



## 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», решения Краснокамской городской Думы от 28.11.2018 № 54 «О создании Контрольно-счётной палаты Краснокамского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счётной палате Краснокамского городского округа», общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждённым 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, направления аудита в сфере закупок и их содержание;
- содержание 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](http://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. 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате Краснокамского городского округа, утвержденного решением Краснокамской городской Думы от 28.11.2018 № 54, целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, 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 подлежит 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 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 Краснокамского городского округа, а также в отдельных случаях средств бюджета Пермского края (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», утвержденным Правительством Российской Федерации;

2) внутренние документы заказчика:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

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

- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;



- 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](http://zakupki.gov.ru)), а именно:

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов-графиков закупок;

- информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

- реестр банковских гарантий;

- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных 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;



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 постановке имущества на баланс; разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию, и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

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, могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

При этом, необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита (контроля):

**до этапа осуществления закупки:**

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

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

- документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

- план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;



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

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

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

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

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

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

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

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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

- согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 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 обеспечений 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](http://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 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, необхо-



димых 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, также **анализируется обобщенная информация о всех закупках заказчика** 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 объемов стоимости закупок 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 закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ Краснокамского 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 утверждённый 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 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 приёмки 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 закупок.

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 контрактов 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, рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов, путём суммирования указанных показателей.

4.2.3.3. 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 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 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 [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

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

#### **4.2.4. 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 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 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 подозрение 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,



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.

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 проведенному аудиту, в том числе: устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков; подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

##### **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 [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

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



Приложение № 1  
к Стандарту КСП КГО по проведе-  
нию аудита в сфере закупок

**Направления и вопросы аудита в сфере закупок**

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
<b>1. Организация закупок</b>				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38 Закона № 44-ФЗ, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 июля 2020 № 158н	<p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.</p> <p>Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;</li> <li>2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;</li> <li>3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом).</li> </ol>	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.</p> <p>Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) число членов комиссии составляет менее 3 человек;</li> </ol>	



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>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;</p> <p>3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ.</p>	
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.</p> <p>Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</li> <li>2) определение начальной (максимальной) цены контракта; начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен, указанных единиц;</li> <li>3) определение предмета и существенных условий контракта;</li> <li>4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</li> <li>5) подписание контракта.</li> </ol>	Если специализированная организация привлекается
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет</p>	При наличии



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) обоснование закупок;</li> <li>2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;</li> <li>3) подписание контракта.</li> </ol>	
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов.</p>	При наличии
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования	<p>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.</p>	Для ГРБС
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89	<p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков</p>	Для ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
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	Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа).</p>	Проверяется в обязательном порядке.
<b>2. Планирование закупок</b>				
<b>2.1. Обоснование закупки</b>				
2.1.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правитель-	Отсутствует обоснование закупки	



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
		ства Российской Федерации от 13 января 2014 г. № 19, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567		
2.1.2	Обоснование закупки в плане-графике закупок	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.	
2.1.3	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги	Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ	<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод;</li> <li>2) нормативный метод;</li> <li>3) тарифный метод;</li> <li>4) проектно-сметный метод;</li> <li>5) затратный метод.</li> </ol> <p>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.</p>	Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются
2.1.4	Проверить обоснованность и законность	Статьи 18, 24, 48, 49, 72, 74, 75, 76 Закона № 44-ФЗ,	Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:	В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <p>1) открытый конкурс;</p> <p>2) аукцион в электронной форме;</p> <p>3) запрос котировок</p>	<p>статья 18 Закона № 135-ФЗ от 26.07.2006</p>	<p>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;</p> <p>2) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает установленную Законом № 44-ФЗ;</p> <p>3) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает установленный Законом № 44-ФЗ объем средств</p>	<p>должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p>
2.1.5	<p>Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком</p>	<p>Статья 22 Закона № 44-ФЗ</p>	<p>У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.</p> <p>Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки</p>	<p>Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.</p> <p>Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.</p> <p>Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие</p>



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
<b>3. Документация (извещение) о закупках</b>				щие ценам, указанным в ответах на запросы)
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 29.12.2021 № 2571	<p>Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.</p> <p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.</p>	
3.2	Проверить документацию (извещение) 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	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</li> <li>в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</li> <li>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</li> </ul> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несообразные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)	
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.  Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара указывается укрупненное наименование товара).	
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 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.  Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке.	
3.5	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);</p> <p>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;</p> <p>5) требование обеспечения исполнения контракта;</p> <p>6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта.</p>	
3.6	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2021 г. № 2604	<p>Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>	
3.7	<p>Установление преимуществ отдельным участникам закупок:</p> <p>1) субъекты малого предпринимательства;</p> <p>2) социально ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инва-</p>	Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 25 % совокупного годового объема закупок.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций,</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	лидов		<p>и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>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).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p>	
<b>4. Заключенный контракт</b>				
4.1	Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34 Закона № 44-ФЗ	<p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</p> <p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом.</p>	
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 51, 93 Закона № 44-ФЗ	Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.	



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока.</p>	
4.3	<p>Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта</p>	<p>Статьи 34, 45, 96 Закона № 44-ФЗ, статья 176<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005</p>	<p>Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</li> <li>2) не является безотзывной;</li> <li>3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;</li> <li>4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;</li> <li>5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;</li> <li>6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц.</li> </ol>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
<b>5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b>				
5.1	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму до 600 тыс. руб, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.</p> <p>Совокупный 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 должен составлять более чем тридцать миллионов рублей в год</p>	<p>В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p>
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93 Закона № 44-ФЗ	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 квали-



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				фицировать как неэффективное использование бюджетных средств
<b>6. Процедура закупки</b>				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ	Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок. Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке.	
6.2	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта).	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников	Статьи 31 Закона № 44-ФЗ	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.	Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	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		Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ	значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя)
6.4	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 32 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2021 г. № 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, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и разме-	Статьи 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 отсут-	



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	щению		ствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе	
<b>7. Исполнение государственного контракта</b>				
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	<p>Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:</p> <p>1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>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);</p> <p>3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %</p>	<p>Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).</p> <p>В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации	<p>Контракт расторгнут незаконно.</p> <p>Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ</p>	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом	Статья 94 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>Непривлечение экспертов, экспертных организаций</p> <p>При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p>	<p>Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика</p>
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ	<p>Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом</p>	
<b>8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности</b>				



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

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

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

*за отчётный 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	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок,	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
3	Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается пункт плана работы КСП КГО и наименование объекта (объектов)</i>
4	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество контрактов и сумма (млн. рублей)</i>
<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 планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	<i>Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)</i>
	<i>в том числе в части проверки:</i>	
5.1	организации закупок	<i>Указывается количество нарушений, а также не менее</i>



№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
	<i>(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)</i>	<i>трех примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)</i>
5.2	планирования закупок	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i>
5.3	документации (извещения) о закупках <i>(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)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i>
5.4	заключенных контрактов <i>(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i>
5.5	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя <i>(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i>
5.6	процедур закупок <i>(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i>
5.7	исполнения контракта <i>(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)</i>

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
5.8	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчётов)</i>
5.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчётов)</i>
6	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	<i>Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)</i>
<b>Представления и обращения</b>		
7	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных представлений (предписаний)</i>
8	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных обращений</i>
<b>Установление причин</b>		
9	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	<i>Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)</i>
<b>Предложения</b>		
10	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	<i>Указываются предложения</i>

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