КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АЧИНСКА

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя Контрольно- счетной палаты города Ачинска

от 31.08.2016 № 13-с

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 6 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»**

Ачинск

2016

Распечатанная версия документа действительна в течение трех дней.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения.................................................................................. 3
2. Содержание аудита в сфере закупок ................................................... 4
3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок ... 6
4. Этапы проведения аудита в сфере закупок………………………… 10
5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок …………………………… …………………………………. 19

Приложение 1 Направления и вопросы аудита в сфере закупок ……… 20

Приложение 2 Примерная структура отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок……………………………………………………… 47

Приложение 3 Примерная структура обобщенной информации ………… 49

1. **Общие положения**
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены Коллегией Счетной палаты РФ от 17.10.2014 № 47К); статьей 10 Положения «О Контрольно-счетной палате города Ачинска» от 30.09.2011 № 23-171р.
   2. При разработке Стандарта учитывался Типовой стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденный решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 18.12.2014 п. 12.1.) и Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (утверждены Коллегией Счетной палаты РФ о 21.03.2014 № 15к (961).
   3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой города Ачинска (далее – КСП) полномочий по проведению аудита в сфере закупок, установленных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).
   4. Цель Стандарта – установление общих правил и процедур организации, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностными лицами КСП при осуществлении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.
   5. Задачами Стандарта является определение:

• задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;

• основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;

• этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;

• порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

* 1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты города Ачинска (далее – сотрудники) при проведении аудита в сфере закупок, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов контроля (аудита).
  2. При проведении аудита в сфере закупок следует учитывать сроки вступления в силу отельных положений Федерального закона № 44-ФЗ.
  3. В случае внесения изменений в документы, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.
  4. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт, решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется приказом председателя Контрольно-счетной палаты города.

1. **Содержание аудита в сфере закупок**
   1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого КСП города Ачинска в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, результативности и эффективности осуществления указанных закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

* 1. Задачи аудита в сфере закупок:

• проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – расходы на закупки);

• выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из муниципальных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

* 1. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета города, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
  2. В процессе проведения аудита закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

• организация и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок;

• законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;

• эффективность и результативность использования бюджетных средств;

• система ведомственного контроля в сфере закупок;

• система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

* 1. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

• органы местного самоуправления городского округа, муниципальные органы, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством РФ от имени муниципального образования и осуществляющие закупки;

• бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета городского округа, и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

• автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты муниципальной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);

• юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством в рамках договоров об участии городского округа в собственности субъекта инвестиций);

• бюджетные учреждения, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

• органы местного самоуправления, муниципальные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ).

В рамках мероприятий оцениваются как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок (контрактного управляющего), привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

* 1. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом проводимого мероприятия.

1. **Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**
   1. При проведении аудита в сфере закупок рекомендуется использовать следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ);

3) внутренние документы заказчика:

• документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

• документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

• документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

• утверждённые план закупок и план-график закупок;

• документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

• иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

4) единую информационную систему в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС), а именно:

• планы закупок;

• планы-графики закупок;

• информацию о реализации планов закупок и планов-графиков закупок;

• информацию об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

• реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

• реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

• библиотеку типовых контрактов, типовых условий контрактов;

• реестр банковских гарантий;

• каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

• реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

• правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления;

• отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ;

• извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

• информацию, содержащуюся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

• информацию о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

• результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

• иную информацию и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ в части введения в действие ЕИС (часть 3 статьи 114);

5) электронные площадки и информацию, размещаемую на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

6) официальные сайты заказчиков и информацию, размещаемую на них, в том числе о планируемых закупках;

7) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

8) данные статистического наблюдения;

9) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

10) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых КСП;

11) информацию о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученную от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

12) электронные базы данных органов местного самоуправления городского округа;

13) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

14) иную информацию (документы, сведения), полученную от экспертов, в том числе информацию о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд.

В ходе проведения мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

* 1. Необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита (контроля):

1. *до этапа осуществления закупки:*

• документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

• документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

• документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

• план закупок, включая обоснования предметов закупки;

• план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;

• требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций (статья 19 Закона № 44-ФЗ);

• документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

1. *до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам)*:

• извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

• решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

• протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

• аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;

• заявки участников закупки;

• документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

• информацию о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

• согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

• согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ);

• отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

• документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

1. *по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):*

• заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

• расторгнутые контракты (договоры);

• уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

• отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

• документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;

• документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;

• документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

1. **Этапы проведения аудита в сфере закупок**
   1. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

• подготовительный этап;

• основной этап;

• заключительный этап.

Продолжительность каждого этапа зависит от особенностей проводимого мероприятия.

* 1. **На подготовительном этапе** аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.
     1. *Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля)*:

Изучение специфики предмета и объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов проводимого мероприятия, методов его проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

При проведении данной работы рекомендуется:

• сформировать перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля);

• определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках;

• составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих сотрудников КСП по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

• выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита (контроля) могут фиксироваться в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов проводимого мероприятия, методов его проведения, методов сбора фактических данных и информации.

* + 1. *Сбор данных и информации из открытых источников:*

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита (контроля) в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе ЕИС в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

• организовать процесс, чтобы заключения и выводы по итогам аудита в сфере закупок, сделанные на основе собранных аудиторских доказательств, были способны выдержать критический анализ (достаточность информации);

• определить достоверность и полноту информации для использования при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки (достоверность информации).

Получение информации при осуществлении аудита закупок осуществляется как путем направления запросов КСП руководителям объектов аудита, так и путем получения ее из ЕИС. Запросы о предоставлении информации подготавливаются и направляются адресатам заблаговременно в порядке, установленном Регламентом КСП.

* + 1. *Формирование программы аудита в сфере закупок*.

По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита закупок подготавливается проект программы проведения мероприятия в соответствии с Регламентом КСП.

При разработке программы аудита в сфере закупок следует руководствоваться соответствующими положениями СФК 2 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

* 1. **На основном этапе** аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту.

По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

Основной этап проведения аудита осуществляется как непосредственно на объектах аудита (контроля), так и по месту нахождения КСП.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении № 1 к настоящему стандарту.

В рамках проверки также анализируется обобщенная информация о всех закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников (в табличной форме).

Необходимо структурировать данную информацию по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна анализироваться в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей.

* + 1. *Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки.*

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках мероприятия также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение закупок) закупок в течение года.

* + 1. *Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки.*

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

Под своевременностью расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

В рамках мероприятия целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

* + 1. *Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.*

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

Под эффективностью расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

• потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

• экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков)) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

• дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков)) и заключения контрактов, определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

• экономия бюджетных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

В рамках оценки эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), по отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

• среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

• среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

• доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

После оценки данных показателей возможно их сравнение со средними

по региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте zakupki.gov.ru).

При этом необходимо исключать из расчетов изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства, например, по крупным централизованным закупкам).

* + 1. *Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.*

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд.

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства

* + 1. *Проверка законности расходов на закупки.*

Под законностью расходов на закупкипонимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

Информация о выявленных отклонениях, нарушениях и недостатках в сфере закупок, допущенных объектом мероприятия, или об их отсутствии отражается в акте (при проведении контрольного мероприятия).

При выявлении в ходе аудита фактов нарушения нормативных правовых актов, которые требуют дополнительной проверки, выходящей за пределы утвержденной программы, руководитель аудита закупок по согласованию с председателем КСП организует их проверку с внесением дополнений в программу проведения аудита.

При отсутствии возможности выполнить указанную дополнительную работу в рамках данного мероприятия в отчете о его результатах необходимо отразить выявленные факты нарушения с указанием причин, по которым они требуют дальнейшей более детальной проверки.

Выявление незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения аудита в сфере закупок. Вместе с тем необходимо учитывать факторы риска, связанные с нарушением законодательства в сфере закупок, которые могут привести к необходимости принятия мер реагирования в соответствии с уголовным законодательством, и отслеживать их при выполнении контрольных процедур.

При подозрении в незаконных действиях (бездействиях) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы в соответствии с действующим законодательством и соглашениями с указанными органами.

* + 1. *Общие вопросы получения доказательств.*

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании бюджетных средств и деятельности объектов аудита, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

• сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения аудита, определение их полноты, приемлемости и достоверности;

• анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями аудита;

• проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию инспектор и иной сотрудник КСП собирают на основании письменных и устных запросов.

Доказательства получают путем проведения:

• инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта аудита (контроля);

• аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта аудита (контроля) с целью выявления нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

• пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

• подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к делу.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в отчете о результатах проведенного аудита в сфере закупок.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения аудита закупок. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно сотрудниками КСП, полученные из внешних источников и представленные в форме документов.

Доказательства, используемые для подтверждения выводов, считаются относящимися к делу, если они имеют логическую, разумную связь с такими выводами.

В ходе оценки доказательств и формулирования результатов мероприятия допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита (контроля) в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

В процессе сбора фактических данных необходимо учитывать, что не вся полученная информация может быть использована в качестве доказательства. Это относится, в частности, к информации, которая является противоречивой по своему содержанию или недостоверной, а также, если источник информации имеет личную заинтересованность в результате ее использования.

Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения аудита, соответствующим образом фиксируются в актах, заключениях и рабочей документации, являющихся основой для подготовки отчета о его результатах.

Акты, заключения, отчеты оформляются в соответствии с требованиями СФК 2 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

## На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

* + 1. Обобщенные результаты аудита в сфере закупок оформляются отчетом (заключением) либо является соответствующими разделами отчета (заключения). Отчет (заключение), о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы по результатам мероприятия.
    2. В случае, если при проведении мероприятия выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок включаются предложения (рекомендации) КСП, направленные на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок.
    3. Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок.

Содержание предложений (рекомендаций) должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам мероприятия.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

• направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

• ориентированы на принятие объектами аудита (контроля) конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

• направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

• достаточными и простыми по форме.

Также рекомендуется обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок.

* + 1. Примерная структура отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок приведена в приложении 2 к настоящему Стандарту.
  1. После утверждения председателем КСП отчета о результатах аудита в сфере закупок может быть принято решение о направлении представлений или предписаний, либо информационных писем в соответствии с Регламентом КСП.

1. **Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой**

**информационной системе в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Ответственные за проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий сотрудники КСП организуют работу по формированию информации по результатам аудита в сфере закупок, а также контроль за реализацией предложений, сформулированных по результатам мероприятия.

Подготовка обобщенной информации (по всем направлениям деятельности КСП) осуществляется по примерной структуре, установленной в приложении № 3 к настоящему Стандарту, сотрудником КСП, на которого председателем Контрольно-счетной палаты возложены соответствующие функции.

## Приложение 1

к Стандарту финансового контроля

по проведению аудита в сфере закупок

**Направления и вопросы аудита в сфере закупок**

| №  п/п | Вопросы аудита | Нормативно-правовое регулирование | Основные нарушения | Примечания, комментарии |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Организация закупок** | | | | |
| 1.1 | Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Статьи 38, 112  Закона № 44-ФЗ,  приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.  Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).  Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:  1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;  2) контрактную службу без образования отдельного подразделения возглавляет лицо, не являющееся руководителем Заказчика или одним из заместителей руководителя заказчика;  3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному Типовым положением (регламентом) | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей. |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | Статья 39 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.  Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности:  1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;  2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;  3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ |  |
| 1.3 | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.  Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:  1) создание комиссии по осуществлению закупок;  2) определение начальной (максимальной) цены контракта;  3) определение предмета и существенных условий контракта;  4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;  5) подписание контракта | Если специализированная организация привлекается. |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).  В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).  Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:  1) обоснование закупок;  2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;  3) подписание контракта. | При наличии. |
| 1.5 | Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов | Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013  № 1088 | Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).  Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов. | При наличии. |
| 1.6 | Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | Статья 19 Закона № 44-ФЗ  постановление  Правительства РФ  об общих правилах  нормирования | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на них) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.  Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на них) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.  Утвержденные требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши. | Для главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). |
| 1.7 | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100  Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 №89 | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.  Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков. | Для ГРБС |
| 1.8 | Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей | Статьи 20, 112  Закона № 44-ФЗ,  приказ Минэкономразвития России от 30.10.2015 № 795 | Общественное обсуждение не проводилось.  Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.  Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа). | Проверяется в обязательном порядке. |
| **2. Планирование закупок** | | | | |
| *2.1. План закупок* | | | | |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 17 Закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013. № 1043 | Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.  План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).  В план закупок не включена (частично не включена) информация, установленная частью 2 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.  Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.  В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки. | План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. |
| *2.2. План-график закупок* | | | | |
| 2.2.1 | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 21 Закона № 44-ФЗ,  совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства  от 31.03. 2015 № 182/7н, Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015  № 554 | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.  План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, либо за 1 день в определенный случаях проведения повторных процедур закупок).  Содержание плана-графика закупок не соответствует  установленным требованиям, в частности, отсутствуют:  1) наименование и описание объекта закупки;  2) количество поставляемого товара (объема, услуги);  3) сроки поставки товара (работ, услуг);  4) начальная (максимальная) цена контракта;  5) цена контракта, заключаемого с единственным  поставщиком (подрядчиком, исполнителем);  6) обоснование закупки;  7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);  8) дополнительные требования к участникам закупки  (при наличии таких требований) и обоснование таких  требований;  9) способ определения поставщика (подрядчика,  исполнителя) и обоснование выбора этого способа;  10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта.  Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:  1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;  2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;  3) план-график закупок не соответствует плану закупок. | План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.  В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия бюджета. |
| *2.3. Обоснование закупки* | | | | |
| 2.3.1 | Проверить наличие обоснования закупки | Статьи 18, 22, 93  Закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 № 19,  приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 | Отсутствует обоснование закупки. |  |
| 2.3.2 | Обоснование закупки в плане закупок | Статьи 13, 17, 18, 19  Закона № 44-ФЗ | Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ.  Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков. |  |
| 2.3.3 | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок | Статьи 18, 22  Закона № 44-ФЗ | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:  1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод;  2) нормативный метод;  3) тарифный метод;  4) проектно-сметный метод;  5) затратный метод.  При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги. | Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются. |
| 2.3.4 | Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):  1) открытый конкурс;  2) конкурс с ограниченным участием;  3) двухэтапный конкурс;  4) аукцион в электронной форме;  5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);  6) запрос котировок;  7) запрос предложений | Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ,  статья 18 Федерального закона № 135-ФЗ,  распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.03.2016  № 471-р,  распоряжение  Правительства Российской Федерации от 30.09.2013 № 1765-р,  постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99,  приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 № 189 | Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:  1) объект закупки включен в [перечень](consultantplus://offline/ref=740A4324C5BB96FB9D5AE40DDDAE0594D6586A67018982B1E28C0B96B0018DD9C0BAF9CAFBAF996CgC55O) товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;  2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;  3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Закона № 44-ФЗ;  4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;  5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;  6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Закона № 44-ФЗ;  7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;  8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);  9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом. | В случае если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.  Применяется в случае:  1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации;  2) выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).  При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).  За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).  Для ГРБС |
| 2.3.5 | Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта | Статья 22 Закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта.  Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки. | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.  Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.  Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы). |
| **3. Документация (извещение) о закупках** | | | | |
| 3.1 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2015  № 99 | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.  Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации. | Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований:  к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы);  к деловой репутации участника закупки;  к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом. |
| 3.2 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | Статьи 21, 31, 33  Закона № 44-ФЗ,  статья 17 Закона № 135-ФЗ | Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:  описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);  в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;  требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).  Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.  Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг). | Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.  Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком. |
| 3.3 | Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок | Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ | Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.  Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.). |  |
| 3.4 | Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.  В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.  Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Законом № 44-ФЗ.  Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке. |  |
| 3,5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | Постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации Федерального закона о Федеральном бюджете | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации предельные значения. |  |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статьи 34, 94, 96  Закона № 44-ФЗ | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:  1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;  2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;  3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);  4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;  5) требование обеспечения исполнения контракта;  6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта | При заключении контракта в случаях, перечисленных в [пункте 15](consultantplus://offline/ref=D1F5BEBE1E2AE36E197C10AFC8C3D0008E40E1EFAF6F3B143829FC1C9E7115FFBC8AD8E9795A5785vFV8I) [статьи 3](consultantplus://offline/ref=D1F5BEBE1E2AE36E197C10AFC8C3D0008E40E1EFAF6F3B143829FC1C9E7115FFBC8AD8E9795A578BvFVCI)4 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться. |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83  Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085 | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.  Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки. |  |
| 3.8 | Установление преимуществ отдельным участникам закупок:  1) субъекты малого предпринимательства;  2) социально ориентированные некоммерческие организации;  3) учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы;  4) организации инвалидов | Статьи 28, 29, 30  Закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 341;  постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649,  постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.  Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.  Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.  Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.  Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).  Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме). |  |
| **4. Заключенный контракт** | | | | |
| 4.1 | Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.  Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.  Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.  Контракт подписан не уполномоченным лицом. |  |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ | Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.  Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока. |  |
| 4.3 | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта | Статьи 34, 45, 54, 70, 96  Закона № 44-ФЗ,  статья 1761 Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительство Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005 | Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.    Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.  Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).  Банковская гарантия не соответствует одному из требований:  1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;  2) не является безотзывной;  3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;  4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;  5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;  6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц. |  |
| **5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** | | | | |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статья 93 Закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства российской Федерации от 26.12.2013 № 1292,  приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015 № 189 | Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.  Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).  Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).  Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 2 млн. рублей или 5 % совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 50 млн. рублей.  Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% совокупного годового объема закупок заказчика и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.  Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.  Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта. | В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.  В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.  В случаях, предусмотренных [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370156B9YBI)-[3](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9Y3I), 6-[8](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9Y6I), [11](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9YBI)-[14](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370154B9Y2I), [16](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370154B9Y0I)-[19 части 1](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370154B9Y5I) статьи 93 Закона № 44-ФЗ.  В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). |
| 5.2 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статья 93 Закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта, за исключением случаев, предусмотренных частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. | Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств. |
| **6. Процедура закупки** | | | | |
| 6.1 | Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | Статьи 44, 45  Закона № 44-ФЗ | Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.  Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке. |  |
| 6.2 | Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона | Статьи 37, 96  Закона № 44-ФЗ | Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта). | Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником:  1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или  2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее). |
| 6.3 | Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 31, 53, 67, 69, 78, 83  Закона № 44-ФЗ | Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.  Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ. | Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя). |
| 6.4 | Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 32, 53, 83  Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства российской Федерации от 28.11.2013  № 1085 | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.  Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке. |  |
| 6.5 | Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют протоколы закупок.  Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям.  Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума.  Протоколы не размещены в единой информационной системе. |  |
| **7. Исполнение муниципального контракта** | | | | |
| 7.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт | Статьи 34, 95  Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013  № 1090 | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:  1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);  2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);  3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %. | Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ЗФ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).  В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы. |
| 7.2 | Проверить и оценить порядок расторжения контракта | Статьи 34, 95  Закона № 44-ФЗ,  статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса РФ | Контракт расторгнут незаконно.  Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ. | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом. |
| 7.3 | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | Статья 94 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013  № 1093 | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.  Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).  При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.  Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.  Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).  Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе. | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.  За исключением случаев, [оговоренных частью 4 статьи 9](consultantplus://offline/ref=E0DD796041A3F4FC371F2B1968537F5AA508135BE44B19A53A8D5C243047CD1C2DDAE7240E1EFE2Eb7a6L)4 Закона № 44-ФЗ..  Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика. |
| 7.4 | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 13, 34, 94  Закона № 44-ФЗ | Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.  Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом. |  |
| 7.5 | Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок. |  |
| 7.6 | Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично). |  |
| **8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности** | | | | |
| 8.1 | Применение обеспечительных мер | Статьи 34, 94, 96  Закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта). |  |
| 8.2. | Применение мер ответственности по контракту | Статьи 34, 94, 96  Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя). |  |

**Примечание**: Вступают в силу с 1 января 2017 года: пункт 2 части 1, пункты 1-3 части 3 статьи 4; статья 20; часть 11 статьи 21; часть 4 статьи 23; пункт 3 статьи 42; часть 1 статьи 97; часть 5, пункт 1 части 8 статьи 99; пункт 12 части 2 статьи 103; пункт 5 части 3 статьи 104 Закона № 44-ФЗ.

Приложение 2

к Стандарту финансового контроля

по проведению аудита в сфере закупок

**Примерная структура**

отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).
2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.
3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.
4. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).
5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).
7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.
11. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).
12. Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.
13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).
14. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.
15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

Приложение 3

к Стандарту финансового контроля

по проведению аудита в сфере закупок

**Примерная структура**

**обобщенной информации**

**о результатах аудита в сфере закупок**

за отчетный период

| №  п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
| --- | --- | --- |
| **Общая характеристика мероприятий** | | |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается количество проведенных мероприятий |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается количество проверенных объектов |
|  | *в том числе* | - |
| 2.1 | заказчиков субъектов РФ | Указывается количество проверенных объектов |
| 2.2 | муниципальных заказчиков | Указывается количество проверенных объектов |
| 3 | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок | Указывается пункт плана работы  Контрольно-счетной палаты и  наименование объекта (объектов) |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов (договоров) на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | Указывается количество контрактов и  сумма (тыс. рублей) |
| 5 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | Указывается количество закупок и сумма (тыс. руб.) |
| 6 | Общее количество и сумма закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств | Указывается количество закупок и сумма (тыс. руб.) |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 7 | Общее количество нарушений, из них количество и сумма финансовых нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок | Указывается общее количество нарушений, количество и сумма финансовых нарушений (тыс. рублей) |
|  | *в том числе:* | - |
| 7.1 | проверка организации закупок  (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок) | Указывается количество нарушений, а также примеры с грубыми нарушениями |
| 7.2 | проверка планирования закупок  (план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе |
| 7.3 | проверка документации (извещения) о закупках  (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| 7.4 | проверка заключенных контрактов  (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| 7.5 | проверок закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя  (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| 7.6 | проверок процедур закупок  (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| 7.7 | проверка исполнения контракта  (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов) | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| 7.8 | проверка применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| 7.9 | иные нарушения, связанные с проведением закупок | Указывается количество нарушений и сумма нарушений  (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе  (из отчетов) |
| **Представления (предписания)** | | |
| 8 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается количество направленных представлений (предписаний) |
| 9 | Общее количество материалов, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | Указывается количество направленных материалов |
| **Установление причин** | | |
| 10 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | Указываются установленные причины  (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.) |
| **Предложения** | | |
| 11 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | Указываются предложения |