**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.