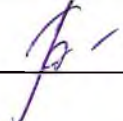


**ДУМА КРАСНОКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КРАСНОКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Утверждаю:  
председатель Контрольно-счётной палаты  
Краснокамского городского округа

  
М.А. Богомякова  
21 января 2020 г.

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ № 07**

**ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК,  
ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД**

**Г. Краснокамск  
2020 г.**

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	3
3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок.....	5
4. Этапы проведения аудита в сфере закупок.....	9
5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.....	15

## Приложения:

1. Направления и вопросы аудита в сфере закупок
2. Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации

## 1. Общие положения.

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (далее - Стандарт) «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» - нормативный документ, регламентирующий правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее - аудит закупок) в рамках реализации положений статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Пермского края от 31.05.2012 N 40-ПК "Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Пермского края", решения Краснокамской городской Думы от 28.11.2018 N 54"Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате Краснокамского городского округа", общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденным коллегией Счётной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

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

1.4. **В Стандарте определены:**

- понятия, задачи, предмет и объекты аудита (контроля) в сфере закупок;
- основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапы, направление и порядок комплексной оценки эффективности закупок с учётом обоснованности планируемых расходов на закупки;
- порядок подготовки и размещения обобщённой информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru).

1.5. Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Закона № 44-ФЗ.

## 2. Содержание аудита в сфере закупок.

2.1. **Аудит в сфере закупок** – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого КСП КГО в соответствии с полномочиями, установленными п. 8.3 Положения о Контрольно-счётной палате Краснокамского городского округа, утвержденного решением Краснокамской городской Думы от 28.11.2018 N 54, целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализую-

мости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ, а именно:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Краснокамского городского округа (иными документами стратегического и программно-целевого планирования Краснокамского городского округа);
- выполнение функций и полномочий муниципальных органов Краснокамского городского округа.

**Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учётом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. При этом, оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объёму, цене контрактов, 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, обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – расходы на закупки);

- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подгонка 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 муниципального бюджета, а также в отдельных случаях средств региональных бюджетов (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

**2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок, в пределах полномочий КСП КГО - 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.

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

- муниципальные органы Краснокамского городского округа, казённые учреждения, осуществляющие закупки;

- бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счёт субсидий, предоставленных из бюджета, и иных средств (с учётом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ);

- муниципальные унитарные предприятия (с учётом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ);

- автономные учреждения 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 счёт бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством);

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

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

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

### **3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок.**

При проведении аудита в сфере закупок **рекомендуется использовать следующие источники информации:**

1) законодательство о контрактной системе, включая 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 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утверждённым Правительством Российской Федерации;

2) внутренние документы заказчика:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;
- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;
- утверждённые 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, утверждённые заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru), а именно:
  - планы-графики закупок;
  - информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
  - информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перемещаемых иностранными государствами, 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 заключённых контрактов;
  - реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
  - библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
  - реестр банковских гарантий;
  - каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
  - реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;
  - правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;
  - отчёты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;
  - извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;
  - информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
  - информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;
  - результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.
  - При этом, необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);
  - 4) электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;
  - 5) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;
  - 6) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;
  - 8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе: отчёты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге; заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом; акты приемки; платежные документы; документы о поставке имущества на баланс; разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию, и иные документы, подтверждающие, что закупленные объекты аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;
  - 9) результаты предыдущих проверок, соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе - проверок, проведённых КСП КГО;
  - 10) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;
  - 11) электронные базы данных органов исполнительной власти;
  - 12) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;
  - 13) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе, - информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
- В ходе проведения контрольного мероприятия, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).
- При этом, необходимо учитывать следующий **минимальный набор документов**, который должен быть у объекта аудита (контроля):
- до этапа осуществления закупок:**
    - документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;
    - документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
    - документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;
    - план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;

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

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

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

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

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

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

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

- заявки участников закупок;

- документы, подтверждающие поступление обеспеченный заявок от участников закупок;

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

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

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

- документы, подтверждающие поступление обеспеченный исполнения контрактов;

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

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

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

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

- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование (включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги);

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

#### **4. Этапы проведения аудита в сфере закупок**

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

##### **4.1. 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.

##### **4.1.1. 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).

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, Краснокамского городского округа, применяемых при проведении закупок с учётом 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;

- выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

##### **4.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников:**

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путём 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).

##### **4.2. 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 планируемому 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 отчёта по проведенному аудиту. По результатам данного этапа, - составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчёта по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

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

В рамках проверки за проверяемый и (или) отчётный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учётом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклонённых 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 300 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

#### **4.2.1. 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 закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупки, 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, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ Краснодарского городского округа, 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 объёмов (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, - путём анализа количества и объёма вносимых изменений в первоначально утверждённые план и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение закупок) закупок в течение года.

#### **4.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки:**

На данном этапе - осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учётом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контракта, 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 приёмы товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

#### **4.2.3. 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 учётом 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 закупки.

4.2.3.1. При оценке эффективности расходов на закупки - рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчётный 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 учётом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объём закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

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

объёма работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

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

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

- абсолютный объём экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключённых контрактов за вычетом стоимости незаключённых контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются);

- относительный объём экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

4.2.3.4. 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 отчётный период рекомендуются 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, осуществлённых в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объёму закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели, - требуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте [zakurki.gov.ru](http://zakurki.gov.ru)).

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

#### 4.2.4. 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 (объёме) 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 путём 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.

#### 4.2.5. Проверка законности расходов на закупки:

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

Под **законностью** расходов на закупки - понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проводимой работы, - рекомендуется оценить как легальность 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, электронных 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 Управление Федеральной антимонопольной службы по Пермскому краю, а также в Прокуратуру г. Краснокамска (после утверждения отчёта о результатах контрольного мероприятия).

#### 4.2.6. 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.

Если подворение в незаконных действиях (бездействиях) возникает во время проведения аудита в сфере закупок, - необходимо направить информацию в правоохранительные органы для проведения доследственной проверки.

#### 4.2.7. 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 учётом 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, возмозжные 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.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, - отражаются в актах. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, - фиксируется в акте проверки.

#### **4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.**

На заключительном этапе аудита в сфере закупок - обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчёт по проведённому 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.

#### **4.3.1. 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 отчёт 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.

#### **5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок**

##### **в единой информационной системе в сфере закупок.**

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, - КСП КГО 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) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте закупки.gov.ru).

Подготовка обобщенной информации осуществляется по примерной структуре, установленной в **приложении №2** к Стандарту.



Приложение № 1  
к Специальному КСП КТО по проведению  
аудита в сфере закупок

Исправления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактов (включая контракты управления)	Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631	1. Организация закупок Отсутствует контрактная служба либо контрактный упрощающий.  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 по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.  Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов	При наличии

№ 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	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 единицах; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта.	контрактной комиссии, комиссий по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек 2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупок; 3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ 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).	При наличии

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями) Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов.	При наличии
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к просроченным ценам на них, и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования	Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к определенным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков. Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к просроченным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационном 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

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного конкурса в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89	Отсутствует регламент проведения ведомственного конкурса.	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами	Статья 20, 112 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 11.12.2019 № 1635	Общественное обсуждение не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения (первого и второго этапа). Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа).	Проверяется в обязательном порядке.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			2. Планирование закупок	
			2.1. Обоснование закупок	
			Отсутствует обоснование закупки	
2.1.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статья 18, 22, 43 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 13 января 2014 г. № 19, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 507	Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цене товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.	
2.1.2	Обоснование закупки в плане закупок	Статья 18, 19 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:	
2.1.3	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Статья 18, 22 Закона № 44-ФЗ	1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – прототипный 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, выявляются превышение начальной (максимальной) цены контракта	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.	Заказчиком выбираются исполнители по результатам тендерных процедур. Кон-тракты с низкими ценами не исполняются.
2.1.4	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения цены поставщика (подразделения, исполнителя): 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченими участиями; 3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщика (подразделения, исполнителя); 6) запрос котировок; 7) запрос предложений	Статья 18, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, расширение Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-Р.	Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности: 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которыми заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если аукцион должен был осуществляться путем проведения конкурса с ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Закона № 44-ФЗ; 4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальной (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;	В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, различия между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного контракта можно рассмотреть как признак неэффективного использования бюджетных средств. Применяется в случае: 1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологического или специализированного характера способны осуществлять только поставщики (подразделения, исполнители), имеющие

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарий
			<p>5) совокупный годовой объем закупок осуществленных путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;</p> <p>6) запрос предложенный проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Законом № 44-ФЗ;</p> <p>7) осуществление закупок финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;</p> <p>8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т.д.);</p> <p>9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом.</p>	<p>необходимый уровень квалификации;</p> <p>2) выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т.д.</p> <p>При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной высокотехнологичной продукции, сверхсервисного контракта, а также в целях оказания или исполнения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности)</p> <p>За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарий
2.1.5	Оценить наличие и достоверность источников информации 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.	Отсутствуют запросы, отзывы, ссылки на сайты.
3.1	Проверить документацию о проведении закупки на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 04.02.2015 № 99	3. Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.	Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверить соответствие информации, приведенной к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие цене, указанной в ответах на запросы)
				Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований: участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работы).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.2	Проверить документацию (спецификацию) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ от 26.07.2006	Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не охватывает установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставка (выполнение, оказание) которых является предметом закупки, требования сформулированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).	Примечания, комментарии 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 работ или оказания услуг, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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 о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименования мест происхождения товара или наименования производителей и др. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несообразные объему поставляемого товара, выполнению работ, оказываемых услуг)	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
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации о закупке	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ	Проверить наличие информации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке. В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ	Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименования мест происхождения товара или наименования производителей и др. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несообразные объему поставляемого товара, выполнению работ, оказываемых услуг)

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.5	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке. В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ лучших отсутствуют следующие условия: 1) ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта.	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться
3.6	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	Применяется не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и их значимости. Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки	
3.7	Установление преимуществ отдельных участников закупок: 1) субъекты малого предпринимательства,	Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ,	Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций,	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	2) социально ориентированные некоммерческие организации; 3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, 4) организации инвалидов		Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок. Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе. Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей. Учреждениями и предприятиями 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)	
4.1	Соответствие контракта требованиям документов	Статьи 34, 54, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ	4. <b>Заключенный контракт</b> Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке. Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 54, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ	Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу. Контракт подписан не уполномоченным лицом. Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.	
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательного обеспечения исполнения контракта	Статьи 34, 45, 54, 96 Закона № 44-ФЗ, статья 176 Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005	Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока. 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, отечественных установленных требованиям для принятых банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подразделки, исполнения) при закупке у единственного поставщика	5. Закупка у единственного поставщика (подразделка, исполнение) Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292	4) не указаны обязательства принятых, подлежащие исполнению которых обеспечиваются банковской гарантией; 5) отсутствует обязательство 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. Применение способа определения поставщика (подразделка, исполнение) в установленных случаях. Не соблюдены в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подразделком, исполнителем). Не соблюдены в установленных случаях порядок заключения возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подразделком, исполнителем). Сомнительный годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществлять на сумму до 300 тыс. руб., не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Сомнительный годовой объем закупок образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством, на сумму не более 600 тыс. рублей, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не	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
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93 Закона № 44-ФЗ	должен составлять более чем тридцать миллионов рублей в год. В контракте отсутствуют сведения об 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
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ	<b>6. Процедура закупки</b> Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не предоставивших обеспечение заявки. Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке.	
6.2	Проверить применение антидемпинговых мер при приведении кешбэка и аукциона	Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта).	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником. 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки (отказа в допуске) участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или от отказа от заключения контракта, в том числе требование зреть поступление жалоб от участников закупки	Статьи 31, 33, 67, 69, 78, 83 Закона № 44-ФЗ	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или от отказа от заключения контракта, в том числе требование зреть поступление жалоб от участников закупки	2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее) 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 обоснований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформулированных конкретный товар (работу, услугу) или под конкретное поставщика (подрядчика, исполнителя)
6.4	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой	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 иные личности их значимости.



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
6.5	оценки, в том числе проанализировать по-ступление жалоб от участников закупки	Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ	Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке  Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствует установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закупки методом аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе	
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090	7. <b>Исполнение государственного контракта</b> Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (проект закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), срок и порядок приема товара (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), ответственность сторон); 2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у	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 изменение других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты). В случае, когда дополнительно заключены соглашения иным образом, необходимо оценивать условия

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статья 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	Контракт расторгнут незаконно.	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов поставленного товара, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Статья 94 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.	Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.  Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).  Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создана комиссия это право заказчика

№ п/п	Вопрос аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статья 34, 94 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствуют документы о приеме поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Принема товаров (работ, услуг) осуществляется с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом</p>	
8.1	Применение обеспечительных мер	Статья 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	<p><b>8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности</b></p> <p>Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)</p>	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Статья 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	

Приложение № 2  
к Стандарту КСП КТО  
по проведению аудита в сфере закупок

**Примерная структура  
представления данных о результатах аудита в сфере закупок  
для подготовки обобщенной информации**

за отчетный период

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
<b>Общая характеристика мероприятий</b>		
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
3	Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок	Указываются пункты плана работы КСП КТО 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)
<b>Выявленные нарушения</b>		
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 планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в том числе в части: предоставления;	Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)
5.1	организации закупок (контрактные службы, комитет, специализированные организации, централизованные закупки, совместные курсы и аукционы,	Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с ссылками на нарушения (за отчетный период)

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
	упреждающие мероприятия к основным видам нарушений, работ, услуг, обеспечивающие соблюдение критериев закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)
5.2	планирования закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)
5.3	документации (извещения) о закупках (привлечение к участию, требования к объему закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документация о закупке, размер авансового, обязательные условия и прочие контрактов, порядок оценки заявок и ужалованные условия участия, предоставления отдельным участникам)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)
5.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)
5.5	закупку 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 примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)
5.6	процедуру закупки (обеспечение, этап, антимонопольные меры, обоснованность документа (оплата в доверие) участником закупки, применение порядка оценки заявок, преломление)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)
5.7	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертизы результатов, отчет о результатах, своевременность исполнения, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примерные суммы нарушений законодательства о контрактной системе (за отчетный период)

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
5.8	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчётов)
5.9	ных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчётов)
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)
<b>Представления и обращения</b>		
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
<b>Установление причин</b>		
9	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	Указывается установленные причины (достатки должностных лиц, недостатки методического обеспечения, кадровые «проблемы» и т. д.)
<b>Предложения</b>		
10	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения

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