УТВЕРЖДЕН

решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа
от «29» марта 2019 № 10
(протокол № 2)

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

(вводится в действие с 01.04.2019 года приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа от «01» апреля 2019 № 15-КСП)

г. Петропавловск-Камчатский
2019

Содержание:

№ п/п	Наименование		страница
1.	Общие положения	……..	3
2.	Общая характеристика аудита в сфере закупок	……..	4
3.	Предмет и объекты аудита в сфере закупок	……..	5
4.	Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	……..	6
5.	Этапы проведения аудита в сфере закупок	……..	10
6.	Подготовительный этап аудита в сфере закупок	……..	12
7.	Основной этап аудита в сфере закупок	……..	14
8.	Заключительный этап аудита в сфере закупок	……..	23
9.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	……..	27
10.	Приложение №1	Направления и вопросы аудита в сфере закупок ……	28
11.	Приложение № 2	Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации ……..	70

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля[1] - это внутренний нормативный документ, регламентирующий правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд[2], который предназначен для сотрудников Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа[3], в целях обеспечения качества, эффективности, полноты и объективности их контрольной деятельности**,** в целях реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии со 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»[4], а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» [5]

Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, Федерального закона № 223-ФЗ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»[6], решением городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа Камчатского края от 2.03.2016 г. № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа»[7], на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. N 47К (993) и Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок[8].

1.2 Стандарт регламентирует профессиональную деятельность должностных лиц и иных сотрудников Контрольно-счетной палаты[9] и обеспечивает дополнительные основы для урегулирования существующих и предупреждения потенциальных конфликтов.

1.3 В Стандарте определены:

- понятия, задачи, предмет и объекты аудита (контроля) в сфере закупок;

---

[1] Далее – Стандарт;
[2] Далее – аудит в сфере закупок, аудит;
[3] Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;
[4] Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ;
[5] Далее – Федеральный закон № 223-ФЗ;
[6] Далее – Федеральный закон № 6-ФЗ;
[7] Далее – Решение № 397-нд;
[8] Утверждены Коллегией Счётной палаты РФ протокол от 21 марта 2014 №15К (961);
[9] Далее – сотрудники, сотрудники КСП;

- основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапы, направления аудита в сфере закупок и их содержание;
- содержание и порядок комплексной оценки эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки;
- порядок подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru).

1.4 Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют понятиям, установленным нормативными правовыми актами, согласно пункта 1.2 настоящего Стандарта.

1.5. По вопросам, порядок которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Коллегией Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа[10].

2. Общая характеристика аудита в сфере закупок

2.1 Аудит в сфере закупок - это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого в сфере закупок в целях проверки результатов осуществления закупок товаров, работ, услуг, в том числе на соответствие их положениям Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 11 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

При этом Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат, в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.3 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

[10] Далее – Коллегия КСП, Коллегия;

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.

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1 Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, а также в отдельных случаях средств федерального и регионального бюджетов, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3.2 В процессе проведения аудита в сфере 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.

3.3 Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

- органы местного самоуправления городского округа, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством 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, 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 контрольных мероприятий оцениваются как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, 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.

3.4 Порядок действий при организации и проведении аудита в сфере закупок установлен стандартом финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия».

3.5 При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная палата не должна дублировать полномочия контрольных органов в сфере закупок.

4. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

4.1 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, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденным Правительством Российской Федерации;

2) 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;
- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;
- утвержденные план и план-график закупок;
- утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления территориального государственного внебюджетного фонда;
- документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;
- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе[11] в сфере закупок (до момента ввода ЕИС в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru), а именно:

- планы закупок;
- планы-графики закупок;
- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
- информация 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);
- библиотека 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;

[11] Далее – ЕИС.

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;
- информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- информация 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;
- иная информация 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 единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

4) электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

5) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

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

7) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, 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;

8) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой;

9) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

10) электронные базы данных органов местного самоуправления городского округа;

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

12) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах

товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

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

При этом 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;

2) 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;

- информация 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;

3) 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.

5. Этапы проведения аудита в сфере закупок

5.1 Организация аудита в сфере закупок, включает подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенной процедуры. Продолжительность каждого этапа зависит от особенностей проводимого контрольного мероприятия.

5.2 Аудит закупок проводится на основании годового плана работы КСП.

5.3 Документы, необходимые для проведения аудита, подготавливаются в установленном порядке с использованием утвержденных Регламентом КСП бланков.

5.4 Руководителем аудита закупок назначается должностное лицо КСП, указанное первым в утвержденном годовом плане работы Контрольно-счетной палаты, или назначенное распоряжением Председателя КСП. Руководитель контрольного мероприятия осуществляет руководство, организацию и проведение аудита закупок.

5.5 В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют сотрудники КСП, к участию в проведении аудита закупок могут привлекаться отдельные специалисты[12].

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством выполнения внешними экспертами конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ними муниципального контракта или договора возмездного оказания услуг.

5.6 Руководитель контрольного мероприятия при определении состава инспекторов и иных сотрудников КСП должен учитывать:

- профессиональные знания, навыки и опыт контрольной работы ее членов для обеспечения качественного проведения контрольного мероприятия;
- недопустимость возникновения конфликта интересов: исключить ситуации, когда личная заинтересованность сотрудника КСП может повлиять на исполнение им должностных обязанностей в процессе аудита закупок;
- недопустимость включения в состав участников контрольного мероприятия сотрудников КСП, состоящих в родственной связи с руководством объекта контрольного мероприятия или находившихся в штате сотрудников объекта аудита закупок.

Сотрудники КСП обязаны заявить руководителю контрольного мероприятия о наличии указанных обстоятельств.

5.7 Сотрудники КСП обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении полученной от объекта аудита закупок информации до принятия Коллегией КСП решения об утверждении отчета о результатах.

5.8 Служебные контакты сотрудников КСП с должностными лицами объекта аудита закупок осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ, должностными инструкциями, в пределах установленных полномочий.

В случае возникновения в ходе аудита закупок конфликтных ситуаций инспектор и иной сотрудник КСП должны в устной или письменной форме изложить руководителю контрольного мероприятия суть данной ситуации, а в случае конфликта с самим руководителем контрольного мероприятия – Председателю КСП, для принятия решения.

[12] Далее – внешние эксперты.

5.9 В ходе проведения аудита закупок формируется рабочая документация в целях:

- предварительного изучения предмета и деятельности объектов аудита закупок;
- обеспечения качества и контроля качества аудита закупок;
- формирования доказательств в ходе аудита закупок;
- подтверждения результатов аудита закупок, в том числе фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия;
- подтверждения выполнения сотрудниками КСП программы и рабочего плана проведения аудита закупок.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа аудита закупок. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита и третьих лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные сотрудниками КСП самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

6. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

6.1 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. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы.

6.2 Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля):

Изучение специфики предмета и объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов проверки, методов ее 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 проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

6.3 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).

6.4 Получение информации при осуществлении аудита 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.

6.5 Если в процессе предварительного изучения объекта аудита выявлены факторы, указывающие на нецелесообразность осуществления аудита деятельности этих объектов, вызывающие необходимость изменения сроков проведения аудита или препятствующие его проведению, подготавливаются соответствующие служебные записки, которые вносятся аудитором на рассмотрение Коллегии КСП.

6.6 Программа и рабочий план проведения аудита закупок:

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

Программа направляется на утверждение Председателю КСП.

7. Основной этап аудита в сфере закупок

7.1 На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам 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 быть указана в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

7.2 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 городского округа, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления городского округа.

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 контрольного 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.

7.3 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 контрольного 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.

7.4 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.

7.4.1. 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.

7.4.2. 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.

7.4.3. 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.

7.4.4. Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), по отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения № 1-контракт, в частности, можно оценить:

- абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются);
- относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

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).

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).

7.5 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 государственных 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.

7.6 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, заключения и исполнения контрактов.

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.

7.6.1. 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.

7.6.2. При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует:

- сообщить руководству объекта аудита о выявленных нарушениях и необходимости принятия мер по их устранению;
- отразить в акте по результатам аудита закупок факты выявленных нарушений, причиненного ущерба, а также принятые руководством объекта меры по устранению нарушений в ходе контрольного мероприятия (при их наличии).

7.6.3. В случае, если выявлены факты несоблюдения объектом аудита требований нормативных правовых актов требующие принятия срочных мер, сотрудник КСП определяет степень их воздействия на результаты закупок, принимает необходимые меры в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ и Регламентом КСП, в частности:

- требует письменные объяснения от должностных лиц объекта аудита;
- незамедлительно подготавливает служебную записку по конкретному факту выявленных нарушений, требующих принятия срочных мер, по их устранению и безотлагательному пресечению незаконных действий;
- незамедлительно подготавливает проект предписания в адрес объекта аудита с указанием:

- правовых оснований выявленных нарушений;
- конкретных мер для устранения выявленных нарушений;
- срока исполнения предписания.

- направляет служебную записку и проект предписания Председателю КСП для подписания и направления в адрес объекта аудита.

7.6.4. При выявлении в ходе аудита фактов нарушения нормативных правовых актов, которые требуют дополнительной проверки, выходящей за пределы утвержденной программы, руководитель аудита 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 детальной проверки.

7.6.5. В случае, если выявленные факты несоблюдения объектом аудита требований нормативных правовых актов содержат признаки состава административного или уголовного правонарушения, аудитор определяет степень их воздействия на результаты закупок и принимает необходимые меры:

- в случае выявления административного правонарушения - направить информацию о таких нарушениях в течение трех рабочих дней в контрольный орган в сфере закупок для проведения внеплановой и (или) плановой проверки;

- в случае выявления преступления или коррупционного правонарушения, незаконного использования бюджетных средств выразившихся, в том числе, в нарушении установленного порядка закупок товаров работ услуг - направить информацию о таких фактах незамедлительно в правоохранительные органы.

7.6.6. При выявлении нарушений и недостатков следует определить их причины, ответственных должностных лиц и исполнителей, вид и размер ущерба, причиненного муниципальному образованию (при его наличии).

7.7 Получение доказательств.

7.7.1. 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.

7.7.2. 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 в формах:

- пояснений должностных лиц объекта аудита;
- копий документов, представленных должностными лицами объекта аудита;
- подтверждающих документов, представленных третьей стороной;
- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

7.7.3. Доказательства получают путем проведения:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта аудита;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта аудита 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.

7.7.4. 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.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения аудита. 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.

7.7.5. 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.

7.7.6. Доказательства, получаемые на основе проверки и анализа фактических данных о предмете и деятельности объектов аудита, используются в виде документальных, материальных и аналитических доказательств.

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

7.8 Оформление актов.

7.8.1. Результаты аудита оформляются в виде акта, в котором должно быть отражено следующее:

- дата, номер и место составления акта;
- основание проведения аудита;
- фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), проводившего (проводивших) аудит;
- цель, объект (объекты) аудита и реквизиты объекта (объектов) аудит;
- проверяемый период деятельности и срок проведения аудита;
- основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия;
- перечень неполученных документов из числа затребованных (с указанием актов и причин в случае отказа в предоставлении документов) или иных фактов препятствования в работе;
- содержательная часть акта – ответы на вопросы программы проведения аудита. Вскрытые факты нарушений законодательства в деятельности проверяемого объекта и характеристика этих фактов (описываются факты нарушений законодательства).

Акт оформляется по форме, предусмотренной Приложением № 25 Регламента КСП.

7.8.2. Акт по результатам контрольного мероприятия составляют и подписывают проводившие проверку должностные лица Контрольно-счетной палаты, которые несут ответственность за достоверность результатов проведенного контрольного мероприятия.

7.8.3. Акт по результатам контрольного мероприятия оформляется в двух экземплярах и подлежит регистрации, осуществляемой в порядке, предусмотренном Инструкцией по делопроизводству в Контрольно-счетной палате. Оба экземпляра зарегистрированного акта направляются требованием о возврате акта по форме согласно Приложению № 25.1 Регламента КСП руководителю объекта контроля под расписку в получении с указанием даты получения.

7.8.4. При составлении акта должны соблюдаться объективность изложения, краткость и ясность формулировок, логическая и хронологическая последовательность, документальное обоснование всех изложенных фактов со ссылкой на даты и номера нормативно-правовых актов, конкретных первичных бухгалтерских и других документов.

Если на проверяемом объекте КСП проводился аудит в предшествующем периоде, то в акте следует отметить, какие из требований, рекомендаций и предложений, данных по результатам предыдущего аудита, выполнены либо не выполнены.

7.8.5. При составлении акта следует по возможности избегать слов и фраз, носящих оценочный характер. Не допускается включение в акт различного рода выводов, предположений и фактов, не подтвержденных документами или результатами аудита, сведений из материалов

правоохранительных органов и ссылок на показания, данные следственным органам. В нем не должна даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц проверяемого объекта, квалифицироваться их поступки, намерения и цели.

7.8.6 Ознакомление с актом по результатам контрольного мероприятия производится в срок не более десяти календарных дней со дня получения указанного акта.

7.8.7 По результатам ознакомления руководитель объекта контроля имеет право:

1) подписать акт по результатам контрольного мероприятия без пояснений, замечаний (разногласий);

2) подписать акт по результатам контрольного мероприятия с пояснениями, замечаниями (разногласиями), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте;

3) отказаться от подписания акта по результатам контрольного мероприятия.

В случае если акт по результатам контрольного мероприятия был подписан руководителем объекта контроля без пояснений, замечаний (разногласий), но впоследствии им принято решение о направлении пояснений, замечаний (разногласий), они излагаются в письменном виде и направляются в Контрольно-счетную палату в срок не более десяти календарных дней со дня получения указанного акта.

В случае подписания руководителем объекта контрольного мероприятия акта по результатам контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений, замечаний (разногласий), они излагаются в письменном виде и направляются в Контрольно-счетную палату в течение десяти календарных дней после получения акта. Представленные в установленный срок пояснения, замечания (разногласия) прилагаются к акту по результатам контрольного мероприятия и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

7.8.8 Руководитель контрольного мероприятия в срок не более трех рабочих дней со дня поступления в Контрольно-счетную палату письменных пояснений, замечаний (разногласий) от руководителя объекта контроля проводит их анализ, оформляет и представляет на утверждение Председателю КСП проект заключения по форме согласно ***Приложению № 26*** к настоящему Регламенту или оформляет заключение в форме текстового документа.

В исключительных случаях срок подготовки заключения может быть продлен Председателем КСП по мотивированному ходатайству ответственного должностного лица.

В случае невозможности подготовки проекта заключения руководителем контрольного мероприятия (отпуск, болезнь, временное отсутствие и по иным причинам) эта работа, по решению Председателя КСП, поручается иному сотруднику Контрольно-счетной палаты и проводится в те

же сроки.

По мотивированному предложению руководителя контрольного мероприятия, или иного лица, готовящего заключение на пояснения, замечания (разногласия) по акту проведенного контрольного мероприятия, председателем КСП может быть проведено совещание по их рассмотрению, с участием всех аудиторов КСП и представителей объекта контроля.

Срок подготовки заключения в таком случае определяется в резолюции председателя КСП на служебной записке руководителя контрольного мероприятия или иного лица, готовящего заключение, с учетом времени, необходимого для проведения такого совещания

8. Заключительный этап аудита в сфере закупок

8.1 Заключительный этап аудита закупок состоит в обобщении результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в итоговых документах, подготавливаемых по результатам аудита.

8.2 По итогам проведенного аудита аудитором Контрольно-счетной палаты на основании акта (актов) составляется отчет с выводами и предложениями по форме согласно ***Приложения № 30*** Регламента КСП, который предлагается на рассмотрение и утверждение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

В случае невозможности составления проекта отчета по результатам аудита закупок аудитором (отпуск, болезнь, временное отсутствие соответствующего должностного лица по иным причинам), Председатель КСП может поручить подготовку проекта отчета одному из сотрудников Контрольно-счетной палаты из состава лиц, участвующих в контрольном мероприятии.

В таком случае проект отчета о результатах контрольного мероприятия вносится на рассмотрение Коллегии КСП Председателем КСП.

Руководитель контрольного мероприятия, или лицо, назначенное распоряжением Председателя КСП, по итогам его проведения подготавливает следующие документы:

1) проект отчета о результатах контрольного мероприятия, содержащий обобщение и анализ материалов контрольного мероприятия, сводный перечень изложенных в акте фактов нарушений, а также сделанные выводы и предложения;

2) копии составленных в ходе контрольного мероприятия актов, предписаний, информационных писем и ответов на них, а также протоколов об административных правонарушениях (при наличии).

Вышеуказанные документы, подготавливаются в следующие сроки:

1) в случае подписания об ознакомлении с актом по результатам контрольного мероприятия руководителем объекта контроля без пояснений, замечаний (разногласий) – в месячный срок, со дня подписания акта указанным лицом;

2) в случае подписания об ознакомлении с актом по результатам контроля с пояснениями, замечаниями (разногласиями) – в месячный срок со дня утверждения Председателем КСП заключения, предусмотренного частью 17 статьи 34 настоящего Регламента;

3) в случае отказа руководителя объекта контроля от подписания об ознакомлении с актом по результатам контрольного мероприятия – в месячный срок со дня получения акта объектом контроля;

4) По мотивированному обращению должностного лица председателем КСП срок подготовки проекта отчета может быть продлен.

При составлении проекта отчета по результатам контрольного мероприятия необходимо исключать подробное описание всех выявленных нарушений и недостатков, указанных в акте по результатам контрольного мероприятия.

При подготовке проекта отчета должна соблюдаться объективность и обоснованность, четкость, лаконичность, доступность и системность изложения.

Проект отчета о результатах аудита закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки. Выводы и предложения по результатам контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Проект отчета о результатах аудита закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Проект отчета подписывается руководителем контрольного мероприятия или лицом, назначенным распоряжением Председателя КСП.

8.3 После подготовки текста отчета руководитель контрольного мероприятия приступает к подготовке выводов и предложений.

Подготовку выводов аудита закупок необходимо начинать с всестороннего анализа и оценки сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе аудита акте и рабочих документах, с установленными критериями оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

По итогам этого сравнения готовятся выводы, которые должны указывать на законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по установленным критериям аудита в сфере закупок.

8.4 При этом установленные критерии аудита в сфере закупок должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными, позволяющими сделать всесторонние выводы о результатах закупок, достижению целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

8.4.1. Если реальные результаты закупок соответствуют установленным критериям аудита в сфере закупок, то это означает достижение объектом аудита целей, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от № 44-ФЗ.

8.4.2. Не достижение целей свидетельствует, в том числе о наличии причин отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок объекта аудита. В случае выявления отклонений, недостатков и нарушений в отчете должны содержаться конкретные факты, свидетельствующие о не достижении целей осуществления закупок.

8.5 Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования отчета. В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, недостатки, нарушения, а сделанные выводы указывают на возможность совершенствование контрактной системы, должностные лица КСП с учетом положений статьи 268.1. БК РФ, статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ подготавливают соответствующие предложения для принятия мер по устранению отклонений, недостатков и нарушений, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка, нарушений или проблем отклонения;
- обращены в адрес объектов аудита, должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных недостатков, нарушений и устранения причин отклонений;
- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду, направленную для обеспечения муниципальных нужд;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- четкими и простыми по форме.

Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях, необходимо, излагать конкретные вопросы, которым объекты аудита должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита в сфере закупок конкретного объекта аудита.

Проект отчета по результатам контрольного мероприятия с необходимыми материалами направляется Председателю КСП для включения в повестку дня заседания Коллегии.

Проект отчета о результатах контрольного мероприятия должен быть рассмотрен на ближайшем заседании Коллегии.

После утверждения Коллегией Контрольно-счетной палаты отчета о результатах контрольного мероприятия, последнее считается оконченным, а отчет направляется в уполномоченные органы и размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты и (или) публикуется в средствах массовой информации.

До направления отчета в уполномоченные органы и должностным лицам, указанным в решении Коллегии, и до размещения его на официальном сайте КСП и (или) в средствах массовой информации, отчет может быть доработан лицом, его составившим. Доработка отчета включает внесение одобренных Коллегией предложений, исправление описок, арифметических и технических ошибок, иных недостатков отчета. При этом, не допускается изменение утвержденных Коллегией КСП выводов об установленных в ходе контрольного мероприятия недостатках и нарушениях законодательства. Доработанный отчет подписывается лицом, его составившим и в течение 3-х рабочих дней передается секретарю Коллегии для направления адресатам.

8.6 При утверждении отчета о результатах аудита, Коллегия может принять решение о направлении представлений или предписаний, либо информационных писем с приложением отчета объекту (объектам) аудита, вышестоящей организации проверяемого объекта (отраслевому органу), органам администрации городского округа, Главе администрации городского округа, в Городскую Думу, либо о передаче материалов аудита в правоохранительные органы.

9. 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.

Подготовка обобщенной информации осуществляется по примерной структуре, установленной в ***Приложении № 3*** к настоящему стандарту, в том числе на основе данных полученных от других направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

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	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	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба; 2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика; 3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)	
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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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;	При наличии

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			3) подписание контракта	
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченным и 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	Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков. Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций	Для ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			заказчиков не размещены в единой информационной системе. Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши	
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ,	Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного	Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ	Общественное обсуждение не проводилось. Не соблюдены	Проверяется в обязательном порядке

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей, а также в иных случаях, установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами		сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)	
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	Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных	План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют: 1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения; 3) срок осуществления планируемых закупок; 4) обоснование закупки; 5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки. Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.	соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки	
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	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). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют: 1) наименование и	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 закона о бюджете

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			осуществляемые заказчиком закупки; 3) план-график закупок не соответствует плану закупок	
2.3. Обоснование закупки				
2.3.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ	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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			(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	
2.3.4	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя): 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченным участием; 3) двухэтапный	Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ	Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности: 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной	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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок; 7) запрос предложений		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 Законом № 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,	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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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 Законом № 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	сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т.д. 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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			услуг для обеспечения судей и т. д.); 9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом	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, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующим	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,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			и требованиям предмета закупки	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	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,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				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	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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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,	товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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)	
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,	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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 Закону № 44-ФЗ.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	
3.7	Проверить	Статьи 32,	Применяются не	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	порядок оценки заявок, критерии этой оценки	53, 83 Закона № 44-ФЗ	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	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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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 176^1 Налогового кодекса Российской Федерации	Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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,	Статья 93 Закона № 44-ФЗ	Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях. Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления	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 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	исполнителя)		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). Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год. Совокупный	части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, 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	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта	
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	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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				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	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, составленных 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.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Протоколы не размещены в единой информационной системе	
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ	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	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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			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 %	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 Российской Федерации	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	Статья 94	Отсутствует	Может

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Закона № 44-ФЗ	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).	проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9 -14, 16, 19 - 21, 24, 25, 27 - 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе	
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	Статья 13 Закона № 44-	Поставленные товары,	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	ФЗ	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)	

Приложение № 2
к Стандарту финансового
контроля по проведению
аудита в сфере закупок

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 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 Российской Федерации	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 Брянской области и наименование объекта (объектов)
4	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	Указывается количество контрактов и сумма (млн. рублей)
Выявленные нарушения		
5	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	Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
	по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	
	в том числе в части проверки:	-
5.1	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 не менее трех примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)
5.2	планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.3	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 (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.5	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя	Указывается количество нарушений и сумма нарушений

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
	(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)	(млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.6	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.7	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 (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.8	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
6	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Представления и обращения		
7	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
8	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений
Установление причин		
9	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		
10	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения

Примечание. В информации по результатам аудита в сфере закупок также указываются сведения об эффективности и конкурентности закупок в разрезе объектов контроля (аудита).