



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

# **ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ РИСКОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ЗАКУПОК: ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ**

Турчан М.С.

Москва, 2018



# МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА

В международной практике при проведении контрактного аудита используются стандарты, разработанные **Институтом сертифицированных финансистов и бухгалтеров госсектора (CIPFA)**.

В частности, одним из последних (2016 год) утвержден **Стандарт риск-ориентированного подхода к контрактному аудиту**, который имеет следующие подразделы:

## Планирование аудита

- Риск: контракты не исполняются вовремя, в рамках утвержденных бюджетных лимитов или с установленным качеством.
- Риск: расходы на закупки определены некорректно, что приводит к невозможности обеспечения потребности.
- Риск: мошенничество.

## Матрица рисков

## Структура управления рисками

- Риск: невозможность достичь оптимального соотношения цена/качество.
- Риск: процедуры закупок не отражают лучшую закупочную практику.
- Риск: сбой организационных попыток улучшить качество закупочной деятельности.



# Ю.КОРЕЯ: СИСТЕМА МОНИТОРИНГА МОШЕННИЧЕСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТОРГОВ

В Южной Корее действует система, выявляющая признаки мошенничества на торгах (Fraudulent Bidding Monitoring System – система мониторинга мошенничества при проведении торгов). Автоматический поиск признаков ведется на основе индикаторов мошенничества т.н. **матрицы Матосаса**, показывающей контракты, которые, возможно, были заключены с нарушениями:

Номер контракта	Победитель	Количество красных флажков	Количество процедур, в которых участник проиграл	Коэффициент использования брендов
100221	Direct Corp.	1	0	70
523332	Satyoo	2	0	68
351223	Danocirp	1	0	72

В примере анализ на признаки мошенничества велся на основе **двух индикаторов**:

1. Использование брендированных товаров, а не товаров-заменителей.
2. Коэффициент выигрыша в процедурах торгов.



## 1

### АНАЛИЗ АГРЕГИРОВАННЫХ ДАННЫХ О ЗАКУПКАХ КОМПАНИИ

Агрегированные данные, характеризующие контрактную деятельность объекта аудита:

- случаи закупок без снижения НМЦ (от 0 до 2%) в общем числе закупок;
- случаи отклонения участника процедуры с наибольшим снижением НМЦК, признания победителем участника не с максимальным снижением НМЦК, в общем числе закупок;
- случаи участия единственного участника по отношению к общему числу проведенных процедур;
- случаи победы исполнителя, включенного в реестр недобросовестных поставщиков по отношению к общему числу проведенных процедур;
- случаи закупок, в отношении которых в последние 3 года были выявлены нарушения в рамках своей компетенции, в общем числе закупок;

## 2

### АНАЛИЗ ЗАКУПОК СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ВАЖНОСТИ

- Анализ соответствия закупочной процедуры Положению о закупках
- Анализ соответствия закупки факторам подозрительной процедуры закупки



# АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ ЗАКУПКИ ФАКТОРАМ ПОДОЗРИТЕЛЬНОЙ ПРОЦЕДУРЫ ЗАКУПКИ

А – факторы, требующие пристального внимания;

В – факторы высокой степени значимости;

В – факторы средней степени значимости.

Описание факторов подозрительной закупки	Подтверждается / не подтверждается
<b>Фактор категории А</b>	
отсутствие целесообразности проведения закупки	нет
отсутствие снижения цены победителя или незначительное снижение цены победителя (до 2%) от средней цены всех ценовых предложений участников тендера	нет
отклонение участника тендера с наименьшей ценой предложения признания победителем участника не с максимальным снижением начальной максимальной цены контракта	нет
наличие информации о нарушениях участниками тендера других процедур закупки, проводимых в Компании	информация о нарушениях отсутствует
<b>Фактор категории В</b>	
отсутствие допущенных участников	нет
отсутствие поданных заявок	нет
наличие только одного допущенного участника	нет
наличие поданной жалобы тендера на действия закупочной комиссии	нет
участие в тендере поставщика, включенного в реестр недобросовестных поставщиков	нет

**ПРИМЕР**



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

[www.gosreforma.ru](http://www.gosreforma.ru)

Телефон: +7 (495) 772-95-90 (доб. 12-077)

Адрес: 101000, ул. Мясницкая, д. 11 Офис 525, Москва