



## Выступление

Аудитора Счетной палаты

Республики Татарстан

Валеева Азата Рустемовича

*«Аудит в сфере закупок товаров  
работ, услуг для обеспечения  
государственных и  
муниципальных нужд»*





# Роль КСО в сфере закупок





**Методика оценки систем закупок,  
подготовленная в феврале 2010  
года Организацией Экономического  
сотрудничества и развития**



**Согласно данному документу методология оценки систем закупок предусматривает следующие 4 направления:**

**I. Нормативно-правовая база;**

**II. Институциональная структура и эффективность управления;**

**III. Практика работы системы закупок и рынка;**

**IV. Справедливость и прозрачность системы государственных закупок.**

**В Методике приведены 54 подпоказателя, на основе которых формируются 12 показателей более высокого уровня.**



**Оценка планирования закупок и связанных с ними расходов как части процесса формирования бюджета, а также стратегического, перспективного (среднесрочного) планирования.**



**Оценка механизма обратной связи  
– систематического контроля  
заказчиков за результатами  
исполнения контрактов, их сверки  
с бюджетными программами.**



**Оценка** **качества**  
**администрирования** **исполнения**  
**договоров (после их заключения),**  
**в том числе процедур проверки,**  
**приемки, контроля качества**  
**товаров, работ, услуг.**



**Оценка эффективности программы  
антикоррупционных мер и иных  
специальных мероприятий, которые  
могут содействовать  
предотвращению и(или) выявлению  
случаев мошенничества и  
коррупции, непосредственно  
связанных с государственными  
закупками**



**Методические  
рекомендации по  
организации системы  
контроля в сфере закупок  
товаров, работ, услуг для  
обеспечения  
государственных и  
муниципальных нужд,  
разработанные  
в Республике Татарстан**

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



**Предлагаемые Методические рекомендации направлены на определение и распределение приоритетных вопросов между органами, наделенными полномочиями по контролю и аудиту, что будет, способствовать исключения дублирования в работе**



**Стандарт внешнего  
государственного  
финансового контроля  
«Проведение аудита  
в сфере закупок»,  
подготовленный  
Счетной палатой  
Республики Татарстан**

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг  
для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»**

*(Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан,  
постановление от 29 августа 2014 г. № 22)*

Казань 2014 год



**Экспертно-  
аналитическая  
деятельность**



**Контрольно-  
ревизионная  
деятельность**





## Аудит в сфере закупок:

- 1. Ежедневный мониторинг по рисковым направлениям**
- 2. Формирование периодических аналитических отчетов**
- 3. Выездные проверки**



# Возникает очевидный вопрос: На что делать основной акцент?





**КСО субъектов РФ и муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по:**

**- аудиту эффективности использования бюджетных средств;**

**- экспертизе проектов законов (решений) о бюджете, иных НПА бюджетного законодательства;**

**- анализу и мониторингу бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства.**

*(п. 2. ст. 157 Бюджетного кодекса РФ,  
с учетом Федерального закона  
от 23 июля 2013 г. N 252-ФЗ)*





## Полномочия КСО

Бюджетный кодекс РФ  
(п. 2 ст. 157)

КСО осуществляют бюджетные полномочия, в том числе по аудиту **эффективности**, направленному на определение **экономности и результативности** использования бюджетных средств

Федеральный закон № 44-ФЗ (ст. 98)

Органы аудита в сфере закупок **в пределах своих полномочий** осуществляют **анализ и оценку результатов закупок, достижения целей** осуществления закупок, определенных в соответствии со [статьей 13](#) Федерального закона № 44-ФЗ (часть 2)

**Для достижения целей, указанных в части 2 статьи 98**, органы аудита в сфере закупок 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.



**Основные подходы** к проведению аудита в сфере закупок:

1. Проверка соблюдения **процедуры** заключения контрактов



2. Проверка полноты и своевременности **исполнения** обязательств по контракту



3. Оценка **социально-экономического** эффекта бюджетных расходов.





**Во многих случаях**  
**аудит закупок =**  
**аудит эффективности**  
**использования**  
**бюджетных средств**



# Аудит эффективности использования государственных средств, выделенных на создание и развитие **многофункциональных** **центров предоставления государственных и** **муниципальных услуг (МФЦ)**

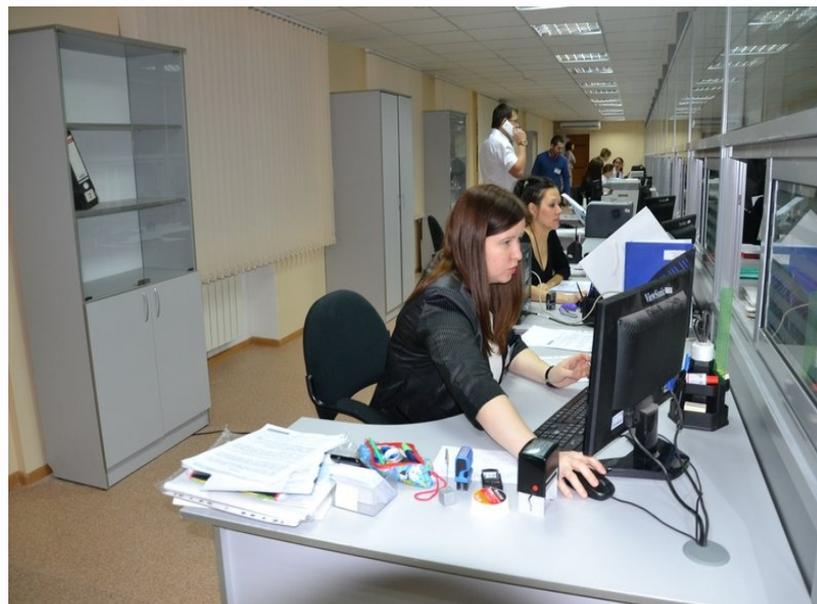




# Аудит эффективности проводился

**8 месяцев:**

- 1) Подготовительный этап - 1,5 месяца;
- 2) Основной этап – 5 месяцев;
- 3) Заключительный этап – 1,5 месяца





## Методика аудита

### включала:

- более 100 критериев оценки эффективности;
- 20 типовых форм для сбора данных;
- анкетирование

Счетная палата Республики Татарстан

ОДОБРЕНЫ  
Экспертным советом  
по аудиту эффективности  
использования государственных  
(муниципальных) средств,  
выделенных на создание и развитие  
многофункциональных центров  
предоставления государственных и  
муниципальных услуг  
(протокол № 1 от 28 февраля 2014 г.)

**Методические рекомендации  
по проведению аудита эффективности  
использования государственных (муниципальных)  
средств, выделяемых на создание и развитие  
многофункциональных центров предоставления  
государственных и муниципальных услуг**

Казань 2014



# По итогам аудита подготовлено 52 рекомендации



**ОТЧЕТ**  
**Счетной палаты**  
**Республики Татарстан**  
о результатах аудита эффективности использования  
государственных средств, выделенных на создание и  
развитие многофункциональных центров предоставления  
государственных и муниципальных услуг



Казань - 2014



# 1. Планирование закупок





# Соблюдение пределных цен, нормативов расходов

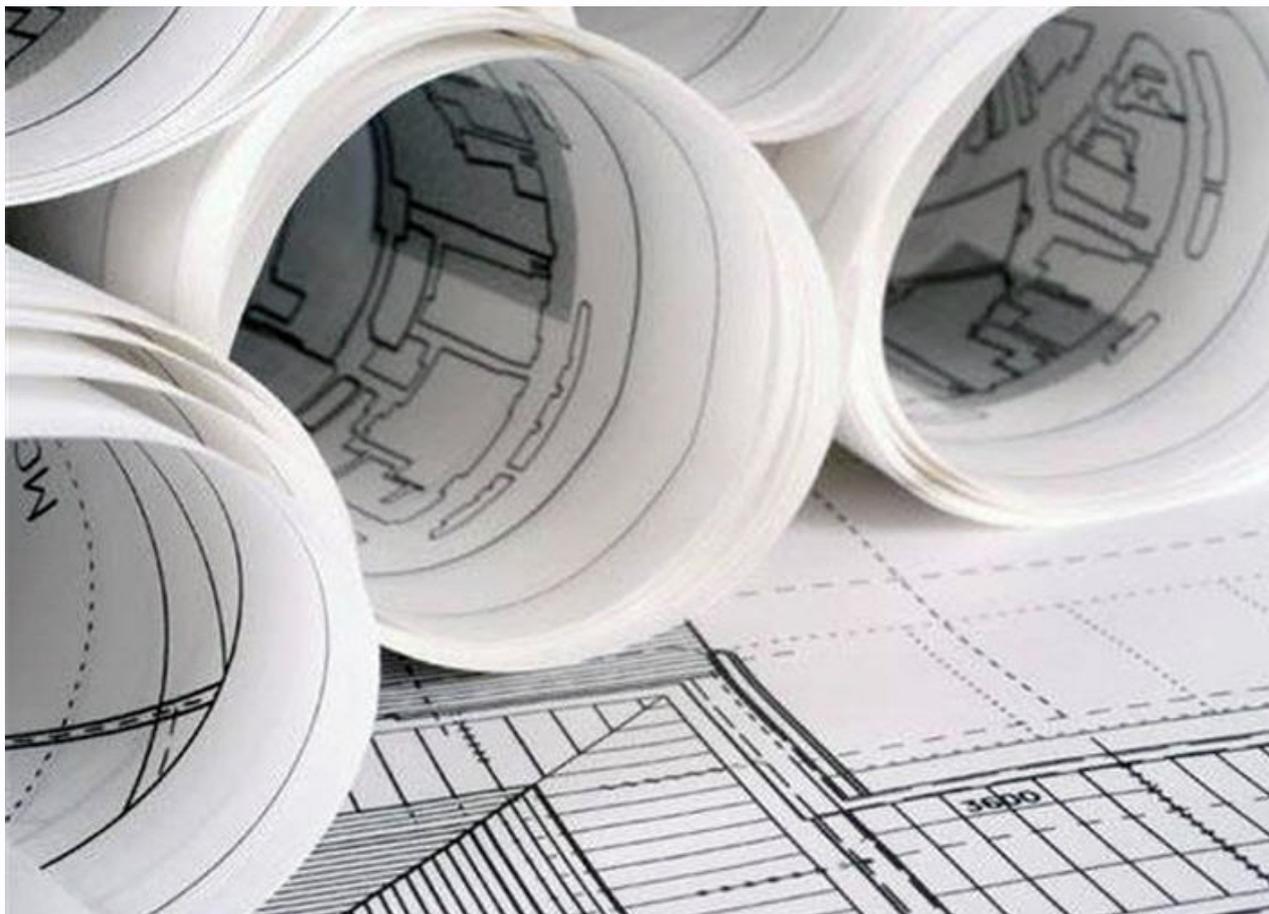




**Утверждение требований к  
отдельным видам товаров,  
работ, услуг (в том числе  
предельных цен товаров,  
работ, услуг) и (или)  
нормативных затрат на  
обеспечение функций  
заказчиков**



# Реализуемость закупки





# Планирование закупок **без учета** фактической потребности (нормативов обеспеченности)





# Планирование закупок без учета существующих гарантийных обязательств





## 2. Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей)





**Законность и эффективность  
выбора способов определения  
поставщиков (подрядчиков,  
исполнителей)**



# Абсолютные и относительные показатели закупок у **единственного поставщика** (в том числе по несостоявшимся торгам)





## Анализ причин, по которым торги признавались несостоявшимися:

- отсутствие заявок;
- отклонение заявок;
- подана единственная заявка





## Абсолютные и относительные показатели снижения начальных (стартовых) цен





# Снижение НМЦК менее чем на 2%





**НМЦК снижена  
более чем на 25%**





# Обоснованность цены закупки





Приказ Минэкономразвития России от  
02.10.2013 №567

«Об утверждении Методических  
рекомендаций по применению  
**методов определения начальной  
(максимальной) цены контракта,**  
цены контракта, заключаемого с  
единственным поставщиком  
(подрядчиком, исполнителем)»



**Отсутствие в составе  
документации о закупке  
расчетов (обоснования) НМЦК**





**Необоснованное применение  
метода расчета и обоснования  
НМЦК, необоснованный  
отказ от метода анализа рынка**





**Использование единственного  
источника информации о ценах,  
использование информации из  
аффилированных источников**





# Приобретение товаров, работ, услуг по завышенным ценам





# Сравнение начальных (стартовых, закупочных) цен по ряду заказчиков





## Количество участников, их аффилированность





**Наличие двух участников, как правило,  
не ведет к существенной экономии  
бюджетных средств.**

**Часто делается лишь один шаг.**





# Установление в документации о торгах минимальных (нереальных) сроков для выполнения работ





**Недостаточная проработка **технического задания** при осуществлении закупок, влекущая риски для заказчика при недобросовестности поставщиков**



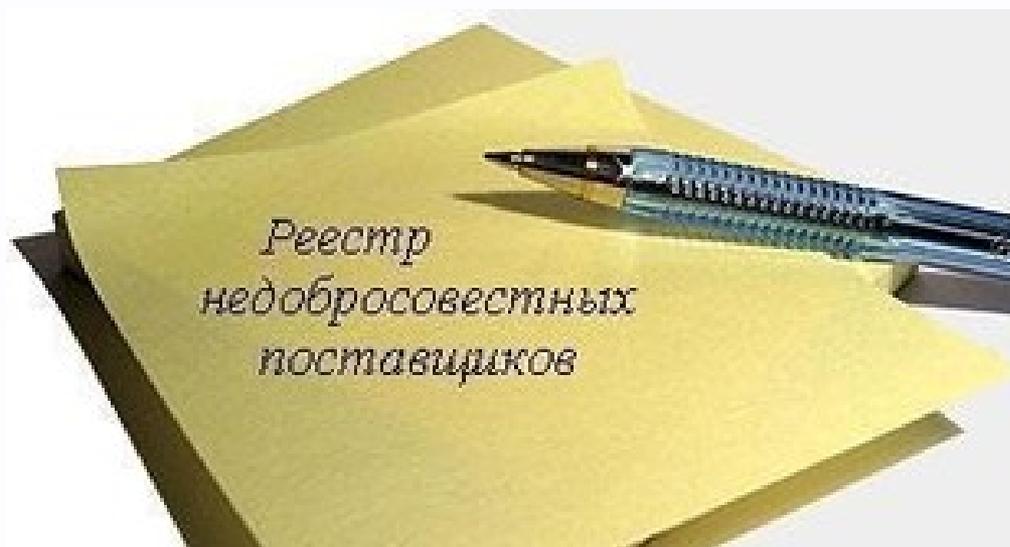


**Заключение государственных  
(муниципальных) контрактов,  
договоров без указания  
существенных условий (описание  
предмета, сроки исполнения и т.д.)**





# Неиспользование механизма недопущения участников, включенных в **Реестр** **недобросовестных поставщиков**





# Торги ОТМЕНЕНЫ





# Торги с обоснованными жалобами в ФАС





# У победителя единственный контракт





# Контракт заключен с фирмой, действующей менее 1 года





**Победитель, участвует в  
закупках, осуществляемых  
ТОЛЬКО ОДНИМ ЗАКАЗЧИКОМ**





## «Маскировка»

- наименование и предмет  
закупки в извещении  
не соответствует содержанию  
закупочной документации





**Отсутствие в составе  
документации о закупке четкого  
порядка заполнения заявок**





# Допущен ТОЛЬКО один участник





# 3. Полнота и своевременность выполнения контрактов





# Отсутствие информации об исполнении контракта





# Обоснованность расторжения контрактов





# Неправомерное изменение условий контрактов





# Образование просроченной дебиторской задолженности, непринятие мер по ее взысканию





# Приобретение продуктов питания ненадлежащего качества





# Непредъявление претензий поставщикам, подрядчикам





# Характерные нарушения при использовании бюджетных средств, выделенных на ремонт, реконструкцию и строительство



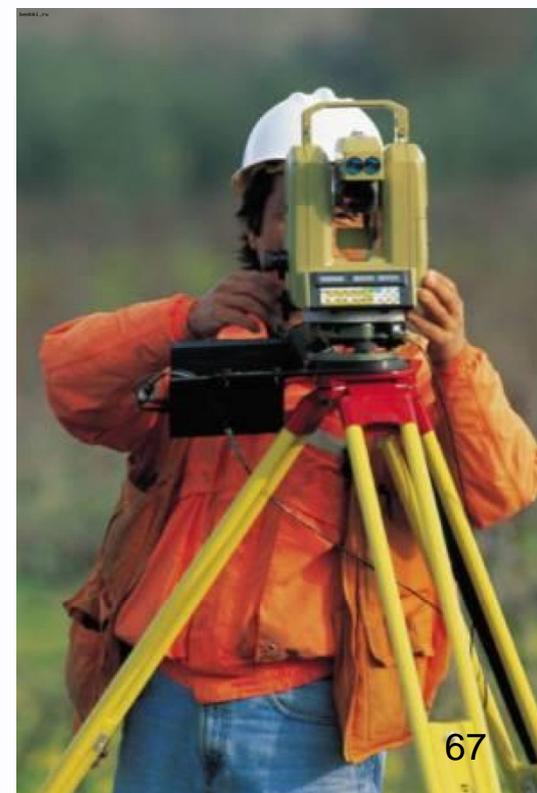


**Непринятие во внимание  
приоритетности и целесообразности  
строительства, реконструкции того или  
иного объекта при распределении средств  
на капитальные вложения**



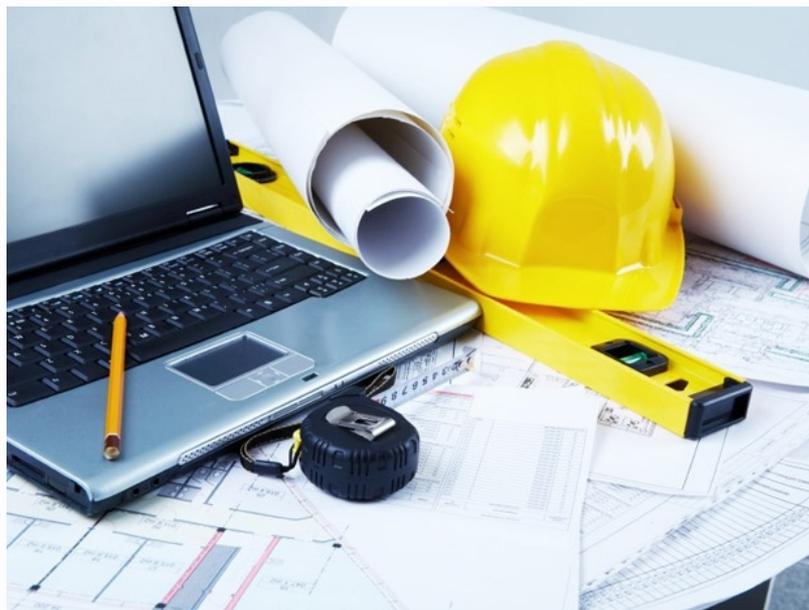


**Бюджетные расходы на  
проектно-изыскательские  
работы,  
которые в дальнейшем  
практического применения  
не находят**



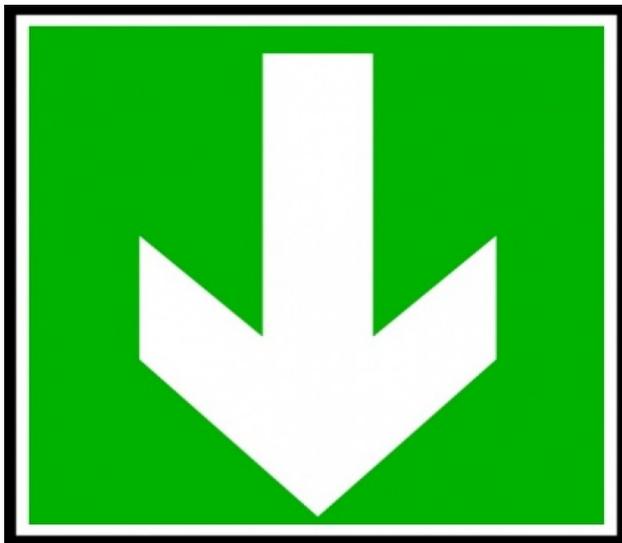


# Отсутствие (недостаточный уровень организации) технического контроля





# Неприменение коэффициента уменьшения стоимости выполненных работ по итогам торгов





# Завышение объемов работ





# Необоснованное применение расценок, коэффициентов





# Завышение цен на строительные материалы





# Несоблюдение сроков выполнения работ





## Замечания по качеству выполненных работ





# Аудит в сфере закупок – анализ и оценка результатов, достижения целей закупок





**Целевое и эффективное  
использование  
приобретенных товаров,  
результатов выполненных  
работ и оказанных услуг**





# Невостребованность оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств





## Полномочия КСО

Бюджетный кодекс РФ  
(п. 2 ст. 157)

КСО осуществляют бюджетные полномочия, в том числе по аудиту **эффективности**, направленному на определение **экономности и результативности** использования бюджетных средств

Федеральный закон № 44-ФЗ (ст. 98)

Органы аудита в сфере закупок **в пределах своих полномочий** осуществляют **анализ и оценку результатов закупок, достижения целей** осуществления закупок, определенных в соответствии со [статьей 13](#) Федерального закона № 44-ФЗ (часть 2)

**Для достижения целей, указанных в части 2 статьи 98**, органы аудита в сфере закупок 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.



# Аудит в сфере закупок – анализ и оценка результатов, достижения целей закупок





СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

**Счетная палата**  
**Республики Татарстан**  
**[www.sprt.ru](http://www.sprt.ru)**

*Аудитор*  
*Валеев Азат Рустемович*  
*тел: (843) 231-19-17,*  
*E-mail: [Azat.Valeev@tatar.ru](mailto:Azat.Valeev@tatar.ru)*