**Приложение 3**

**Примерный перечень типовых рисков, возникающих в процессе осуществления закупочной деятельности**

| **Наименование критерия аудита в сфере закупок** | **Наименование показателя аудита в сфере закупок** | **Риски, возникающие в процессе осуществления закупочной деятельности** |
| --- | --- | --- |
| 1. Законность расходов на закупки | 1. «Обеспечение соответствующей отрасли города Москвы локальными правовыми актами в сфере закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, процент».  2. «Доля закупок, объявленных объектом аудита с нарушениями положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44‑ФЗ, в общем количестве проверенных закупок, процент».  3. «Доля закупок, по которым жалобы признаны уполномоченным органом обоснованными и частично обоснованными, процент» | 1. Риск обжалования в уполномоченных органах действий либо бездействия проверяемых органов и организаций при осуществлении закупочной деятельности.  2. Риск избыточных и (или) безрезультатных затрат государственных средств в виде расходов по оплате проверяемыми органами и организациями административных штрафов за нарушения в сфере закупок.  3. Риск избыточных затрат государственных средств в результате снижения (отсутствия) конкуренции на торгах, связанный с нарушением способа проведения закупок (например, закупка у единственного поставщика вместо проведения торгов конкурентным способом) в целях ухода от конкурентных процедур, необоснованного сокращения числа участников.  4. Риск нарушения принципа добросовестной ценовой конкуренции между участниками закупок, в том числе необоснованное ограничение числа участников закупок, неправомерное предоставление преимуществ одним участникам закупки перед другими.  5. Риск необоснованного допуска к закупкам участника закупки с последующим заключением контракта именно с этим участником.  6. Риск неприменения при наличии оснований антидемпинговых мер к участникам закупки |
| 2. Целесообразность расходов на закупки | 4. «Закупки, цели которых соотносятся с целями и задачами, мероприятиями (натуральными показателями) государственных программ (подпрограмм), региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов, процент» | 1. Риск невыполнения мероприятий государственных программ, региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов, в рамках которых были осуществлены закупки.  2. Риск безрезультатных затрат государственных средств, в том числе по причине закупки товаров, работ (услуг), не соответствующих целям мероприятий государственных программ, региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов |
| 3. Обоснованность расходов на закупки | 5. «Доля закупок, по которым установлены нарушения в части обоснованности начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), соблюдения правил нормирования, процент».  6. «Доля закупок, снижение НМЦК по которым составило более 30,0 процента, процент».  7. «Доля изменений объемов финансирования, предусмотренных планом-графиком объекта аудита, действующим в анализируемом периоде, по отношению к первоначально утвержденному плану-графику закупок, процент» | 1. Риск избыточных затрат государственных средств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК, в том числе при завышении НМЦК, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками.  2. Риск некачественного планирования объемов средств на закупки, в том числе по цене, превышающей установленные нормативы.  3. Риск необоснованного (искусственного) дробления объекта закупки на несколько контрактов |
| 4. Своевременность расходов на закупки | 8. «Доля контрактов, исполненных в соответствии со сроками, установленными в контрактах, в общем количестве контрактов, процент» | 1. Риск несоблюдения сроков реализации мероприятий государственных программ, региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов, обусловленный несвоевременным исполнением контрактов.  2. Риск неисполнения (неполного исполнения) ассигнований в рассматриваемом периоде, связанный с изменением сроков заключения контрактов, с несвоевременным исполнением поставщиками обязательств в соответствии с условиями контрактов.  3. Риск избыточных затрат государственных средств, обусловленный взысканием с заказчика неустойки за нарушение условий оплаты по контрактам |
| 5. Эффективность расходов на закупки | 9. «Уровень достигнутой экономии бюджетных средств от размещенных конкурентных закупок, процент».  10. «Уровень достигнутой экономии бюджетных средств, полученный при исполнении контрактов, процент».  11. «Доля принятых обязательств с применением конкурентных способов закупок по отношению к лимитам обязательств на закупку товаров, работ и услуг, процент».  12. «Доля контрактов, заключенных конкурентными способами по НМЦК закупок, процент» | 1. Риск неэкономного использования государственных средств.  2. Риск избыточных затрат государственных средств |
| 6. Результативность расходов на закупки | 13. «Доля отмененных закупок в общем объеме объявленных закупок, процент».  14. «Доля исполненных контрактов (находящихся в стадии исполнения) в общем объеме заключенных контрактов, процент».  15. «Доля исполненных контрактов, по которым претензионная работа не осуществлялась, процент».  16. «Уровень достижения прогнозных значений натуральных показателей государственной программы, региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов, достижение которых обеспечивалось за счет средств, предусмотренных на осуществление закупок, процент».  17. «Оценка наличия фактов приобретения товаров, работ, услуг, длительное время не используемых в текущей деятельности и находящихся в складских запасах без объективных обоснований» | 1. Риск недостижения целей и задач государственных программ, региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов\*, в том числе по причине неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиками своих обязательств по контрактам (договорам).  2. Риск недостижения прогнозных значений натуральных показателей государственных программ, региональных проектов города Москвы, иных программно-плановых документов.  3. Риск нерезультативного использования государственных средств, в том числе при приобретении невостребованных товаров, работ, услуг (которые не используются или используются не по назначению), либо закупке морально устаревшего оборудования или работ (услуг), выполняемых с применением морально устаревших технологий; принятие и оплата товаров, результатов работ (услуг) ненадлежащего качества.  4. Риск избыточных расходов государственных средств.  5. Риск нарастания социальной напряженности среди граждан в городе Москве |

\* Характерны только для органов исполнительной власти города Москвы, являющихся координаторами государственных программ и ответственными исполнителями подпрограмм государственных программ города Москвы, а также для органов исполнительной власти города Москвы, руководители которых выступают руководителями региональных проектов города Москвы, ответственными по иным программно-плановым документам.