности, эффективность принятия мер по ее снижению. Соблюдение предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности | Финансовые органы, органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.7 | Своевременность и полнота возврата в бюджет, перераспределения неиспользованных остатков бюджетных средств | Финансовые органы, органы внутреннего, ведомственного контроля, КСО | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|----------|---|--|---|
| 4.8 | Направление сведений для внесения в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) | Органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 99 44-ФЗ, ст. 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.9 | Оценка степени достижения целей осуществления закупок, в том числе целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными (муниципальными) программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования, выполнения функций и полномочий государственных (муниципальных) органов, органов управления территориальными внебюджетными фондами. Оценка конечного социально-экономического эффекта приобретения товаров (работ, услуг) | КСО, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.10 | Наличие разрешений на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иных документов, подтверждающих, что закупленные товары (работы, услуги) достигли конечных потребителей | КСО, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.11 | Полнота и своевременность оприходования на баланс заказчика приобретенных товаров, результатов работ, услуг, соблюдение установленного порядка передачи имущества эксплуатирующим организациям | КСО, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.12 | Обеспечение своевременного и полного предоставления сведений для отражения в реестре государственной (муниципальной) собственности, своевременной регистрации прав на объекты государственной (муниципальной) собственности | КСО, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |

| № п/п | Приоритетные вопросы | Субъект системы контроля | Нормативный правовой акт |
|---|---|---|---|
| 4.13 | Целевое и эффективное использование приобретенных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | КСО, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 4.14 | Сравнительный анализ закупленных товаров (работ, услуг) с их аналогами на предмет эксплуатационных расходов, сроков гарантийного обслуживания | КСО, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |
| 5. Анализ результатов контроля (аудита, мониторинга) | | | |
| 5.1 | Анализ результатов мониторинга закупок, контроля в сфере закупок (плановых и внеплановых проверок), данных федерального статистического наблюдения | КСО, орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157 БК РФ |
| 5.2 | Полнота и своевременность принятия мер по выявленным нарушениям и недостаткам (устранение недостатков в гарантийный период, внесение сведений в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), принятие мер по жалобам). Проведение мероприятий по профилактике нарушений и недостатков | КСО, орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля, органы внутреннего, ведомственного контроля | Ст. 98, 99 44-ФЗ, ст. 157, 160.2-1 БК РФ, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577 |

Использованные сокращения:

Федеральный орган, уполномоченный на осуществление контроля – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок;

Орган субъекта РФ (местного самоуправления), уполномоченный на осуществление контроля – орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (орган местного самоуправления муниципального района или городского округа), уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок

КСО – контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

Финансовые органы – финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

Органы внутреннего контроля – органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

44-ФЗ – Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

ПП РФ от 30.06.2004 № 331 – Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 331 «Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе».

Заключительные положения

Приоритетными задачами в части повышения эффективности системы контроля в сфере закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд являются:

- повышение качества и надежности внутреннего финансового контроля и аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, внедрение современных технологий управления рисками;

- повышение эффективности межведомственного взаимодействия, в том числе с использованием информационных технологий;

- совершенствование информационной среды и технологий для осуществления общественного контроля в сфере закупок.

**Типовая структура
представления данных о результатах аудита в сфере закупок
для подготовки обобщенной информации**

за отчетный период

| № п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
|---|--|---|
| Общая характеристика мероприятий | | |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | <i>Указывается количество проведенных мероприятий</i> |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, | <i>Указывается количество проверенных объектов</i> |
| | <i>в том числе:</i> | - |
| 2.2 | заказчиков субъектов Российской Федерации | <i>Указывается количество проверенных объектов</i> |
| 2.3 | муниципальных заказчиков | <i>Указывается количество проверенных объектов</i> |
| 3 | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок | <i>Указывается пункт плана работы Счетной палаты Российской Федерации и наименование объекта (объектов)</i> |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | <i>Указывается количество контрактов и сумма (млн. рублей)</i> |
| Выявленные нарушения | | |
| 5 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | <i>Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)</i> |
| | <i>в том числе в части проверки:</i> | - |
| 5.1 | организации закупок <i>(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)</i> | <i>Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)</i> |

| № п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
|-------|---|---|
| 5.2 | планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов) |
| 5.3 | документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов) |
| 5.4 | заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов) |
| 5.5 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов) |
| 5.6 | процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов) |
| 5.7 | исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов) |
| 5.8 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также |

| № п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
|----------------------------------|--|---|
| | | <i>примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 5.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | <i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i> |
| 6 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | <i>Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)</i> |
| Представления и обращения | | |
| 7 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | <i>Указывается количество направленных представлений (предписаний)</i> |
| 8 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | <i>Указывается количество направленных обращений</i> |
| Установление причин | | |
| 9 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | <i>Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)</i> |
| Предложения | | |
| 10 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | <i>Указываются предложения</i> |

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

**Полномочия субъектов системы контроля в сфере закупок согласно
Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в
сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и
муниципальных нужд»**

| Субъекты системы контроля | Основное содержание контроля (аудита, мониторинга) | Нормативный правовой акт |
|--|--|---------------------------------|
| Федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок | <p>Осуществляется мониторинг закупок в целях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки степени достижения целей осуществления закупок; - оценки обоснованности закупок; - совершенствования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. <p>В сводном аналитическом отчете дается оценка эффективности обеспечения государственных и муниципальных нужд</p> | Ст. 97 Закона № 44-ФЗ |
| Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации, муниципальных образований | <p>Органы аудита в пределах своих полномочий осуществляют анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Органы аудита в сфере закупок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам; - обобщают результаты осуществления деятельности, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовят предложения, направленные на их устранение и на | Ст. 98 Закона № 44-ФЗ |

| Субъекты системы контроля | Основное содержание контроля (аудита, мониторинга) | Нормативный правовой акт |
|---|---|----------------------------------|
| | совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах | |
| Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок | Плановые и внеплановые проверки в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд, в отношении специализированных организаций, выполняющих отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения федеральных нужд, в отношении операторов электронных площадок | Пп. 1 п. 3 ст. 99 Закона № 44-ФЗ |
| Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере | Проводит проверки осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона № 44-ФЗ | П. 11.2 ст. 99 Закона № 44-ФЗ |
| Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок | Плановые и внеплановые проверки в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, в отношении специализированных организаций, выполняющих отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения нужд | Пп. 2 п. 3 ст. 99 Закона № 44-ФЗ |

| Субъекты системы контроля | Основное содержание контроля (аудита, мониторинга) | Нормативный правовой акт |
|---|---|----------------------------------|
| | субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на территории субъекта Российской Федерации | |
| Орган местного самоуправления муниципального района или городского округа, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок | Плановые и внеплановые проверки в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в отношении специализированных организаций, выполняющих отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд | Пп. 3 п. 3 ст. 99 Закона № 44-ФЗ |

| Субъекты системы контроля | Основное содержание контроля (аудита, мониторинга) | Нормативный правовой акт |
|---|--|--|
| <p>Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами</p> | <p>Контроль за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика; - соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся: <ul style="list-style-type: none"> а) в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок; б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках; в) в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках; г) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); д) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов. | <p>П. 5 ст. 99 Закона № 44-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2016)</p> |
| <p>Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля</p> | <p>Контроль в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок; - соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ; - обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график; - применения заказчиком мер ответственности | <p>П. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ</p> |

| Субъекты системы контроля | Основное содержание контроля (аудита, мониторинга) | Нормативный правовой акт |
|--|---|--|
| | <p>и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; - своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги; - соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. | |
| <p>Государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы (органы ведомственного контроля)</p> | <p>Ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией</p> | <p>Ст. 100 Закона №44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89, постановление Кабинета Министров РТ от 11 августа 2014 г. № 577</p> |
| <p>Заказчики, осуществляющие контроль в сфере закупок</p> | <p>Контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта</p> | <p>Ст. 101 Закона № 44-ФЗ</p> |
| <p>Граждане и общественные объединения и объединения юридических лиц</p> | <p>Общественные объединения и объединения юридических лиц, осуществляющие общественный контроль, вправе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подготавливать предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; - направлять заказчикам запросы о предоставлении информации об осуществлении закупок и о ходе исполнения контрактов; | <p>Ст. 102 Закона № 44-ФЗ</p> |

| Субъекты системы контроля | Основное содержание контроля (аудита, мониторинга) | Нормативный правовой акт |
|---------------------------|---|--------------------------|
| | <p>- осуществлять независимый мониторинг закупок и оценку эффективности закупок, в том числе оценку осуществления закупок и результатов исполнения контрактов в части их соответствия требованиям Федерального закона № 44-ФЗ;</p> <p>- обращаться от своего имени в государственные органы и муниципальные органы с заявлением о проведении мероприятий по контролю в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ;</p> <p>- обращаться от своего имени в правоохранительные органы в случаях выявления в действиях (бездействии) заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения, специализированной организации, комиссий по осуществлению закупок и их членов, должностных лиц контрактной службы, контрактных управляющих признаков состава преступления;</p> <p>- обращаться в суд в защиту нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов группы лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> | |