



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НОВОСИБИРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

630007, г. Новосибирск, ул. Спартак, 16, тел.347-75-54, kspadmnr@gmail.com

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2022-6 «АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ,
УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»**

(утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной
палаты Новосибирского района Новосибирской области
от 25 января 2022 года № 6-ОД)

Действует с 01.02.2022

г. Новосибирск
2022

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цель и задачи стандарта	4
3. Взаимодействие с другими стандартами	4
4. Содержание аудита в сфере закупок	4
5. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок ..	6
6. Порядок оформления аудита в сфере закупок	10
7. Осуществление аудита в сфере закупок, как отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	10
8. Особенность осуществления аудита в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия	17
9. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.....	18
Приложение №1 «Направления и вопросы аудита в сфере закупок»	19
Приложение №2 «Информация о результатах аудита в сфере закупок».....	37

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 2022-6 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате Новосибирского района Новосибирской области утвержденного решением Совета депутатов Новосибирского района Новосибирской области от 22.09.2011 №4 (далее – Положение) и Регламентом Контрольно-счетной палаты Новосибирского района Новосибирской области (далее – Регламент).

При подготовке настоящего Стандарта учтены положения Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47К (993), Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 21.03.2014 №15К (961), типового СФК «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденного решением Президиума Союза МКСО от 18.12.2014 года.

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Новосибирского района Новосибирской области (далее - КСП НР), определенных статьей 98 Федерального закона от 05.04.13 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

Стандарт применяется во всех случаях, когда предметом внешнего муниципального финансового контроля является использование средств на закупки товаров, работ, услуг.

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП НР, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий. Права, обязанности и полномочия по организации и проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок) определяются, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами РФ, Новосибирской области, муниципальных образований.

1.4. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и определениям, установленным в статье 3 Закона №44-ФЗ и Бюджетном кодексе РФ.

Методическое регулирование отдельных вопросов подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок может осуществляться иными документами, разрабатываемыми Контрольно-счетной палатой по Новосибирскому району Новосибирской области (далее - КСП НР).

1.5. В процессе подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок как самостоятельного мероприятия составляются документы, перечень и формы которых приведены в Стандартах внешнего муниципального финансового контроля: СФК 2022-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК 2022-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», СФК 2022-3 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

При проведении аудита в сфере закупок как составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия процесс подготовки, проведения и оформления его результатов осуществляется в соответствии с порядком и процедурами, установленными для данного мероприятия.

1.6. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).

2. Цель и задачи стандарта

2.1. Целью Стандарта является установление общих правил и порядка подготовки и проведения аудита в сфере закупок.

2.2. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;
- определение основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

3. Взаимосвязь с другими стандартами

3.1. При реализации настоящего Стандарта необходимо учитывать требования Стандартов внешнего муниципального финансового контроля в зависимости от того, является ли проводимый аудит в сфере закупок отдельным контрольным или экспертно-аналитическим мероприятием, или составной частью (отдельным вопросом) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4. Содержание аудита в сфере закупок

4.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид муниципального внешнего финансового контроля, в процессе осуществления которого проводится анализ и дается оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, а именно:

- достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами (как в целом по программе (программам), так и по отдельным вопросам (направлениям);

- выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления (как в целом по органам местного самоуправления (органу), так и по отдельным вопросам (направлениям).

4.2. Аудит в сфере закупок проводится КСП НР путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

4.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- сбор, проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

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

- формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок.

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

4.4. Предметом аудита в сфере закупок являются средства бюджета муниципального образования, использованные на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – бюджетные средства).

4.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСП НР анализируются и оцениваются:

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

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

- эффективность и результаты использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

- органы местного самоуправления, 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 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 ходе проведения аудита закупок 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.

4.7. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ.

5. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок

5.1. При проведении аудита в сфере закупок необходимо использовать следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, в том числе 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 от 5 апреля 2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным Правительством Российской Федерации;

2) внутренние документы заказчика, в том числе:

- 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 государственными внебюджетными фондами;

- 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 в сфере закупок (на официальном сайте zakupki.gov.ru), в том числе:

- планы-графики закупок;

- информация о реализации 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 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 государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

- отчеты заказчиков, предусмотренные Законом №44-ФЗ;

- извещения об осуществлении закупок, 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 два миллиарда рублей;

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

-иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом №44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, при этом необходимо учитывать изменения положений Закона № 44-ФЗ, информацию, размещаемую на электронных площадках, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

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

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

6) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Заказчику, в том числе 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;

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

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

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

10) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных нужд.

5.2. В ходе проведения аудита в сфере закупок могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита. При этом необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита в сфере закупок:

До этапа осуществления закупки:

1) документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы (контрактных управляющих) без образования отдельного структурного подразделения;

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

3) документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

4) 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;

5) 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);

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

До заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

1) извещения об осуществлении закупок, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

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

3) 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);

4) заявки участников закупки;

5) документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

6) информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта, либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 2 млрд. рублей;

7) согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункт 25 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ);

8) 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);

9) документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

По исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

1) заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

2) расторгнутые контракты (договоры);

3) уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ);

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

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

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

6. Порядок оформления аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок может включаться в план работы КСП НР в качестве отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, либо может проводиться в ходе иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, предметы которых включают закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд как составная часть (отдельный вопрос) мероприятий.

При проведении аудита в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) мероприятий информация о его проведении может отображаться в плане работы Контрольно-счетной палаты отдельной строкой либо выделяться в программе мероприятия отдельным вопросом.

7. Осуществление аудита в сфере закупок как отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия

Аудит в сфере закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);
- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);
- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).

7.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита в сфере закупок, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

7.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок.

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

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Новосибирской области, Новосибирского района,

муниципальных образований, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок;

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

- выявить и проанализировать признаки неэффективного, экономически необоснованного и нерационального распределения бюджетных средств;

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок 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.

7.1.2. 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 в сфере закупок в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита в сфере закупок, данные государственной статистики), а также с учетом результатов ранее проведенных КСП НР контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

При сборе данных и информации из открытых источников рекомендуется организовать процесс таким образом, чтобы:

- выводы по итогам аудита в сфере закупок основывались на доказательствах, совокупность и содержание которых позволяют сделать однозначный вывод о результатах мероприятия;

- информация, используемая при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, соответствовала фактическим данным.

7.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок.

По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита в сфере закупок разрабатывается программа проведения аудита в сфере закупок, которая должна содержать: основание для его проведения (пункт плана работы КСП НР), перечень объектов, вопросы и сроки проведения проверки, состав участников мероприятия, исследуемый период, источники информации и перечень используемых нормативных правовых актов (при необходимости).

Программа проведения аудита в сфере закупок утверждается распоряжением председателя КСП НР.

При разработке программы проведения аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться СФК 2022-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК 2022-2 «Общие правила проведения

экспертно-аналитического мероприятия», устанавливающих структуру, содержание и форму программы проведения мероприятия, соответствующей формы.

7.2. Основной этап аудита в сфере закупок.

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 в сфере закупок, в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту в сфере закупок.

По результатам данного этапа составляются акты или аналитические записки, рабочие документы, фиксирующие результаты мероприятия, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту в сфере закупок, а также выводов и рекомендаций.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в Приложении № 1 к настоящему Стандарту.

В рамках мероприятия также анализируется обобщенная информация обо 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 600 тыс. рублей и свыше 600 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.

7.2.1. 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-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

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

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие документально экономически обоснованных 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 аудита в сфере закупок также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

7.2.2. Анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

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

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

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

7.2.3. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

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

Под эффективностью расходов на закупки понимается достижение результатов закупки при использовании наименьшего объема бюджетных средств или достижение наилучшего результата закупки с использованием определенного объема бюджетных средств.

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

- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ,

оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

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

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

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

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

В целом по объекту аудита в сфере закупок (отдельным процедурам закупок) 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 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).

7.2.4. 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 государственных 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 государственных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

7.2.5. Анализ и оценка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита 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.

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.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (статьи 7.29, 7.30, 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольный орган в сфере закупок для принятия мер реагирования.

7.2.6. Выявление признаков незаконных действий.

При выявлении в ходе аудита в сфере закупок признаков состава преступления в действиях (бездействиях) участников контрактной системы в сфере закупок, соответствующая информация и материалы направляются в правоохранительные органы.

7.2.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств.

На данном этапе следует:

- исходить из того, что более надежными являются доказательства, полученные из внешних источников в форме документов;
- оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными, достоверными и относимыми (имеющими логическую связь с выводами по результатам аудита в сфере закупок);
- оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам нормам и требованиям законодательства.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от работников объектов аудита в сфере закупок в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в актах или аналитических записках.

7.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет по проведенному аудиту, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

7.3.1. Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок.

Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок.

На данном этапе рекомендуется:

- обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита в сфере закупок;

- разработать предложения (рекомендации) по результатам экспертно-аналитического мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

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

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

- обращены в адрес объектов аудита;

- ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

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

- достаточными и простыми по форме.

7.3.2. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения (рекомендации) по результатам мероприятия в том числе направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок готовится в соответствии с формой, установленной СФК 2022-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК 2022-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», в зависимости от формы проводимого мероприятия.

8. Особенности осуществление аудита в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия

Аудит в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится с учетом следующего:

- в программе мероприятия аудит в сфере закупок выделяется в отдельный вопрос;

- конкретный объем вопросов, на которые необходимо ответить при проведении мероприятия, определяется в программе мероприятия или в рабочем плане;

- результаты аудита в сфере закупок оформляются в актах или аналитических записках, а также в отчетах по результатам проведенного мероприятия, отдельным вопросом.

9. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

9.1. В соответствии со статьей 98 Закона №44-ФЗ КСП НР 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.

9.2. По итогам каждого аудита в сфере закупок, а также контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, ответственный исполнитель готовит информацию о результатах аудита в сфере закупок по форме согласно Приложению №2 к настоящему Стандарту.

9.3. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок подписывается председателем КСП НР и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте zakupki.gov.ru).

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, Приказ* Минфина России от 31.07.2020 № 158н Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе	Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий. Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности: 1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба; 2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика; 3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы. Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов комиссии составляет 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	

№ 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	в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) создание комиссии по осуществлению закупок; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта	Если специализированная организация привлекается
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения). В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения). Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) подписание контракта	При наличии
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).	При наличии

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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	Федерации от 28.11.2013 №1088 (утратило силу с 01.01.2022 года) Статья 19 Закона № 44-ФЗ, Нормативно-правовые акты о правилах нормирования отдельных видов закупок	Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов 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 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	Для ГРБС
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89	Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена заключаемого	Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 11.12.2019 №1635, от 12.10.2021 №1736	Общественное обсуждение не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)	Проверяется в обязательном порядке

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей, а также в иных случаях, установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами			
2. Планирование закупок				
2.1. План-график закупок				
2.1.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 16 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 №1279	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 10 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).	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.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют: 1) идентификационные коды закупок, определенные в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 44-ФЗ; 2) наименование объекта и (или) наименования объектов закупок; 3) объем финансового обеспечения для осуществления закупок; 4) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 5) информация об обязательном общественном обсуждении закупок товара, работы или услуги в соответствии со статьей 20 Федерального закона № 44-ФЗ; Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности: 1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона – не позднее чем за один день до дня заключения контракта. 2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.3. Обоснование закупки				
2.3. 1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ; Постановление* Правительства Российской Федерации от 13.01.2014 № 19; Приказ* Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567	Отсутствует обоснование закупки	
2.3. 2	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ	При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта: 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги	Заказчиком «подходящие» Контракты с низкими ценами игнорируются
2.3. 3	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа	Статьи 18, 24, 48, 49 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ; Распоряжение*	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	В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	определения поставщика (подрядчика, исполнителя): 1) электронный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок;	Правительства Российской Федерации от 21.03.2016 № 471-р; Распоряжение* Правительства Российской Федерации от 30.09.2013 № 1765-р (с 01.04.2020г. фактически утратило силу в связи с отменой ст.80 Закона № 44-ФЗ)	проводить только аукцион в электронной форме; 2) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 3 миллионов рублей; 3) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает двадцать процентов совокупного годового объема закупок заказчика или сто миллионов рублей в отношении заказчика, совокупный годовой объем закупок которого в прошедшем календарном году составил менее пятисот миллионов рублей 4) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона	быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.
2.3. 4	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 соответствующими требованиям предмета закупки	Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверить соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3. Документация (извещение) о закупках				
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупок, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства РФ от 04.02.2015 № 99; от 29.12.2021 № 2571	Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом №44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации	Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований: - к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы); - к деловой репутации участника закупки; - к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупок, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ	Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			(работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью). Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)	Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы. Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе. Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.)	
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации	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	

№ п/п	Вопросы аудита (извещения) о закупке	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ. Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные решением о бюджете предельные значения	
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Решение о бюджете муниципального образования		
3.6	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта	
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 48 Закона № 44-ФЗ,	Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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,	оценки заявок участников закупки 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 25 % совокупного годового объема закупок. Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе. Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей. Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме). Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)	
4. Заключенный контракт				
4.1	Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией	Статьи 34, 48, 49, 51, Закона № 44-ФЗ	Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.	

№ п/п	Вопросы аудита (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки. Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу. Контракт подписан не уполномоченным лицом	
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статья 51 Закона № 44-ФЗ	Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок. 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, 96 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005	Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта. Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта. Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше). Банковская гарантия не соответствует одному из требований: 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма банковской гарантии,	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			подлежащая уплате заказчику; 4) не указаны обязательства принципала, подлежащее 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	
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Статья 93 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1292	Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях. Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 600 тыс. рублей превышает 10 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год. Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного	В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 600 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 30 млн. рублей в год.	
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья ч.4 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
6. Процедура закупки				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статья 44 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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				извещении об осуществлении закупки (конкурс или аукцион), или 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 31, 48, 49, 50 Закона № 44-ФЗ	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении о закупке.	Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя)
6.4	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №	Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.	
			Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки,	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	участников закупки	1085	предусмотренный извещением об осуществлении о закупке	
6.5	Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению	Статьи 48, 49, 50 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе	
7. Исполнение государственного контракта				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, Постановление* Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1090	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон); 2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено извещением о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено извещением о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, 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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса 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 наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом	Статья 94 Закона № 44-ФЗ,	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек. Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.	Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 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	
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	

Примечание:

(*) – Положения указанных нормативно-правовых актов, а также законодательства РФ при подготовке к аудиту в сфере закупок подлежат рассмотрению на предмет актуализации в проверяемом периоде.

Информация о результатах аудита в сфере закупок

за отчетный период

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Общая характеристика мероприятий		
1	Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проведенных мероприятий
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок,	Указывается количество проверенных объектов
3	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)
Выявленные нарушения		
4	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)
	в том числе в части проверки:	-
4.1	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
4.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.3	документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения об осуществлении закупки, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.4	заключенных контрактов (соответствие контракта извещению об осуществлении закупки и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.5	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры,	Указывается количество нарушений и сумма нарушений

	обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)	(тыс. рублей)
4.6	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.7	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.8	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
5	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)
Представления и обращения		
6	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
7	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений
Установление причин		
8	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)
Предложения		
9	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения