**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА АНАДЫРЬ**

──────────────────────────────────────────────

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

 **«Аудит в сфере закупок»**

*(Утвержден распоряжением Контрольно - счетной палаты городского округа Анадырь от 25 апреля 2022 года №9-рп)*

|  |
| --- |
| начало действия с 25 апреля 2022 года  |

г. Анадырь

2022 год

|  |
| --- |
| **Содержание** |
| 1. | Общие положения………………………………………………………. | 3 |
| 2. | Содержание аудита в сфере закупок …..……………………………… | 4 |
| 3. | Этапы проведения аудита в сфере закупок …………………………... | 9 |
| 4. | Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системы в сфере закупок………………………………………..……... | 12 |
| Приложение №1 | Направления и вопросы аудита в сфере закупок….. | 15 |
| Приложение №2 | Структура отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок……………………………… | 45 |
| Приложение №3 | Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации……………... | 47 |

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе, Федеральный закон №44-ФЗ), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Анадырь», принятого решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 25 ноября 2021 года № 187, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29 марта 2022 года №2ПК).

При разработке Стандарта учтены положения Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных распоряжением Контрольно - счетной палаты городского округа Анадырь от 30 декабря 2021 года №14-рп.

1.2. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа Анадырь (далее - КСП) аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Стандарт используется 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, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками КСП области, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.4. Целью Стандарта является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления КСП аудита в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения местного бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.5. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные иными стандартами КСП, в том числе Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Анадырь от 1 декабря 2021 года №5-рп, применяются при осуществлении аудита в сфере закупок, если иное не установлено Стандартом.

1.6. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ (ст. 112, 114).

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудитом в сфере закупок является вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

При этом КСП осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную 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.

2.2. Задачи аудита в сфере закупок:

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

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

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

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета городского округа Анадырь.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСП проверяются, 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.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных и иных средств, обоснованности планирования, включая обоснование закупки, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

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

- муниципальные органы и органы муниципальной власти, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и осуществляющие закупки;

- бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Анадырь, 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;

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

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

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

При включении в программу мероприятия по аудиту в сфере закупок целей и вопросов, относящихся к иным видам аудита (контроля), применяются общие требования, правила и процедуры, установленные соответствующим стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСП.

Организация и проведение аудита в сфере закупок определяется порядком, установленным Регламентом КСП.

**3. Этапы проведения аудита в сфере закупок**

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

3.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

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.

3.1.1. 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 Российской Федерации, Чукотского автономного округа и городского округа Анадырь, 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 (в качестве основного источника информации о закупках объекта аудита (контроля) должностные лица используют единую информационную систему в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Федерального закона №44-ФЗ);

- составить перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих 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) являются обоснованием для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

3.1.2. 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 (контроля) в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

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).

3.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок.

По результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля) подготавливается проект программы проведения аудита в сфере закупок, либо вопросы проведения аудита в сфере закупок включаются в программу контрольного мероприятия, в рамках которого указанный аудит будет осуществляться.

Подготовка и утверждение программы проведения аудита в сфере закупок осуществляется в порядке, установленном Регламентом КСП.

3.2. 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 (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, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

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

В рамках проверки 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 тысяч рублей и свыше 600 тысяч 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.

3.2.1. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации, Чукотского автономного округа, городского округа Анадырь 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 Анадырь, выполнения установленных функций и полномочий муниципальных органов.

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 утвержденный план-график, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

3.2.2. 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.

3.2.3 Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

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

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

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

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

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

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

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

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

Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе следующих данных:

- 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).

Оценивая данные показатели, требуется сравнивать их со средними по городскому округу (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте zakupki.gov.ru).

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

3.2.4 Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

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

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

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

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

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

3.2.5. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации, Чукотского автономного округа, городского округа Анадырь 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, Чукотского автономного округа, городского округа Анадырь 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 контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после рассмотрения отчета о результатах контрольного мероприятия).

3.2.6. Выявление признаков незаконных действий.

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

3.2.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств.

На данном этапе следует:

оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;

оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;

определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

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

3.3. 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 (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

3.3.1. 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 (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

На данном этапе требуется:

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

- разработать предложения (рекомендации) по результатам контрольного 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 (контроля);

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

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

- достаточными и простыми по форме.

3.3.2. Оформление отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

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

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в приложении №2 к Стандарту.

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

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ КСП 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 (далее обобщенная информация) формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Подготовка обобщенной информации осуществляется по примерной структуре, установленной в приложении №3 к Стандарту.

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, Чукотского автономного округа, городского округа Анадырь и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение №1 к стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Аудит 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) | Статья 38 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 г. № 631 | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014г.).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 руководителем отдельного структурного подразделения (в случае создания контрактной службы в качестве отдельного структурного подразделения организации Заказчика), руководителем, 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 иПорядок формированиякомиссии (комиссий)по осуществлениюзакупок | 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 должно быть не менее чем три человека;2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ |  |
| 1.3 | Проверить порядоквыбора и функционалспециализированнойорганизации | 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, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен указанных единиц;3)определение предмета и существенных условий контракта;4) утверждение проекта контракта, документации о закупке (в случае, если Законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке);5) подписание контракта | Если специализированнаяорганизация привлекается |
| 1.4 | Проверить порядокорганизациицентрализованныхзакупок | 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 порядокорганизации совместныхконкурсов и аукционов | Статья 25 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями) | При наличии |
| 1.6 | Проверить наличиеУтвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе кпредельным ценам наних, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | Статья 19 Закона № 44-ФЗ,Постановление Правительства РФ от 18.05.2015 г. № 476, Постановление Правительства РФ от 13.10.2014 г. № 1047, Постановление Правительства РФ от 02.09.2015 г. № 926  | 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 организациюи порядок проведенияведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 г. № 89 | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков | Для ГРБС |
| **2. Планирование закупок** |
| **2.1. План-график** |
| 2.1.1 | Проанализироватьплан-график, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика, а такжепорядок его размещения в открытом доступе | Статья 16 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279, изменения внесенные Постановлением Правительства РФ от 01.12.2021 г. № 2151 ([применяются](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_402966/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/#dst100008) при осуществлении закупок, извещения (приглашения) о которых размещены (направлены) после дня вступления в силу указанного Постановления) | Отсутствует план-график или нарушен срок его утверждения.План - график (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 не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:1) наименование и описание объекта закупки;2)количество поставляемого товара (объема, услуги);3) сроки поставки товара (работ, услуг);4)начальная (максимальная) цена контракта;5)цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);6) обоснование закупки;7)размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);8)дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;9)способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;10)размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта).Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график, 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 принятьучастие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;2) в плане-графике отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;3) план-график не соответствует плану закупок  | План график формируется на срок, соответствующий сроку муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.Формирование планов-графиков осуществляется муниципальным заказчиком и утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации |
| **2.2. Обоснование закупки** |
| 2.2.1 | Проверить наличиеобоснования закупки | Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 13.01.2014 г. № 19, приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567 | Отсутствует обоснование закупки |  |
| 2.2.2 | Обоснование закупки  | Статьи 18, 19 Закона № 44-ФЗ | Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков |  |
| 2.2.3 | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги в плане графике | 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);2) нормативный метод;3) тарифный метод;4) проектно-сметный метод;5) затратный метод.При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги | Заказчиком выбираются«подходящие» контракты.Контракты с низкими ценами игнорируются |
| 2.2.4 | Проверить обоснованность изаконность выбораконкурентного способа определения поставщика(подрядчика, исполнителя):1) **конкурс** (**открытый** конкурс в электронной форме, закрытый конкурс, **закрытый** конкурс в электронной форме;2) **аукцион** (**открытый** аукцион в электронной форме, **закрытый** аукцион, закрытый аукцион в электронной форме;3) **запрос** **котировок** в электронной форме. | Статьи 18, 24, 48 - 50, 72 - 76 Закона № 44-ФЗ,Ст. 18 Закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» | 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 форме;2) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 3 млн. рублей, при этом годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения электронного запроса котировок, не должен превышать 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;3) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона4) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных статьями 73,74 Закона № 44-ФЗ 5) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом (п 2,3 ст. 72 44-ФЗ) | В случае, если в соответствии с Законом №44-ФЗ закупка должна быть осуществленапутем проведения аукциона, а фактически была проведенапутем проведения конкурса,разницу между минимальнымпредложением из всехдопущенных до участия вконкурсе заявок и ценойзаключенного по результатамконкурса контракта можнорассматривать как признакнеэффективного использованиябюджетных средств.Применяется в случае:1) если поставки товаров(выполнение работ, оказаниеуслуг) по причине ихтехнической и (или)технологической сложности,инновационного,высокотехнологичного илиспециализированного характера способны осуществить толькопоставщики (подрядчики,исполнители), имеющиенеобходимый уровень квалификации;2) выполнения работ посохранению объектовкультурного наследия(памятников истории икультуры) народов РоссийскойФедерации и т. д.При заключении контракта на проведение научныхисследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования),экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичнойпродукции, энергосервисного контракта, а также в целяхсоздания произведениялитературы или искусства,исполнения (как результатаинтеллектуальной деятельности). |
| 2.2.5 | Оценить наличие и достоверность источниковинформации для определения начальной(максимальной) ценыконтракта, ценыконтракта, заключаемого с единственнымпоставщиком | 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 коммерческих предложений, ответы, ссылки на сайты.Необходимо установитьсодержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей |
| **3. Документация (извещение) о закупках** |
| 3.1 | Проверить документацию(извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | Статьи 31,33 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 | В описание объекта закупки не должны включаться требования или указания:в отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименование страны происхождения товара, требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования или указания влекут за собой ограничение количества участников закупки;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 | Проверитьдокументацию(извещение) о закупкена предмет включениятребований к объектузакупки, приводящихк ограничениюконкуренции | Статьи 31, 33 Закона № 44-ФЗ,статья 17 Закона № 135-ФЗ | Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:-в описании объекта закупки не указаны функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (указываются при необходимости).- в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;- требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).В описании объекта закупки отсутствуют указания на товарный знак или сопровождения такого указания словами "или эквивалент" либо несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком, либо закупок запасных частей и расходных материалов к машинам и оборудованию, используемым заказчиком, в соответствии с технической документацией на указанные машины и оборудование; | Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализироватьэти запросы и жалобы.Без указания «или эквивалент»,за исключением случаевнесовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, инеобходимости обеспечениявзаимодействия таких товаров с товарами, используемымизаказчиком |
| 3.3 | Проверить наличиепризнаковограничения доступак информации о закупке, приводящейк необоснованномуограничению числаучастников закупок | Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ | Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.) |  |
| 3.4 | Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 73, 96 Закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.В извещении об осуществлении закупки, документации о закупке, проекте контракта, приглашении не 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 |  |
| 3.5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | Постановление Правительства РФ от 29.03.2022 г. № 505  | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации предельные значения |  |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статьи 22, 34, 37, 94, 96 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 13.01.2014 г. № 19  | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: - указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а также в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта;- об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;- о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, в том числе с учетом положений части 13 статьи 37 Закона №44-ФЗ;- 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, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;- о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления в соответствии со статьей 96 Закона №44-ФЗ требования обеспечения гарантийных обязательств. - условие о том, что оплата поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги осуществляется по цене единицы товара, работы, услуги исходя из количества поставленного товара, объема фактически выполненной работы или оказанной услуги, но в размере, не превышающем максимального значения цены контракта ( в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 закона № 44-ФЗ). - в случае, если контрактом предусмотрены его поэтапное исполнение и выплата аванса, в контракте отсутствует условие о размере аванса в отношении каждого этапа исполнения контракта в виде процента от размера цены соответствующего этапа;- об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком. |  |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок,критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 31.12.2021г. № 2604  | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден установленный Законом №44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки |  |
| 3.8 | Установление преимуществ отдельным участникам закупок:1) субъекты малогопредпринимательства;2) социально ориентированные некоммерческие организации;3) учреждения ипредприятия уголовно-исполнительной системы;4) организации инвалидов | Статьи 28, 29, 30, 30.1 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 25 % совокупного годового объема закупок рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона 44-ФЗ.Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен /не своевременно размещен в единой информационной системе.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 | СоответствиеКонтракта требованиям,предусмотреннымдокументацией(извещением) о закупке, протоколамзакупки, заявкеучастника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.Контракт подписан не уполномоченным лицом |  |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ | Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока |  |
| 4.3 | Проверить наличие исоответствие законодательствупредоставленногообеспечения исполнения контракта (гарантийного обязательства) | Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ, статья 1761 Налогового кодекса РФ и Постановление Правительства РФ от 8.11.2013 г. № 1005, Постановление Правительства РФ от 20.12.2021г. № 2369 | Не предоставление или предоставление с нарушением условий заказчику обеспечения исполнения контракта (после заключения контракта), (обеспечения гарантийного обязательства).Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта (обеспечения гарантийного обязательства).Размер обеспечения исполнения контракта (обеспечения гарантийного обязательства) не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).Независимая гарантия не соответствует одному из требований:1) выдана организацией, не соответствующей требованиям п. 1 ст.45 Закона 44 –ФЗ;2) не является безотзывной;3) не указана сумма независимой гарантии, подлежащая уплате гарантом заказчику;5) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается независимой гарантией;6) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 процента денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый день просрочки;7) отсутствует условие, согласно которому исполнением обязательств гаранта по независимой гарантии является фактическое поступление денежных сумм на счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику;8) срок действия независимой гарантии не соответствует требованиям статей 44 и 96 Закона 44-ФЗ;9) отсутствует отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления независимой гарантии по обязательствам принципала, возникшим из контракта при его заключении, в случае предоставления независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта;10) не указан установленный Правительством Российской Федерации перечень документов, предоставляемых заказчиком гаранту одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по независимой гарантии;11) не указано право заказчика на бесспорное списание денежных средств со счета гаранта;12) включение в условия независимой гарантии требования о представлении заказчиком гаранту судебных актов, подтверждающих неисполнение принципалом обязательств, обеспечиваемых независимой гарантией. |  |
| **5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбораспособа определенияпоставщика (подрядчика,исполнителя) при закупке у единственногопоставщика (подрядчика,исполнителя)  | Статья 22, 93 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 26.12.2013г. № 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).Осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, превышающую 600 тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 ст. 93 Закона 44-ФЗ, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, превышает 2 млн. рублей или превышает 10% совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 50 млн. рублей.Осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры на сумму, не превышающую 600 тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 частью 12 ст. 93 Закона 44-ФЗ, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать 5 млн. рублей или не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 30 млн. рублей.Извещения о закупке у единственного поставщика подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта | В соответствии с пунктом 4части 1 статьи 93 Закона№ 44-ФЗ.В соответствии с пунктом 5части 1 статьи 93 Закона№ 44-ФЗ.В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 5.2 | Наличие в контрактеобязательных условий,предусмотренныхЗаконом № 44-ФЗ | Статья 93 Закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта в установленных случаях | 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 закупок конкурентными способами  | Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ | Осуществлен допуск участников конкурентных способов закупок к участию в закупке, не представивших обеспечение заявок.Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке |  |
| 6.2 | Проверить применениеантидемпинговых 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).Осуществлена выплата аванса при исполнении контракта, заключенного с участником закупки, указанным в части 1 или 2 статьи 37 Закона 44-ФЗ | Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: -обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в извещении об осуществлении закупки, *документации о закупке (в случае если предусмотрена)* но не менее чем 10% от начальной (максимальной) цены контракта или от цены заключаемого контракта и не менее размера аванса (если контрактом предусмотрена выплата аванса);2) информации,подтверждающейдобросовестность 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 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 проанализироватьстатистику поданных идопущенных 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 наличиятребований, сформированныхпод конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 6.4 | Проверить порядокоценки заявок,окончательныхпредложенийучастников закупки,критерии этой оценки, в том числе проанализироватьпоступление жалоб от участников закупки | Статьи 32 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 31.12.2021 № 2604  | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке |  |
| 6.5 | Проверить протоколы, составленные в ходеосуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению  | Статьи 39, 48, 49, 50, 51, 52 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 контракта** |
| 7.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт | Статьи 34, 95, ч. 62, ч.65.1 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1090 | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, условия, которые названы в Законе № 44-ФЗ или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение).цена контракта (ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ);порядок и сроки оплаты и приемки (ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ);ответственность заказчика и контрагента (ч. 4–9 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).С 8 марта 2022 года допустимо изменять любые существенные условия контракта на основании решения Правительства, региона или муниципалитета. Стороны вправе изменить условия, если при исполнении возникли не зависящие от сторон обстоятельства, из-за которых невозможно исполнить контракт на прежних условиях. Новое правило будет действовать до 1 января 2023 года (ч. 65.1 ст. 112 Закона № 44-ФЗ). | 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). |
| 7.2 | Проверить и оценитьпорядок расторженияконтракта | Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782Гражданского кодекса РФ | Контракт расторгнут незаконно.Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ | Заказчик вправе принятьрешение об одностороннемотказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом |
| 7.3 | Проверить наличиеэкспертизырезультатов,предусмотренныхконтрактом, и отчетао результатахотдельного этапаисполненияконтракта, опоставленном товаре,выполненной работеили об оказанной услуге | Статья 94 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта по решению заказчика в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе. | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций. За исключением случаев, установленных пунктами 2, 3, 7, 9 - 14, 16, 19 - 21, 24, 25, 28 – 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии - это право заказчика |
| 7.4 | Оценитьсвоевременностьдействий заказчика по реализации условийконтракта, включаясвоевременностьрасчетов 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** |
| 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 мерответственности поконтракту | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение №2к стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок» |

**Структура**

**отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 600 тысяч рублей).

2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.

3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.

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

5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.

8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.

9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.

11. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).

12. Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.

13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).

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

15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение №3к стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок» |

**Примерная структура**

**представления данных о результатах аудита в сфере закупок**

**для подготовки обобщенной информации**

| **№****п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **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 | региональных заказчиков  | *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 СП**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 по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | *Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)* |
|  | *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-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*(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (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 нарушении (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)* |
| **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 причин (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| **Предложения** |
| 10. | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры поповышению 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).