



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧАПАЕВСК
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

446100, Самарская обл., г. Чапаевск, ул. Комсомольская, д. 17
тел. 8(84639) 33065, e-mail: ksp-char@mail.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от « 16 » 08 20 22 г.

№ 26-РД

Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Чапаевск Самарской области «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области», Решением Думы городского округа Чапаевск Самарской области от 28.10.2021 № 118-7 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Чапаевск Самарской области»

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Чапаевск Самарской области «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его подписания и распространяет свои действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 г.

3. Настоящее распоряжение подлежит размещению на официальном сайте Контрольно-счетной палаты городского округа Чапаевск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Чапаевск**

М.Н. Елуферьева

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧАПАЕВСК
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧАПАЕВСК
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ
ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И
МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты
городского округа Чапаевск Самарской области
от 16.08.2022 № 26-02,
вступает в силу с 01.01.2022)

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	4
3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность при осуществлении аудита в сфере закупок.....	6
4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок	8
4.2. Подготовка к проведению контрольного мероприятия	9
4.3. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля)	9
4.3.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг	10
4.3.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.....	10
4.3.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	11
4.3.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.....	12
4.3.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг	13
4.4. Проверка законности расходов на закупки.....	15
4.5. Подведение итогов контрольного мероприятия	16
5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок	17
6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок	18
7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок.....	19

Приложение № 1 Типовая программа проведения аудита в сфере закупок

Приложение № 2 Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок

Приложение № 3 Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом 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), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счётной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чапаевск Самарской области, утвержденным Решением Думы городского округа Чапаевск от 28.10.2021 № 118-7, на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

1.3. Целью Стандарта является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа Чапаевск (далее – Контрольно-счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудита в сфере закупок), в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета городского округа Чапаевск, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Чапаевск Самарской области (далее – аудит в сфере закупок);
- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок;
- обеспечение проведения анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок на основе анализа структуры, функций и процессов закупок.

1.5. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют

понятиям, установленным ст. 3 Федеральным законом № 44-ФЗ.

1.6. Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий регулируются Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Вопросы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулируются Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа Чапаевск Самарской области».

По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счетной палатой и оформляется правовым актом Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготовки проекта плана работы Контрольно-счетной палаты на соответствующее полугодие.

Аудит в сфере закупок может включаться в план работы Контрольно-счетной палаты в качестве отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо осуществляться в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в предмет контроля которых входят закупки товаров (работ, услуг) в качестве его составной части (отдельного вопроса).

2.3. В процессе Аудита в сфере закупок:

2.3.1. проводится исследование на основе документов, размещенных в Единой информационной системе, либо представленных для аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд городского округа Чапаевск Самарской области (далее – городской округ Чапаевск), в соответствии с вопросами аудита, содержащими предмет проверки и оценки:

- контрактной системы городского округа Чапаевска, системы (структуры, функций и процессов) закупок ее участников, осуществляемых ими взаимодействий, направленных на обеспечение муниципальных нужд;

- предмета закупки, его свойств и показателей;

2.3.2. дается оценка:

- результатам закупок, достижениям целей осуществления закупок;

- существующей системе закупок;

2.3.3 осуществляется подготовка предложений, направленных на совершенствование контрактной системы.

2.4. Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о

своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.5. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита (контроля) средств бюджета городского округа Чапаевск и иных средств в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Предметом аудита в сфере закупок также являются организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

2.6. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

- обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- систематизация информации о реализации предложений по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

2.7. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных и иных средств, начиная с этапа планирования;

- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;

- система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных и иных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.8. При анализе и оценке порядка организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур.

2.9. Итогом аудита в сфере закупок является 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.

2.10. Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о защите государственной тайны.

2.11. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

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

- муниципальные бюджетные, автономные учреждения, унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;

- муниципальные учреждения, унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления городского округа Чапаевск, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

- органы местного самоуправления, 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).

2.12. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оценивается деятельность, как заказчиков, так и формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и операторов электронных площадок, а также работа органов ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При включении в программу мероприятия по аудиту в сфере закупок целей и вопросов, относящихся к иным видам аудита (контроля), применяются общие требования, правила и процедуры, установленные стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность при осуществлении аудита в сфере закупок

3.1. Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков,

исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению данных в единой информационной системе в сфере закупок.

3.2. 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.

3.3. 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 соответствии положениями статей 19 и 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

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.

К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

3.5. 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.

3.6. 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.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов.

При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к недостижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (недостижения) целей закупок от иных факторов помимо закупок.

4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

4.1. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения проверки в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, и последующего аудита (контроля), при этом:

- контрольные мероприятия в форме предварительного аудита проводятся на этапе планирования закупок и включают в себя проверку обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в части проверки организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т. д.), анализа планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг;

- контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в части проверки всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

Основной целью предварительного аудита, оперативного анализа и контроля является предупреждение бюджетных нарушений и иных нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок.

Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия.

Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок может осуществляться как в качестве отдельного контрольного мероприятия, так и в ходе иного контрольного мероприятия, предмет которого включает вопрос осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), является единственным предметом контроля, то соответствующее контрольное мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия или метода контроля.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) отчета. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок.

4.2. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

4.2.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности необходимо определить нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления закупок для муниципальных нужд городского округа Чапаевск с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

При осуществлении анализа специфики предмета и объекта аудита рекомендуется выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

4.2.2. 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 единая информационная система 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).

4.2.3. По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, а также методы сбора фактических данных и информации. Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно – аналитического) мероприятия.

Форма Программы проведения аудита в сфере закупок приведена в Приложении 1 к настоящему стандарту.

4.2.4. В процессе определения источников информации следует учитывать, что в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, а также о закупках товаров, работ, услуг на территории иностранного государства для обеспечения деятельности заказчиков, осуществляющих деятельность на территории иностранного государства, в единой информационной системе не размещается.

4.3. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля)

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и эффективности осуществления указанных закупок анализируется система организации и планирования закупок товаров, работ, услуг

объектом аудита (контроля), осуществляется проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок должны анализироваться и оцениваться соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к не достижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

4.3.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

- наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего);
- наличие в должностных инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;
- наличие, порядок формирования, организация работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);
- порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);
- порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);
- наличие утвержденных требований к отдельным к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков;
- проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

4.3.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

4.3.2.1. В ходе анализа системы планирования объектом аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг осуществляются контрольные действия в отношении планов-графиков закупок, обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, утверждения, размещения и ведения объектами аудита (контроля) планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

4.3.2.2. При проверке формирования плана-графика закупок осуществляется проверка целесообразности осуществления закупок, - обоснование закупки, соответствие объектов закупки требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков. В

рамках контрольного мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита (контроля), в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок.

4.3.2.3. В ходе контрольных действий устанавливается наличие нарушений, допущенных объектами аудита (контроля) при обосновании закупок в процессе формирования и утверждения ими планов-графиков закупок (в том числе нарушений установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков), делают вывод об обоснованности планируемых закупок.

4.3.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

4.3.3.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляются контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания муниципального контракта.

4.3.3.2. Контрольными действиями устанавливаются:

- обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)
- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;
- установление преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов);
- наличие и соответствие действующему законодательству обеспечения заявок;
- наличие и соответствие законодательству Российской Федерации обеспечения исполнения контракта;
- проверка соблюдения требований действующего законодательства при оценке заявок;
- проверка протоколов, составленных в ходе определения поставщика, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;
- применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;
- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график закупок;
- соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя;
- наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;

- соблюдение порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок (в случае, если необходимость такого согласования предусмотрена Федеральным законом № 44-ФЗ);

- наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом в сфере закупок;

- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке, в том числе соблюдение сроков и порядка заключения контрактов, соблюдение сроков заключения контракта, проверка наличия в контракте обязательных условий;

- наличие обеспечения исполнения контракта;

- соответствие обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии) требованиям Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта является банковская гарантия;

- своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

4.3.3.3. При осуществлении анализа оценивается соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

4.3.3.4. По итогам дела делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля).

4.3.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

4.3.4.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению муниципальных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

4.3.4.2. Контрольными действиями устанавливаются:

- своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок (в том числе в реестре контрактов);

- законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;

- законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;

- наличие заключения эксперта (или экспертной организации);

- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта; - эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);

- обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- отсутствие нарушений порядка оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

4.3.4.3. На основании проведенного анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (в том числе оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах; оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг).

В рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия также анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

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 600 тыс. рублей и свыше 600 тыс. рублей.

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

4.3.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг

4.3.5.1. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в рамках последующего контроля с применением показателей оценки эффективности (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

- потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

- экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов, то есть снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом

количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

- дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

4.3.5.2. В процессе анализа эффективности расходов на закупки оцениваются отдельные процессы и вся система закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяется степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируется фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля). Определяются наличие, надежность и результативность функционирования ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных и иных средств.

4.3.5.3. Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене.

При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (одного года) также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Кроме того, может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств). Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

4.3.5.4. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств».

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), 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 Российской Федерации и (или) региону (информация Федеральной службы государственной статистики (Росстат) и (или) территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Самарской области 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).

4.4. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок.

Под законностью расходов на закупки понимается 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 и экспертных организаций, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (статьи 7.29, 7.30, 7.31, 7.31.1., 7.32, 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных

правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

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.

4.5. Подведение итогов контрольного мероприятия

При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок представлена в Приложении № 2 к Стандарту.

Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

Отчет о результатах контрольного мероприятия может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

Общий порядок составления отчета об основных итогах контрольного мероприятия и форма отчета приведены в стандарте внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок

5.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется методами анализа и мониторинга в форме оперативного анализа и последующего аудита, при этом:

- экспертно-аналитические мероприятия в форме оперативного анализа проводятся посредством анализа информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок;

- экспертно-аналитические мероприятия в форме последующего аудита проводятся путем обобщения результатов контрольных мероприятий в части проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений.

Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

5.2. Перечень анализируемых в ходе аудита в сфере закупок вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

5.3. Экспертно-аналитическое мероприятие в рамках аудита в сфере закупок проводится как в отношении закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита (контроля), так и в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок и формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий.

5.4. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных групп товаров, работ, услуг анализируются:

- законодательство Российской Федерации, регулирующее рынок отдельных групп товаров, работ и услуг, включая особенности осуществления закупок данных товаров, работ, услуг;
- объем и структура закупок отдельных групп товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, их эффективность в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении анализируемых закупок товаров, работ, услуг;
- деятельность заказчиков, осуществляющих закупки отдельных групп товаров, работ и услуг, включая документы, составленные при осуществлении закупочной деятельности (приказы, протоколы, контракты, договоры, отчеты и др.);
- результаты контрольных мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы закупок отдельных групп товаров, работ, услуг (выявленные отклонения, недостатки и нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

5.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок анализируются:

- законодательство о контрактной системе в сфере закупок;
- общий объем и структура закупок для обеспечения муниципальных нужд, эффективность закупок в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок;

- система организации закупочной деятельности участников контрактной системы в сфере закупок;
- деятельность уполномоченных органов исполнительной власти по регулированию, мониторингу и контролю в сфере закупок;
- функционирование единой информационной системы в сфере закупок;
- результаты контрольных мероприятий в части аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (с учетом систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

5.6. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты (далее – внешние эксперты).

5.7. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать предложения об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок, и предложения, направленные на совершенствование контрактной системы.

6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

6.1. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

6.2. Отчет о результатах аудита в сфере закупок подготавливается должностным лицом, проводившим контрольное мероприятие, и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты.

Отчет и информация о результатах аудита в сфере закупок направляется Думой городского округа Чапаевск и главе городского округа Чапаевск. При необходимости информирования руководителей учреждений и организаций о результатах аудита в сфере закупок по решению председателя Контрольно-счетной палаты в их адрес могут направляться информационные письма.

6.3. В случаях установления по результатам аудита (контроля) закупок нарушений и недостатков, следствием которых является несовершенство или отсутствие соответствующих нормативных актов по регулированию отношений в сфере закупок, необходимо сформулировать и обосновать предложения о совершенствовании контрактной системы в сфере закупок для их направления в адрес органов местного самоуправления.

6.4. В соответствии со статьей 98 Федерального 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.

Для размещения в единой информационной системе обобщается информация из актов и отчетов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом (одним из предметов) которых являлись закупки товаров, работ, услуг за определенный период (не реже, чем ежегодно).

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте zakupki.gov.ru).

Подготовка обобщенной информации осуществляется по установленной в форме.

Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации представлена в Приложении № 3 к Стандарту.

7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

7.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение реализации предложений Контрольно-счетной палаты об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами аудита (контроля) и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Контроль за реализацией информационных писем Контрольно-счетной палаты состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА проведения аудита в сфере закупок

Основание для проведения аудита: пункт _____ Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чапаевск Самарской области на _____ полугодие 20____ года.

Цели аудита: провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет аудита: средства бюджета городского округа Чапаевск Самарской области, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Объекты аудита: муниципальный заказчик, уполномоченный орган (уполномоченное учреждение), специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель).

Проверяемый период: 20____ год, при необходимости прочие периоды.

Вопросы аудита:

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

2. Проверка законности закупок, в том числе:

-анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

-проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, выбора и функционала специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;

-проверка наличия утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

-оценка полноты, достоверности и своевременности представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну;

-проверка наличия обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации;

- проверка соблюдения требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

- анализ плана закупок (плана-графика закупок),

- проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок (плана-графика закупок), а также порядка их размещения в открытом доступе;

- анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

3. Анализ и оценка целесообразности закупок, в том числе:

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;

- наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

4. Анализ обоснованности закупки объектом аудита, в том числе:

- проверка обоснованности и законности выбора конкурентного, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;

- оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

5. Анализ осуществления закупки объектом аудита и их своевременности, в том числе:

- анализ документации (извещения) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств, соблюдения срока заключения контракта;

- проверка документации (извещения) о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции; анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок);

- проверка наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок;

- проверка размера авансирования и его обоснованность;

- проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

- проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки; установление преимуществ отдельным участникам закупок;

- проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;

- проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- проверка и оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика

(подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе анализ поступления жалоб от участников закупки;

- проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки;

- проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требований к их содержанию и размещению;

- проверка соответствия контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

- проверка соблюдения сроков заключения контрактов;

- проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

6. Анализ и оценка эффективности осуществления закупки, в том числе:

- оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;

- анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

7. Анализ и оценка результативности закупки, в том числе:

- анализ соблюдения сроков исполнения обязательств сторонами контракта, выполнение планов (планов-графиков) закупок;

- проверка правомерности внесения изменений в контракты и соблюдения порядка расторжения контракта;

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельных этапов исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- соблюдение порядка приемки товаров, работ и услуг, их наличия в запланированном количестве (объеме).

Приложение № 2

Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

2. Оценка и анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.

3. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).

4. 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.

5. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.

6. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

7. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.

8. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля), 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.

9. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и не достижение целей закупки.

10. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов).

11. Указание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.

12. 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).

13. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.

Приложение № 3

Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации за отчетный период

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Общая характеристика мероприятий		
1	Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг	Указывается количество проведенных мероприятий

2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг	Указывается количество проверенных объектов
3	Объем закупок, охваченных аудитом в сфере закупок товаров, работ и услуг	тыс. рублей
Выявленные нарушения		
4	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам	Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)
	<i>в том числе в части проверки:</i>	-
4.1	организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, электронные конкурсы, электронные аукционы, электронные запросы котировок, закупки товаров у единственного поставщика, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)	Указывается количество нарушений
4.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.3	извещения о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, информация об условиях, запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, размер авансирования, обязательные условия о проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.5	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)
4.6	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)

4.7	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.8	при выборе способа закупки (в том числе обоснование и законность закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
Представления и обращения		
5	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
6	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг	Указывается количество направленных обращений
Установление причин		
7	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)
Предложения		
8	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения
9	Информация о реализации предложений	Указывается информация