

Приложение № 1
к Инструкции по осуществлению
в Федеральном казначействе деятельности
по контролю в сфере закупок, утвержденной
руководителем Федерального казначейства
25 апреля 2019г.

Примерный перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, и включаемых в программу проверки при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе (с учетом темы контрольного мероприятия)

1. Общие сведения о субъекте контроля

Полное наименование и реквизиты субъекта контроля, идентификационный номер налогоплательщика, наличие учредительных документов (иных правоустанавливающих документов), их регистрация в установленном порядке, основной государственный регистрационный номер (ОГРН), основные цели, задачи и виды деятельности, перечень лицевых счетов (в том числе закрытых, но действовавших в проверяемом периоде), нормативные документы, регламентирующие деятельность субъекта контроля, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Перечень проверяемых закупок (наименование объекта закупки, ИКЗ в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд (далее – План-график закупок), начальная максимальная цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), номер и дата заключения контракта, цена контракта).

Иная информация, относящаяся к общим сведениям о субъекте контроля.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), и обоснованности закупок

2.1. Соблюдение положений статьи 18 Закона о контрактной системе при формировании плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд (далее – План закупок) и Плана-графика закупок:

2.1.1. Обоснование включенных в План закупок объекта и (или) объектов закупок исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

2.1.2. Наличие обоснования включенных в План-график закупок начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

2.1.3. Обоснование способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с главой 3 Закона о контрактной системе, в том числе дополнительных требований к участникам закупок.

2.1.4. Соблюдение порядка и форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, предусмотренных в Правилах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 555, на предмет полноты и достоверности отражения предусмотренной информации.

2.2. Соблюдение порядка, сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок, внесения изменений в План закупок, План-график закупок по результатам обязательного общественного обсуждения закупок (при необходимости), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 августа 2016 г. № 835 «Об утверждении Правил проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе, и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами Российской Федерации

Соблюдение при планировании и осуществлении закупок утвержденных требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение возложенных функций и полномочий.

4. Соблюдение требований к обоснованию НМЦК, включенных в План-график закупок

4.1. Наличие документов, использованных при обосновании НМЦК, включенных в План-график закупок.

4.2. Соблюдение требований статьи 22 Закона о контрактной системе.

4.3. Соответствие значения НМЦК, включенных в План-график закупок, рассчитанным значениям НМЦК.

4.4. Точность выполненных расчетов НМЦК.

4.5. Анализ рыночных цен идентичных или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, сопоставление рассчитанной в результате проведенного анализа рынка цены с НМЦК включенной в план-график закупок¹ (при возможности).

5. Применение субъектом контроля мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов

5.1. Наличие в контрактах условий об ответственности поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных данными контрактами, соответствие их установленным требованиям (в том числе при установлении требований к расчету штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами (за исключением просрочки исполнения обязательств поставщиками (подрядчиками, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами).

5.2. Своевременность и полнота выполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами.

¹ Для исследования данного вопроса целесообразно изучить одновременно несколько источников информации, в том числе произвести запросы предложений у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров (работ, услуг), исследовать реестр контрактов ЕИС на предмет заключенных контрактов на поставку идентичных товаров (работ, услуг), провести обзор интернет-источников информации, соответствующих требованиям публичной оферты (ст. 494 ГК РФ). Данная информация не применяется при квалификации нарушения.

5.3. Наличие документов, подтверждающих принятие мер ответственности при нарушении поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов, в том числе сроков реализации контрактов.

5.4. Правильность расчета субъектом контроля штрафа (пени), подлежащих уплате в случае просрочки исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств (в том числе гарантийных обязательств), предусмотренных контрактами, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами.

6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов

6.1. Соответствие объемов поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контрактов условиям контрактов.

6.2. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги сведениям, отраженным в документах о приемке товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, и установленным контрактами требованиям к их функциональным, техническим и качественным характеристикам, в том числе наличие предусмотренной контрактами документации, подтверждающей такие характеристики товаров, работ, услуг.

6.3. Соблюдение субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контрактов в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы субъект контроля обязан привлечь экспертов, экспертные организации.

7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

7.1. Наличие у субъекта контроля документов учета поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания

услуги, либо мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания.

7.2. Своевременность отражения в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги.

7.3. Соответствие сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, составленных при исполнении контракта.

7.4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги, их объема сведениям, отраженным в документах бухгалтерского учета.

7.5. Наличие отчетов об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения. Сроки их составления. Соответствие содержания отчетов о результатах отдельных этапов исполнения контракта требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения») (при необходимости).

7.6. Размещение отчетов об исполнении контрактов (отдельных этапов контрактов) в единой информационной системе в сфере закупок (при необходимости их составления).

8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, обоснованным при формировании Плана закупок и проверенным на предмет соответствия требованиям статьи 13 Закона о контрактной системе в соответствии с пунктом 2.1.1 настоящей Программы проверки.

В ходе проверки изучаются иные вопросы, касающиеся деятельности субъекта контроля по закупкам товаров, работ, услуг, в пределах установленных полномочий Федерального казначейства по контролю в сфере закупок, а также проводится анализ фактической стоимости, объема и характеристик поставленных товаров (выполненных работ,

оказанных услуг) на предмет соотнесения с запланированным (рассчитанным) стоимостью, объемам и характеристикам товаров (работ, услуг) при определении и обосновании НМЦК² (при возможности).

² Данные вопросы могут быть исследованы в том числе при проведении встречных проверок. Данная информация не применяется при квалификации нарушения.