Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ Российской федерации»

(Финансовый университет)

Институт сокращенных программ

Департамент учета, анализа и аудита

**Допустить к защите**

Руководитель Департамента

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**д.э.н., проф. Р.П. Булыга

«\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Выпускная квалификационная работа

на тему**:**«Контроль заключения и организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд»

Направление подготовки 38.03.01–«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выполнил студент группы ЗБ2-ЭФ4-10с

Кондина Ольга Владимировна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Научный руководитель, д.э.н., профессор

Кришталева Таисия Ивановна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Москва – 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………………..3

ГЛАВА 1Теоретические основы контроля государственных закупок8

* 1. Законодательная база, регулирующая организацию государственных

закупок8

1.2 Проблемы функционирования государственных закупок и необходимость контроля13

1.3 Внешний и внутренний контроль государственных закупок20

ГЛАВА 2 Организация заключения и исполнения контрактов в сфере государственных закупок в УФНС России по г.Москве25

2.1 Организационно-экономическая характеристика УФНС России по г. Москве25

2.2 Организация заключения и исполнения государственных контрактов в УФНС России пог.Москве33

2.3 Предложения по совершенствованию заключения и исполнения контрактов в УФНС России по г.Москве41

ГЛАВА 3 Контроль заключения и исполнения контрактов в сфере государственных закупок в УФНС России по

г. Москве48

3.1 Виды и методы контроля заключения и исполнения

контрактов ………………………………………………………………………….48

3.2 Сущность контрактного аудита и методы его проведения51

3.3 Казначейское сопровождение исполнения контрактов как средство

контроля……………………………………………………………………………..58

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………………..62

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ………………………………67

ПРИЛОЖЕНИЕ…………………………………………………………………….72

ВВЕДЕНИЕ

Во все времена и во всех государствах система закупок для государственных нужд имела важнейшее значение для эволюционного развития. Как раньше, так и сейчас основная задача формирования механизмов размещения государственного заказа-нормальное функционирование государственного механизма, сокращения расходов государственных средств и непримиримая борьба с их расхищением.

Началом развития системы публичных торгов в России считают принятие в 1999-м году федерального закона № 97-ФЗ. Он регулировал систему закупок на конкурсной основе только федеральных органов исполнительной власти. Следующим эволюционным продолжением стало принятие федерального закона№ 94-ФЗ, который вступил в силу 1 января 2000 года. Закон регламентировал отношения, которые возникали в процессе размещения заказов на поставки товаров, работ и услуг для нужд заказчиков, устанавливал единый порядок размещения таких заказов. Особой новацией федерального закона № 94-ФЗ явилась возможность проведения торгов в электронной форме, а также обязательное размещение информации о закупках в Интернет. Но время идёт вперёд и на смену принципу развития конкурентной среды и экономии бюджетных средств приходит новый-эффективность использования бюджетных средств и ответственность за конечный результат.

В правительстве сформировались две противоборствующих группы из представителей федеральной антимонопольной службы и министерство экономического развития. Позиция первых состояла в том, чтобы оставить федеральный закон № 94-ФЗ и внести в него изменения, в корне поменять ситуацию в сфере государственных закупок. Вторые настаивали на совершенно новом законе. В итоге противодействие вылилось в принятие нового федерального закона № 44-ФЗ в апреле 2013 г. С 1 января 2014 г.федеральный закон№ 44-ФЗ вступил в силу.

Период обсуждения контрактной системы сопровождался огромным потоком информационных сообщений СМИ, обсуждениями и дискуссиями на круглых столах, отраслевых выставках и так далее. Критика закона была настолько мощной и обоснованной, что ещё до вступления его в силу, в декабре 2013 г., Федеральным законом № 396-ФЗ в него было внесено более 50 изменений. Необходимо отметить, что Министерство экономического развития, несмотря на постоянную критику как от участников закупок, так и органов власти, планомерно продолжает работу по совершенствованию контрактной системы.

Основные проблемы применения контрактной системы:

-огромное количество подзаконных актов принятых и находящихся в стадии разработки;

-отсутствие правоприменительной (судебной и административной) практики;

-разночтение норм закона контролирующими органами;

-отсутствие необходимого количества квалифицированных специалистов;

- общественное обсуждение и общественный контроль.

Сама контрактная система идёт по пути все большего усложнении, пересечение со смежным законодательством, усилением регламентации и ответственности.

Однако введение новых норм в области закупок для государственных нужд пока не позволило достичь в полном объеме запланированной оптимизации и увеличения экономии расходов бюджета на государственные закупки.

Заказчики продолжают закупать аналогичные товары, работы, услуги, значительно отличающиеся по характеристикам и ценам. Отсутствует обоснование планируемых и осуществляемых закупок, что приводит к закупке товаров, которые обладают «избыточными» или недостаточными потребительскими свойствами.

Из-за переноса сроков вступления в силу норм Закона о контрактной системе о планировании закупок (впервые заказчики начнут формировать планы закупок только на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 гг.) не создан инструмент анализа обоснованности закупок, их соответствия целям и задачам государственных программ Российской Федерации и других стратегических документов.

Отсутствие планов закупок и  планов-графиков не позволяет обеспечить интеграцию закупочного и бюджетного процесса, закрепить принцип однократности ввода информации о планируемом и заключенном контракте.

Сохраняется неравномерность выполнения государственных контрактов в течение года, а также практика увеличения стоимости законтрактованных работ в процессе исполнения контракта, изменения объема и качества поставок. Несвоевременная оплата заказчиком исполненного контракта не позволяет поставщикам снижать контрактные цены.

В настоящее время сохраняются риски, связанные с неисполнением контрагентами (поставщиками, исполнителями, подрядчиками) обязательств по контрактам, в особенности в случае наличия в них условий об авансировании. В отдельных случаях размеры авансов достигают 80–100% от суммы контракта. При этом выданные авансы не закрываются выполненными работами (поставками продукции).

По данным Счетной палаты РФ, задолженность по авансовым платежам в 2015 г. составила 2565,7 млрд.  руб., или 95,6% от общего объема дебиторской задолженности по расходам [40, c.1].

Между тем государство не может и не должно выступать инвестором в закупочных правоотношениях, предоставляющим беспроцентные кредиты поставщикам в виде авансовых платежей. Требуется пересмотр подходов к авансированию контрактов и сохранению его только в случаях, когда аванс действительно снижает издержки заказчика и поставщика по исполнению контракта.

При сохранении практики авансирования требуется введение инструмента, позволяющего установить контроль за предоставляемыми поставщикам денежными ресурсами. Таким инструментом является апробированное в текущем финансовом году, получившее положительные отзывы участников закупочного процесса, казначейское сопровождение контрактов. При казначейском сопровождении исполнители по контрактам осуществляют операции со средствами в рамках исполнения контрактов, предоставленными в качестве аванса, на счетах неучастников бюджетного процесса, открываемых в органах Федерального казначейства (финансовых органах).

Ключевым фактором, влияющим на эффективность закупочных процессов, является, конечно же, контроль.  Система контроля призвана оперативно реагировать на любые нарушения при проведении закупочных процедур, видеть целостную картину закупок и принимать своевременные, предупреждающие или корректирующие, управленческие решения.

Цель контроля - исключить неэффективные расходы бюджетов, повысить прозрачность процесса государственных и муниципальных закупок, обеспечить равноправное и справедливое отношение ко всем участникам закупок, снизить коррупционную составляющую. В.В. Путин неоднократно подчеркивал важность противодействия коррупции и минимизации коррупционных рисков на всех уровнях государственного управления.

За последние несколько лет в связи с проводимой в стране административной реформой существенно изменилась структура, состав, компетенция как федеральных, так и муниципальных органов власти в области контроля. Принцип разделения властей придает особо важную роль контролю в сфере государственных закупок.

Поэтому тема выпускной квалификационной работы актуальна. Актуальность обусловили выбор темы, цель и задачи выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы обосновать методику контроля заключения и исполнения контрактов в сфере государственных закупок.

Для достижения цели необходимо решить ряд задач:

- изучить историю возникновения и этапы развития государственных закупок в Российской Федерации;

- проанализировать современную законодательную базу государственных закупок;

- исследовать проблемы функционирования государственных закупок и обосновать необходимость их контроля;

- рассмотреть виды контроля в рамках контрактной системы;

- показать практику организации контроля заключения и исполнения контрактов;

- обосновать предложения по совершенствованию контроля заключения и исполнения контрактов в сфере государственных закупок.

Объектом исследования выступает заключение и исполнение контрактов в сфере государственных закупок в УФНС России по г. Москве.

Предметом исследования являются организационно-финансовые отношения, возникающие при проведении государственного финансового контроля в сфере государственных закупок.

Глава 1. Теоретические основы контроля государственных закупок

1.1 Законодательная база, регулирующая организацию государственных закупок

Законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, состоит из Федерального закона от 05.04.2013№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»и других федеральных законов.

В соответствии с ч. 1 статьи 1 Закон о контрактной системе регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок, обеспечения гласности и прозрачности, предотвращения коррупции и других злоупотреблений, в части, касающейся:

- планирования закупок товаров, работ, услуг;

- определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- заключения гражданско-правового договора, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, а также бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 2.1, 4 и 5 статьи 15 Закона № 44-ФЗ [6, стр.1];

- особенностей исполнения контрактов;

- мониторинга закупок и аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Нормы права, содержащиеся в других федеральных законах и регулирующие отношения в сфере закупок, должны соответствовать Закону о контрактной системе.

Тем самым законодатель устанавливает приоритетный и системообразующий статус Закона о контрактной системе в иерархии нормативных правовых актов, регулирующих сферу закупок. При этом предусмотрена возможность регулирования особенностей отношений, указанных в ч.1 статьи 1 Закона о контрактной системе отдельными федеральными законами [6, стр.1];.

Сфера регулирования Закона о контрактной системе определена пунктом 1статьи 3: «контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определяющий совокупность участников контрактной системы и осуществляемых ими, в том числе с использованием единой информационной системы, действий, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд.

Так же вопросы государственных закупок регулируются Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»[7, стр. 1].

По состоянию на 31 декабря 2015 г. зарегистрировано 78 тыс. организаций, на которые распространяется действие Закона № 223-ФЗ. Среди них 848 бюджетных учреждений, 742 автономных учреждения, 679 ГУП и МУП, 640 хозяйственных обществ, 932 субъекта естественных монополий.

Такие данные содержатся в подготовленном Минэкономразвития России докладе о результатах мониторинга применения Закона № 223-ФЗ за период с 1 января по 1 декабря 2015 г. [29, стр.1]; С 1 января 2017 г. государственные и муниципальные предприятия вышли из-под действия Закона № 223-ФЗ и перешли на закупки по контрактной системе. Унитарные предприятия в 2017 году смогут применять 223-ФЗ только для закупок за счет грантов и в роли исполнителя по контракту.

В развитие Закона № 223-ФЗ были приняты нормативные документы:

* закон № 156-ФЗ от 29.06.2015 о расширении доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к закупкам;
* постановление Правительства РФ № 1169 от 29.10.2015 о мониторинге соответствия планов закупки (в том числе высокотехнологичной продукции и лекарственных средств) требованиям законодательства;
* постановление Правительства РФ № 1217 от 11.11.2015 об использовании заказчиками ОКВЭД 2 и ОКПД 2;
* постановление Правительства РФ № 1255 от 21.11.2015 о проведении мониторинга Федеральной корпорацией по развитию малого и среднего предпринимательства;
* закон № 249-ФЗ от 13.07.2015 об особенностях закупок за счет средств на реализацию инвестиционных проектов.

В соответствии со ст.20 Закона № 44-ФЗ с 1 января вступили в силу нормы об обязательном общественном обсуждении закупок. [Постановление Правительства РФ от 22.08.2016 № 835](http://vip.1gl.ru/#/document/99/420372692//) «Об утверждении Правил проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусматривает, что по результатам обязательного общественного обсуждения заказчика могут обязать внести изменения в планы закупок, планы-графики, документацию о закупках или отменить закупки.

Кроме Закона о контрактной системе сфера государственных и муниципальных закупок регулируется и другими федеральными законами.

Так, при осуществлении закупки у единственного поставщика, (подрядчика, исполнителя) товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий применяются нормы Федерального закона от17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Особенности закупок, осуществляемых бюджетными, автономными учреждениями, унитарными предприятиями и иными юридическими лицами регулируются в предусмотренных Законом о контрактной системе случаях Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Специальными федеральными законами устанавливаются требования в части закупок для нужд обороны страны, мобилизационной подготовки (Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», Федеральный закон от 26.02.1997 № 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации»).

При осуществлении закупок сведения, о которых составляют государственную тайну, применяются нормы Закона РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне».

Федеральный закон от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» регулирует вопросы, связанные с заключением энергосервисных контрактов.

Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» устанавливает антимонопольные требования, запрещающие при проведении закупок действия по ограничению конкуренции.

Это далеко не исчерпывающий перечень федеральных законов, регулирующих отношения, связанные с контрактной системой. Учитывая, что ряд законов содержит лишь отсылочные нормы к Закону о контрактной системе, перечень этих актов весьма обширен.

Кроме федеральных законов законодательство в сфере закупок включает подзаконные акты, принятые во исполнение норм Закона о контрактной системе.

Так, постановлением Правительства РФ от 26.08.2013 №728 «Об определении полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» определены:

- Министерство экономического развития Российской Федерации -федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

- Федеральная антимонопольная служба - федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1062 «О порядке ведения реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» установлены правила ведения реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусматривающие порядок его ведения, включения и исключения сведений, а также хранения информации, включённой в реестр.

Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 №238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации, на основе проектного финансирования» установлена форма отчетности по закупкам у СМП.

Отдельные нормы Закона о контрактной системе регулируются также актами федеральных министерств и ведомств. Это приказы Министерства экономического развития РФ, Федерального Казначейства, Минфина России, ФАС России и др.

Разъяснения по применению норм действующего законодательства в сфере закупок содержатся в письмах федеральных министерств и ведомств. Письма контрольного органа в сфере закупок и федерального органа по регулированию контрактной системы направлены на выработку единой правоприменительной практики и изложение позиции по отдельным вопросам.

Так, ФАС России в письме от 28 августа 2016 года № ИА/58910/16 отмечает, что разъяснения, направляемые ФАС России, являются официальной позицией Федеральной антимонопольной службы и являются обязательными для применения территориальными органами ФАС России. На основании изложенного руководителям территориальных органов ФАС России необходимо контролировать исполнение всех разъяснений ФАС России и пресекать вольные трактовки разъяснений ФАС России со стороны сотрудников территориальных органов ФАС России.

Следует отметить, что в отличие от приказов письма федеральных министерств и ведомств не входят в правовую систему в сфере закупок, т.е. носят рекомендательный и разъяснительный характер. Данная позиция изложена в Постановлении Высшего Арбитражного Суда РФ (ВАС РФ) от 16.01.2007 №12547/06, в котором указано, что письма не отвечают критериям нормативного правового акта. А потому не могут иметь юридического значения и порождать правовые последствия для неопределенного круга лиц.

Письма и разъяснения ФАС России, Минэкономразвития РФ и иных федеральных органов разрешено обжаловать в Верховном Суде Российской Федерации (ВС РФ). В приложение 1 приведены изменения законодательства в 2017 году, регулирующие процедуры по закупкам, систематизацию закупок и повышение в них конкуренции.

1.2 Проблемы функционирования государственных закупок и необходимость контроля

На федеральном уровне предусмотрено несколько методов ведения закупочной деятельности. Заказчик вправе использовать при определении поставщика конкурс, аукцион, запрос предложений или котировок. В отдельных случаях допускается заключение договора с единственным поставщиком. Законом [44-ФЗ](http://good-tender.ru/44-fz) предусмотрен ряд подвидов процедур. Каждый из способов, приведенный в таблице 2, обладает спецификой и регулируется отдельными нормами. Сроки закупочной процедуры указаны в таблице 3.

Получить полное представление о системе позволяет комплексная оценка правовых актов. Квалифицированные юристы подготовили сравнительную характеристику по базовым критериям.

Право на выбор той или иной формы закупки принадлежит заказчику. Однако это не освобождает от необходимости придерживаться определенных правил. Для каждого из методов установлены основания.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика способов закупки

|  |  |
| --- | --- |
| Способы закупок | Характеристика способа |
| Открытый конкурс | Его проводят без ограничений по начальной цене контракта. Исключения перечислены во второй части [статьи 48](http://good-tender.ru/44-fz-glava-3/145-statya-48-provedenie-otkrytogo-konkursa) закона 44-ФЗ. Препятствием является необходимость организации конкурса с ограниченным участием, двухэтапной процедуры или электронного аукциона. Не допускается выбор поставщика в этой форме, если есть прямая ссылка на запрос котировок, предложений или применение одного из закрытых способов закупки. |
| Электронный аукцион | Ограничений не установлено. Обязанность выбрать метод появляется в случае приобретения продукции, услуг или работ, включенных в правительственный перечень 2019-р. |
| Запрос котировок | Метод подходит для проведения закупок на сумму до 500 000 рублей. При этом стоимость контрактов не должна превышать 10 % от выделенного заказчику финансирования на отчетный период. |
| Запрос предложений | Перечень случаев использования способа четко определен [статьей 83](http://good-tender.ru/44-fz-glava-3/180-statya-83-provedenie-zaprosa-predlozhenij) закона 44-ФЗ. Запрос предложений возможен при приобретении спортивного оснащения для параолимпийских и олимпийских команд, лечении граждан за границей, признания конкурсной процедуры несостоявшейся, а также в прочих специфических случаях. Список, приведенный в законе, расширительному толкованию не подлежит. |
| Закупка у единственного поставщика | Способ применяют при сотрудничестве с естественными монополиями или выполнении мобилизационных работ. Привлечение единственного поставщика возможно также в следующих случаях:   * освоение небольших сумм – до 100 000 рублей; * выполнение специфических работ, право выполнения, которых предоставлено конкретному лицу или организации; * покупка билетов культурных, зрелищных, театральных объединений; * прочее.   Перечень статьи включает 46 позиций. |

Таблица 3- Способы закупок и сроки закупочной процедуры в календарных днях

|  |  |
| --- | --- |
| Способы закупок | Сроки закупочной процедуры в календарных днях |
| Открытый конкурс | Разместить сведения в единой информационной системе необходимо за 20 дней до фактического вскрытия конвертов (доступа к заявкам на виртуальной торговой площадке). Любые корректировки необходимо делать за 5 суток до перехода к следующему этапу. При этом вносить изменения в объем закупки или размер обеспечения нельзя. |
| Электронный аукцион | Заказчику предоставляется право публиковать извещение за 7 суток до открытия доступа к заявкам. Если сумма договора превышает 3 миллиона рублей, этот период увеличивают до 15 дней. Дополнения и корректировки в документацию вносят за 2 дня до изучения заявок, либо ранее. Организаторы аукциона обязаны соблюдать запрет на изменение объемов закупки, а также увеличение обеспечения. |
| Запрос котировок | Заказчику следует ориентироваться на стандартный недельный срок. Однако в некоторых случаях период сокращают до 4 суток. К таковым относят закупку средств оказания неотложной помощи (ст. 76 закона 44-ФЗ) или договоры с суммой до 250 000 рублей. Корректировки вносить можно во все пункты за исключением объекта закупки. Последние изменения могут быть внесены за 2 дня. |
|  |  |
| Запрос предложений | Способ предполагает минимальный срок. Извещение публикуют за 5 дней до оценки предложений. Возможность изменения документации не предусмотрена. |
| Закупка у единственного поставщика | Извещение размещают в ЕИС в установленных законом случаях. Информация должна появиться в единой базе за 5 дней до подписания соглашения. О внесении корректировок в законе не упоминается. |

Правила разработки закупочной документации определены для каждого способа отдельно. Наиболее простым по этому критерию является сотрудничество с единственным поставщиком. Максимум правил и указаний адресовано организаторам открытого конкурса и аукциона.

Третьим критерием сравнительной характеристики стала система гарантий, приведенная в таблице 4.

Таблица 4 - Требования к обеспечению заявок и контрактов по способам закупки

|  |  |
| --- | --- |
| Способы закупок | Требования к обеспечению заявок и контрактов |
| Открытый конкурс | При подаче заявки участник обязан внести залог или предоставить [банковскую гарантию](http://good-tender.ru/poluchenie-bankovskoj-garantii) на сумму от 0,5 до 5 % начальной стоимости заказа. Лица, отнесенные законом к льготным категориям, вправе ограничится обеспечением в 2 % (ст. 44 закона 44-ФЗ). Гарантия исполнения контракта устанавливается в рамках от 5 до 30 %. |
| Продолжение таблицы 4 | |
| Электронный аукцион | Если общая стоимость закупки находится в пределах 3 миллионов рублей, размер обеспечения заявки составляет 1 %. В остальных случаях применяется правило расчета, используемое при проведении открытого конкурса. Общие принципы распространяются и на установление обеспечения по контракту. |
| Запрос котировок | Подача заявки не требует предоставления каких-либо гарантий. Закупка до 500 000 рублей может производиться без условий об обеспечении, а вот превышение стоимостного лимита влечет необходимость применения общих принципов. |
| Запрос предложений | Правила об обеспечении заявок и контрактов не применяются. Исключением служит запрос предложений, проводимый в результате признания аукциона, либо конкурса несостоявшимися. В этом случае реализуют общий механизм. Потребовать гарантий надлежащего выполнения контракта необходимо, если заказ размещают повторно – после расторжения с недобросовестным исполнителем. |
| Закупка у единственного поставщика | Заявку принимают и рассматривают без каких-либо гарантий со стороны потенциального контрагента. Обеспечение договора не требуется в следующих ситуациях:   * приобретение ценностей на сумму до 100 000 рублей; * заключение соглашения с образовательными и культурными организациями в пределах 400 000 рублей; * сотрудничество с коммунальными службами.   Полный перечень перечислен в [статье 96](http://good-tender.ru/44-fz-glava-3/193-statya-96-obespechenie-ispolneniya-kontrakta) закона 44-ФЗ. |

Сравнительная характеристика проведена по основным критериям. Дополнительно оценить способы выбора поставщика можно по правилам оценки заявок, порядку заключения договора или принципам определения победителя. В любом случае наиболее жесткими будут требования к проведению конкурсов и аукционов.

По информации, указанной в извещениях о закупках по состоянию на 1 декабря 2016 г., «закупка у единственного поставщика» и «прочие способы закупки» были преобладающими — 43% и 52% соответственно.

Средние сроки процедур, установленные заказчиками, составляют:

* конкурс и аукцион — 20 дней;
* иные способы (запрос предложений, запрос котировок) — 10 дней.

Наиболее конкурентным способом определения поставщика является двухэтапный конкурс (за период 2015 г. в среднем подано 5,13 заявки), наименее конкурентным — запрос предложений (за период 2015 года в среднем подано 1,14 заявки).

Среднее количество поданных заявок в зависимости от объемов закупки представлено в таблице 5. Анализ данных свидетельствует, что наиболее конкурентные закупки осуществляются в ценовом диапазоне от 10 до 50 млн. руб. Наименьшее количество потенциальных поставщиков участвуют в закупках в ценовом диапазоне от 500 млн. руб. до 1 млрд. руб.

Таблица 5 – Количество поданных заявок в зависимости от объема закупок

|  |  |
| --- | --- |
| Ценовой диапазон закупки | Среднее количество поданных заявок |
| До 10 млн. руб. | 2,56 |
| От 10 до 50 млн. руб. | 2,79 |
| От 50 до 100 млн. руб. | 2,14 |
| От 100 до 500 млн. руб. | 1,97 |
| От 0,5 до 1 млрд. руб. | 1,93 |
| Более 1 млрд. руб. | 2,28 |

Счетная палата РФ в ходе контрольных мероприятий в 2015 г. проверила около 500 крупнейших бюджетополучателей, составив список главных составляющих коррупционных рисков указанных в Таблице 6.

Контрольные проверки выявили схемы, при которых в обход законодательства о государственных закупках бюджетные средства перенаправляются бюджетополучателями во ФГУП, МУП, дочерние организации, а затем перераспределяются либо посредникам, либо между зависимыми организациями.

Таким образом, образуется посредническая схема, на каждом этапе которой остается определенная сумма на администрирование, а закупки уже осуществляются в соответствии с Законом № 223-ФЗ в обход Закона № 44-ФЗ.

Еще один зафиксированный факт нарушений — не урегулированность порядка привлечения соисполнителей при выполнении работ и оказании услуг подрядчиками, находящимися в ведении государственных заказчиков. Это приводит к тому, что фактические исполнители работ определяются не на конкурентной основе.

По проверкам Счетной палаты 105 материалов направлено в Генпрокуратуру, Следственный комитет, МВД и ФСБ. Из этих материалов 53 дела переданы следственным органам для решения вопроса об уголовном преследовании. Также по материалам Счетной палаты РФ возбуждено 70 дел об административных правонарушениях с привлечением виновных лиц к административной ответственности[[1]](#footnote-1).

Таблица 6 - Сведения о нарушениях

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения | Доля от общего количества нарушений, % |
| Предъявление к участникам закупки требования о предоставлении документов, не предусмотренных документацией о закупке | 52 |
| Не размещение в ЕИС положения о закупке, информации о закупке, нарушения сроков размещения | 18 |
| Нарушение порядка проведения закупочных процедур | 26 |
| Проведение закупок в отсутствие положения о закупке | 4 |

К основным проблемам в системе контрактных отношений относятся формирование единой информационной системы, электронного документооборота между заказчиками, поставщиками и другими участниками торгов, повышение квалификации специалистов в управлении логистической цепочки движения товаров и услуг, а также совершенствование организационных и технологических процедур и регламентов, включая контрольные операции.

Новые подходы к эффективному контролю государственных закупок связаны с использованием систем, автоматизирующих не только функции проверки и аудита исторических данных о фактически проведенных (отмененных) закупочных процедурах, но и позволяющих решать задачи риск-анализа, прогнозирования и предупреждения потенциальных нарушений в режиме реального времени. К потенциальным нарушениям государственных и муниципальных закупок специалисты относят нецелевое использование бюджетных средств; нарушения сроков закупочных процедур; ограничение информации о закупках, неявной закупки из одного источника; скрытого ограничения конкуренции и предоставления преимуществ конкретным поставщикам.

Важно выявить потенциальные риски размещения выполнения заказов со стороны заказчиков и поставщиков по нескольким базовым критериям. Конечная цель проверки заказчика и поставщика в большинстве случаев состоит в формировании комплексного риск-профайла каждого субъекта контрактных отношений и присвоения ему текущего риск-скоринга. Осуществляется ранжирование и группировка заказчиков и поставщиков по вероятности возникновения риска.

Для поставщиков проводятся комплексная оценка на предмет выявления рисков нарушения обязательств, неявных деловых связей с поставщиками, ранее внесенными в реестр недобросовестных поставщиков, недобросовестной конкуренции, аффилированной принадлежности, недостаточности финансового обеспечения, отсутствия устоявшейся практики деловых отношений (фирмы однодневки) и предоставления некорректных банковских реквизитов, отсутствия информации по ранее исполненным государственным (муниципальным)контрактам.

Проведение контроля исполнения государственных контрактов считается наиболее значимым для сложившейся системы государственных закупок в России, так как именно с помощью контроля исполнения контрактов можно определить, в каком направлении нужно двигаться для совершенствования законодательства.

Процедуры оценки результативности и эффективности реализации государственных контрактов в настоящее время носят формальный характер основаны на проверке соответствия фактических значений показателей утвержденным значениям без установления причин, по которым не достигаются те или иные показатели. Существующая организация мониторинга выполнения государственных заказов и оценки результативности расходов на его реализацию является несовершенной. Показатели ожидаемых результатов носят слишком общий характер реализации. Решение данных проблем позволит производить объективную и комплексную оценку результативности расходов федеральных, региональных и муниципальных органов РФ на реализацию государственных закупок.

1.3 Внешний и внутренний контроль государственных закупок

Порядок осуществления контроля в сфере закупок, осуществляемого ФАС России и ее территориальными управлениями, а также контрольными органами субъектов РФ и муниципальных образований приведен в Таблице 7 (Приложение 2).

В сфере государственных закупок осуществляется внешний (независимый) контроль (ФАС России, контрольно-счетные органы) и внутренний (ведомственный), осуществляемый всеми остальными контрольными органами. В число контролеров в сфере закупок законодателем включены и сами заказчики, на них возложен контроль за исполнением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий заключенных контрактов(ст.101 ФЗ-44).

В Законе о контрактной системе предусмотрены четыре основных вида контроля в сфере закупок:

- государственный и муниципальный контроль;

- ведомственный контроль;

- контроль, осуществляемый заказчиком;

- общественный контроль.

Согласно [ч. 5](http://vip.1gl.ru/#/document/99/420378242/ZAP2DPK3KL/) ст. 99 Закона № 44-ФЗ,[постановления Правительства РФ от 12 декабря 2015 г. № 1367](http://vip.1gl.ru/#/document/99/420323789//) с 1 января 2017 года вступают в силу положения Закона о контроле, который должны проводить:

* органы Казначейства;
* региональные и местные финансовые органы;
* органы управления государственными внебюджетными фондами.

Они будут сопоставлять, насколько совпадает информация о финансовом обеспечении заказчика в плановых документах по закупкам с реальным доведенным до него объемом финансового обеспечения.

Контроль охватывает все стадии закупок. Под контроль попадает информация: из планов-графиков и планов закупок; извещений и документации; протоколов; проектов контрактов; реестра контрактов и условий контрактов.

Так же в соответствии с [ч. 1](http://vip.1gl.ru/#/document/99/420378242/ZAP2API3LT/) ст. 97 Закона № 44-ФЗ, с [постановлением Правительства РФ от 03.11.2015 № 119](http://vip.1gl.ru/#/document/99/420314186//)вступает в силу мониторинг закупок. Мониторинг — система наблюдения в сфере закупок. Основные методы наблюдения — сбор, обобщение, систематизация и оценка информации о закупках, в том числе о планах закупок и планах-графиках. Мониторинг закупок проводит Минэкономразвития. В [письме от 30.11.2015 № ОГ-Д28-15114](http://vip.1gl.ru/#/document/97/257123//) ведомство пояснило, что мониторинг — не механизм контроля в сфере закупок и не финансовый контроль, а система оценки обоснованности закупок.

Следует отметить, что по сравнению с ранее действующим законодательством виды контроля существенно расширились. Это ведомственный контроль, общественный контроль и контроль осуществляемый заказчиком. К внешнему виду контроля относятся государственный, ведомственный контроль, общественный контроль. К внутреннему виду контроля относится контроль, осуществляемый заказчиком.

Казначейский контроль осуществляют соответственно Федеральное Казначейство, региональные и муниципальные финансовые органы, которые выполняют функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, а также органы управления государственными внебюджетными фондами.

В связи с упразднением Росфиннадзора (Указ Президента РФ от 02.02.2016 №41 "О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере") полномочия по осуществлению финансового контроля переданы Федеральному Казначейству и осуществляются в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1092 «О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере».

В соответствии со статьей 100 Закона о контрактной системе государственные органы, государственная корпорация по атомной энергии "Росатом", органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль в отношении подведомственных им заказчиков.

Предметом ведомственного контроля является соблюдение подведомственными органам (заказчиками), в том числе их контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок, уполномоченными органами и уполномоченными учреждениями, законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Порядок ведомственного контроля на каждом уровне устанавливают Правительство РФ, высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ, местная администрация. Так, в сфере закупок для федеральных нужд Правила проведения ведомственного контроля утверждены постановлением Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок».

Ведомственный контроль осуществляется в соответствии с регламентом, утвержденным органом ведомственного контроля путем проведения выездных или документарных мероприятий ведомственного контроля.

Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Срок проведения мероприятия ведомственного контроля не может составлять более чем 15 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 15 календарных дней по решению руководителя органа ведомственного контроля или лица, его замещающего.

По результатам проведения мероприятия ведомственного контроля составляется акт проверки, который подписывается должностным лицом органа ведомственного контроля, ответственным за проведение мероприятия ведомственного контроля, и представляется руководителю органа ведомственного контроля или иному уполномоченному руководителем ведомственного контроля лицу для обеспечения федеральных нужд» (далее - Правила).

При выявлении нарушений по результатам ведомственного контроля должностными лицами, уполномоченными на проведение мероприятий ведомственного контроля, разрабатывается и утверждается план устранения выявленных нарушений.

В случае выявления по результатам проверок действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения, материалы проверки подлежат направлению в соответствующий федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а в случае выявления действий (бездействия), содержащих признаки состава уголовного преступления, - в правоохранительные органы.

В соответствии со статьей 101 Закона о контрактной системе заказчик обязан осуществлять контроль:

- за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- за привлечением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

По своей правовой природе данный вид контроля является внутренним, своего рода самоконтролем, так как осуществляется непосредственно заказчиком в отношении контрагентов по исполнению условий заключенных контрактов.

Для обеспечения осуществления контроля Законом о контрактной системе установлена обязанность поставщика (подрядчика, исполнителя) своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также о результатах поставки товара, выполнения работы или оказания услуги (ст.94).

Вышеперечисленные виды контроля осуществляются в рамках властных полномочий органами государства. Общественный контроль имеет иную природу, он обособлен от контрольной власти государства и осуществляется на основе самоорганизации граждан и даже просто отдельными гражданами по их собственной инициативе. Так, в рамках реализации программы общественного контроля в сфере закупок действует проект Общероссийского народного фронта «За честные закупки". Данный проект реализован на сайте zachestnyezakupki.onf.ru и представляет собой сервис по поиску информации о закупках, размещенных с нарушениями признанных сомнительными. Кроме того, с помощью сервиса можно напрямую отправить жалобу в ФАС России

Основным документом в сфере общественного контроля является Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ «Об основах общественного контроля в РФ».

Для проведения общественного контроля используются сведения и документы, размещенные в свободном доступе в ЕИС, а также информация, которую общественные контролеры вправе запросить у заказчика (уполномоченного орган(учреждения)) исходя из своих полномочий.

Глава 2 Организация заключения и исполнения контрактов в сфере госзакупок в УФНС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ

2.1 Организационно-экономическая характеристика УФНС России по г. Москве

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве (далее - Управление) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов[37, с. 1].

Управление находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно.

Управление имеет сокращенное наименование: УФНС России по г. Москве.

Управление является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Управление осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти г. Москвы и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением.

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и через межрайонные инспекции ФНС России по г. Москве и инспекции ФНС России по г. Москве и во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти г. Москвы, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете в пределах доведенных главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств.

Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки, установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бюджетный учет в УФНС России по г.Москве осуществляется финансовым отделом, возглавляемым начальником отдела.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета несет руководитель Управления.

На начальника отдела - главного бухгалтера руководителем Управления возложена ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное и достоверное представление бухгалтерской (бюджетной) отчетности в соответствующие инстанции, за организацию и проведение проверок финансово- хозяйственной деятельности территориальных органов, находящихся в ведении Управления.

Работники финансового отдела руководствуются в своей деятельности положением о финансовом отделе, должностными регламентами.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах всех хозяйственных операций, представлением оперативной и результативной информации в установленные сроки по графику документооборота, которым также регламентируется и технология обработки учетной информации. График документооборота прилагается (Приложение №)

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется с применением средств комплексной автоматизации. Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного обеспечения «Парус» для бюджетных учреждений.

Требования начальника финансового отдела-главного бухгалтера в части документального оформления и предоставления необходимых документов и сведений для бухгалтерского (бюджетного) учета и контроля (копии выписок из приказов и распоряжений, контракты, договоры, акты выполненных работ, счета, счета-фактуры и другие документы) являются обязательными для всех работников Управления.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и доброкачественное создание документов, передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Отражение операций при ведении бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета накопительным способом в хронологическом порядке в регистрах бухгалтерского учета.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности территориальных органов, находящихся в ведении Управления, проводятся в соответствии с «Регламентом проведения внутреннего финансового аудита территориальных налоговых органов и организаций, находящихся в ведении Федеральной налоговой службы», утвержденного приказом ФНС России от 15.02.2012 № ММВ-7-5/86@.

В целях осуществления финансового контроля за подведомственными инспекциями, в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств, ежегодно, в соответствии с утвержденным руководителем Управления планом и программой проверки, финансовый отдел проводит внутренний финансовый аудит территориальных налоговых органов. Результаты проверок оформляются Актом, в адрес подведомственных инспекций направляются письма с указанием устранить выявленные нарушения и недостатки и представить информацию о принятых мерах и план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в актах проверок.. За I и II полугодие готовится обзор о выявленных нарушениях с направлением в Межрегиональную инспекцию ФНС по Центральному Федеральному округу и подведомственные инспекции.

Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля утверждается отдельным положением, который разрабатывается и утверждается как отдельный документ. Такой документ включает общие положения, структуру внутреннего контроля, перечень лиц, на которых возложена обязанность по их проведению; требования к организации и проведению внутреннего контроля, методы, процедуры и порядок проведения внутренних проверок; перечень основных вопросов, подлежащих проверке, и заключительные положения.

Финансовый отдел Управления составляет и представляет месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную отчетность Управления как распорядителя и получателя средств федерального бюджета и администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по главе 182 « Федеральная налоговая служба » в порядке и в сроки, установленные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», соответствующими нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, и с письмами ФНС России.

Управление, как получатель средств федерального бюджета, через Управление Федерального казначейства по городу Москве проводит финансовые операции в валюте Российской Федерации.

Налоговый учет в Управлении осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Бюджетный учет ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования[28, стр. 1].

В соответствии с Приказом ФНС России от 27.02.2012 № ММВ-7-5/112@ как распорядитель, Управление формирует бюджетную роспись и доводит Расходными расписаниями лимиты бюджетных обязательств до подведомственных инспекций в установленном порядке через территориальные органы Федерального казначейства

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств Управления производится в установленные сроки в соответствии с п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Порядок проведения инвентаризации регламентируется Приказом Минфина России от 13 июня 1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

Получатели бюджетных средств принимают бюджетные обязательства в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований (ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ).

Сумма принятых бюджетных обязательств списывается в кредит счета 0 502 11 000 "Принятые обязательства" (по соответствующим кодам бюджетной классификации). По дебету данного счета учреждением отражаются суммы принятых денежных обязательств. Таким образом, кредитовое сальдо по счету 0 502 11 000 равно сумме принятых бюджетных обязательств, в пределах которой соответствующие денежные обязательства еще не принимались.

Учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом (п. 318 Инструкции N 157н).

В учете бюджетных обязательств должны быть отражены положения, приведенные в приложение 3.

Сумма принятых денежных обязательств списывается в кредит счета 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства" (по соответствующим кодам бюджетной классификации). Показатели денежных обязательств, учтенные на данном счете, должны соответствовать показателям соответствующих счетов бюджетного учета (письмо Минфина России от 17.02.2012 N 02-06-07/552).

Учет принятых денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие, с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом (п. 318 Инструкции N 157н). Порядоксанкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета утвержден приказом Минфина России от 01.09.2008 N 87н.

В учете денежных обязательств должны быть отражены положения, указанные в приложение 4.

Фактическая численность работников УФНС России по г. Москве на 1 апреля 2017 года составила 893 человека, при штатной численности 1113 человек, что составило 80.2% от плановой численности.

В 1 квартале 2017 года Управление было обеспечено средствами вычислительной техники, принтерами, рабочими станциями и расходными материалами к ним.

1. Материал из БСС «Система Главбух».  
   <http://vip.1gl.ru/#/document/189/440265/37a180bec4/?of=copy-a3edc33bfa> [↑](#footnote-ref-1)