КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МАНСКОГО РАЙОНА

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетного

органа Манского района

от «31» мая 2023 года № 7-од

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 8 «АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК, РАБОТ, УСЛУГ»

дата начала действия стандарта – 31.05.2023г.

с. Шалинское

2023

Содержание

1. Общие положения........................................................................................... 2

2. Содержание аудита в сфере закупок............................................................... 2

3. Информация, используемая при проведении аудита в сфере закупок……...4

4.Этапы проведения аудита в сфере закупок........................................................6

5. Контроль реализации предложений Контрольно-счетным органом, формирование и размещение обобщенной информации в единой информационной системе…………………………………………………….…13

Приложение 1

Источники информации для проведения аудита в сфере закупок …………..14

Приложение 2

Обобщенная информация по результатам аудита в сфере закупок за отчетный период………………………………………………………………….................16

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 8 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее - Стандарт) разработан Контрольно-счетным органом Манского района (далее - Контрольно-счетный орган) в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), Положением о Контрольно-счетном органе Манского района, утвержденным решением районного Совета депутатов от 01.03.2023 № 10-95р (далее - Положение), Регламентом Контрольно-счетного органа Манского района (далее - Регламент).

Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочия Контрольно-счетным органом по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (далее - аудит в сфере закупок), установленного статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований, принципов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

1.3. Задачами Стандарта является определение: целей, задач, предмета, объектов аудита в сфере закупок; основных источников информации, используемой для проведения аудита в сфере закупок; этапов проведения аудита в сфере закупок; перечня основных вопросов, рассматриваемых в ходе проведения аудита в сфере закупок.

1.4. Требования настоящего стандарта распространяются на всех сотрудников Контрольно-счетного органа, принимающих участие в организации и проведении аудита в сфере закупок.

1.5. В настоящем Стандарте используются термины в соответствии с определениями, данными в статье 3 Федерального закона № 44-ФЗ, статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.6. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счетного органа (или по его приказу - лицом, исполняющим обязанности председателя).

**2. Содержание аудита в сфере закупок.**

2.1. Аудит в сфере закупок - вид внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетным органом, в соответствии с полномочиями, установленными статьей 2 Положения и статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

Аудит в сфере закупок проводится Контрольно-счетным органом, путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, реализуемых как в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, так и в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.2. Цель аудита в сфере закупок - оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств.

2.3. Задачи аудита в сфере закупок:

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

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

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств районного бюджета, направляемых на закупки (далее - бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

2.5. Аудит в сфере закупок осуществляется с соблюдением следующих принципов:

- объективность – использование обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном порядке, обеспечение полной и достоверной информации по предмету мероприятия;

- системность – комплекс контрольных (экспертно-аналитических) действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

- результативность – организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

2.6. 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.

2.7. Результаты аудита в сфере закупок - результаты осуществления Контрольно-счетным органом деятельности по проверке, анализу и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

По итогам аудита в сфере закупок Контрольно-счетным органом дается оценка уровня обеспечения государственных нужд с учетом 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, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

**3. Информация, используемая при проведении аудита в сфере закупок.**

3.1. Аудит в сфере закупок проводится на основе информации и материалов, полученных по запросам Контрольно-счетного органа, а также информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, а в случае необходимости - по месту расположения объектов аудита в сфере закупок.

3.2. В ходе проведения аудита в сфере закупок одновременно могут использоваться несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита.

3.3. Примерный перечень источников информации, рекомендуемой к использованию при проведении аудита в сфере закупок, приведен в приложении 1 к Стандарту.

3.4. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита до этапа осуществления закупки включает в себя:

- 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 либо документ о назначении конкурсного управляющего;

- документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (не принимаются заказчиком в случае передачи соответствующих функций уполномоченному органу, учреждению (централизация закупок);

- план-график закупок, включая обоснования предмета закупки, 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 Федерального закона № 44-ФЗ);

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

3.5. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита до заключения контракта помимо документов, перечисленных в пункте 3.4, включает в себя:

- 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 установленный Федеральным законом № 44-ФЗ размер;

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

- отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов.

3.6. Минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита по исполненным контрактам помимо документов, перечисленных в пунктах 3.4, 3.5 Стандарта, включает в себя:

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

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

- отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

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

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

- заключения экспертизы по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам;

- 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, основной, заключительный.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок - в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК I «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в форме экспертно-аналитического мероприятия - Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 2 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

4.1. На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации.

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

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита;

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

- составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

- выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

4.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита 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 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).

4.1.3. По результатам подготовительного этапа разрабатывается программа аудита в сфере закупок, которая может являться как самостоятельным документом, так и составной частью (разделом, пунктом) программы контрольного либо экспертно-аналитического мероприятия, в рамках которого проводится аудит в сфере закупок.

Определение целей, вопросов аудита в сфере закупок, методов его проведения, методов сбора фактических данных и информации осуществляется на основании результатов изучения специфики предмета и объекта аудита.

4.2. Основной этап аудита в сфере закупок проводится в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок.

На данном этапе осуществляется сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проводимому аудиту.

В ходе проведения аудита в сфере закупок проверяются, анализируются и оцениваются:

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

- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки: эффективность и результативность использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

Обобщается и анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников (обобщение информации рекомендуется осуществлять в табличной форме).

Для проведения анализа рекомендуется структурировать данную информацию по способам осуществления закупки - в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

При этом, информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна быть приведена в разрезе закупок до 600 тыс. рублей и свыше 600 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

4.2.1. 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.

При проверке законности расходов на закупки осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования средств бюджета, в том числе и на закупки товаров, работ, услуг на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых ими контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых ими 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.

4.2.2. Проверка целесообразности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг, при формировании плана-графика закупок, анализа и оценки 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 государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ, выполнения установленных функций и полномочий государственных и муниципальных органов власти.

4.2.3. Проверка обоснованности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании оценки применения методов начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установленных статьей 22 и главой 3 с учетом положений статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

При анализе и оценке обоснованности расходов на закупки также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

4.2.4. Проверка своевременности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа расходных обязательств, обусловленных указанными расходами на соответствие их исполнению в соответствующем финансовом году с учетом сроков (периодичности) осуществления закупок по утвержденным планам-графикам закупок, срока действия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При анализе и оценке своевременности расходов на закупки также целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ, услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

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

Оценка эффективности расходов на закупки осуществляется с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

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

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

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

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

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

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

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку - это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку - это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

- доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

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

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

Оценка результативности расходов на закупки осуществляется с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому следует исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя проверку и анализ исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

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

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

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

4.2.7. При проведении аудита в сфере закупок также осуществляется выявление фактов завышения (занижения) цен на товары, работы, услуги, проверка формирования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с учетом соблюдения требований, предусмотренных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для выявления фактов завышения (занижения) цены контракта осуществляется сопоставление анализируемой цены объекта аудита с ценой товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ с расчетом отклонения.

Расчет отклонения анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг производится по формуле:

0 = Цаоа / Цооа

где:

О - отклонение анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита;

Цаоа - анализируемая цена объекта аудита;

Цооа - цена товаров, работ, услуг, определенная и обоснованная посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита.

Отличие анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, признается завышенной (заниженной), если отклонение в большую или меньшую сторону составляет более 25%.

Такое отличие свидетельствует о факте завышения (занижения) цены контракта объектом аудита соответственно.

4.2.8. 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.

4.3. На заключительном этапе обобщаются результаты проведенного аудита в сфере закупок, устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, формируется отчет.

4.3.1. В случае если при проведении аудита в сфере закупок выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита, в отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок включаются предложения (рекомендации) Контрольно-счетного органа, направленные на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, совершенствование деятельности объекта аудита, а также на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

4.3.2. Содержание предложений (рекомендаций) 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; ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

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

- достаточными и простыми по форме.

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

4.3.3. Обобщенные результаты аудита в сфере закупок содержат:

- выводы о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- выводы о причинах выявленных отклонения, нарушений и недостатков в сфере закупок;

- предложения, направленные на устранение выявленных нарушений недостатков.

1. **Контроль реализации предложений Контрольно-счетным органом, формирование и размещение обобщенной информации в единой информационной системе**

5.1. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ Контрольно-счетный орган 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.

5.1.1. Должностное лицо Контрольно-счетного органа формирует обобщенную информацию по результатам аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) по форме согласно приложению 2 к Стандарту.

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

5.1.3. Обобщенная информация по результатам аудита в сфере закупок размещается в единой информационной системе в соответствии с требованиями статей 4 и 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

Приложение 1

Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

1. Законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденным Правительством Российской Федерации.

2. Внутренние документы заказчика:

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

- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (в случае если соответствующие полномочия не осуществляются уполномоченным органом или учреждением);

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

- утвержденные план закупок и план-график;

- документ, регламентирующий проведение заказчиком контроля в сфере закупок;

- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок.

1. Единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные 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 закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

- 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 государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов;

- отчеты 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 установленный Законом № 44-ФЗ размер;

- 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.

7. Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка.

8. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов.

9. Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве.

10. Интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг.

11. Иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов и иных лиц, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд.

Приложение 2

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок

за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
| Общая характеристика мероприятий | | |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается количество проведенных мероприятий |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается количество объектов |
| 3 | Наименование объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок | Указывается наименование объекта (объектов) |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | Указывается количество контрактов и сумма (тыс. руб.) |
| Выявленные нарушения | | |
| 5 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам | Указывается общее количество нарушений |
|  | в том числе в части проверки: | |
| 5.1. | организации закупок  (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.2. | планирования закупок  (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.3. | документации (извещения) о закупках  (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.4. | процедур закупок  (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.5. | заключенных контрактов  (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.6. | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя  (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.7. | исполнения контракта  (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов) | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.8. | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| 5.9. | иных нарушений, связанных с проведением закупок | Указывается количество нарушений и краткая характеристика |
| Представления и обращения | | |
| 6. | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | Указывается количество направленных представлений (предписаний) |
| 7. | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | Указывается количество направленных обращений |