

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ

Стандарт внешнего финансового контроля СФК 011 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд»

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Липецкой области от 29.03.2021 года, протокол № 4)

Липецк, 2021 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель и задачи аудита в сфере закупок	4
3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок	4
4. Правовая и информационная основы проведения аудита в сфере закупок	6
5. Порядок проведения аудита в сфере закупок	8
6. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)	9
7. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)	10
8. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок	12
8.1. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта контроля	13
8.2. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг	13
8.3. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг	14
8.4. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	14
8.5. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	15
8.6. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг	16
9. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)	18
11. Использование результатов аудита в сфере закупок	20
12. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	20
13. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок	21
Приложение 1	22
Приложение 2	25

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 011 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» (далее - Стандарт) является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Липецкой области (далее - Счетная палата), предусмотренных пунктом 11.1 части 1 статьи 7 Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области», по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Липецкой области в соответствии со статьей 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 - Федеральный закон о контрактной системе).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области», Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. Стандарт определяет требования, правила и процедуры осуществления Счетной палатой аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее - аудит в сфере закупок). Стандарт используется во всех случаях, когда предметом внешнего государственного финансового контроля является использование бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд (получателями межбюджетных трансфертов) (далее – государственные нужды).

1.4. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых осуществляется аудит в сфере закупок, включая специальные требования к предметам и объектам соответствующих мероприятий, порядку их включения в планы работы, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых документов, случаям направления документов для принятия мер по результатам мероприятий, формированию и размещения обобщенной информации об аудите в сфере закупок, а также методические подходы к осуществлению аудита в сфере закупок.

1.5. Задачами Стандарта являются:

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

закупок;

- определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок;
- определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты и оформляется локальным нормативным актом Счетной палаты.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решения Коллегии Счетной палаты.

2. Цель и задачи аудита в сфере закупок

2.1. Целью аудита в сфере закупок является анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, а именно:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных государственными программами Липецкой области;
- выполнение функций и полномочий государственных органов Липецкой области, органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области.

2.2. Итогом аудита в сфере закупок является 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.

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок;
- анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);
- установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы;
- сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по

использованию средств бюджета Липецкой области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области, а также в отдельных случаях, установленных законодательством, средств местных бюджетов, направляемых на закупки товаров (работ, услуг) (далее - бюджетные средства), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе. Деятельность, осуществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшим законодательством, регулировавшим осуществление закупок (размещение заказов), может являться предметом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступления в силу Федерального закона о контрактной системе, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу указанного Федерального закона.

Предметом аудита в сфере закупок также являются организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

3.2. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе или связанная с осуществлением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, анализируется в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий Счетной палаты (уполномоченные органы и учреждения; органы по регулированию и контролю в сфере закупок и производства товаров, работ, услуг; исполнители контрактов и их объединения; экспертные и общественные организации и др.).

3.3. В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий Счетной палаты (уполномоченное казенное учреждение; государственное (муниципальное) бюджетное, автономное учреждение или унитарное предприятие в части инвестиций в объекты капитального строительства; специализированная организация).

3.4. Деятельность заказчиков, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» анализируется в ходе аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

3.5. Объектами аудита в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок (государственные (муниципальные) заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту), на которых распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Липецкой области от 14.07.2011 № 517-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

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

ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

3.7. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования;
- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;
- система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных средств;
- система ведомственного контроля в сфере закупок;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При анализе и оценке порядка организации закупочной деятельности объекта контроля могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур.

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

Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о защите государственной тайны.

3.8. При включении в программу мероприятия по аудиту в сфере закупок целей и вопросов, относящихся к иным видам контроля, применяются общие требования, правила и процедуры, установленные соответствующим стандартом внешнего государственного контроля Счетной палаты.

4. Правовая и информационная основы проведения аудита в сфере закупок

4.1. Правовой и информационной основой проведения аудита в сфере закупок являются:

4.1.1. Законодательство о контрактной системе, в том числе Федеральный закон о контрактной системе (с учетом сроков вступления в силу отдельных положений согласно статьями 112 и 114) и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок.

4.1.2. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

4.1.3. Сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (официальном сайте zakupki.gov.ru):

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов-графиков закупок;
- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;
- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов; перечни товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;
- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами);
- отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом о контрактной системе;
- 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 размер, установленный Правительством Российской Федерации, законодательством Липецкой области;
- информация о результатах мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;
- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом о контрактной системе и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

4.1.4. Внутренние документы заказчика, в том числе:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;
- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;
- утвержденный план-график закупок;
- утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области);
- документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, осуществляемые заказчиком;

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

4.1.5. Сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы), а также из Единого реестра участников закупок, предусмотренного Единой информационной системой в сфере закупок.

4.1.6. Сведения с официальных сайтов государственных органов, заказчиков и производителей (поставщиков), в том числе о планируемых закупках.

4.1.7. Печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках.

4.1.8. Сборники и базы данных государственной статистической отчетности, включая данные федерального статистического наблюдения.

4.1.9. Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренные 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.

4.1.10. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Счетной палатой.

4.1.11. Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от Управления Федеральной антимонопольной службы по Липецкой области и правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве.

4.1.12. Иная информация (документы, сведения), в том числе полученная от заказчиков, а также экспертов, о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных нужд.

5. Порядок проведения аудита в сфере закупок

5.1. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготовки проектов планов работы Счетной палаты на соответствующий год.

5.2. Аудит в сфере закупок может включаться в планы работы Счетной палаты в качестве отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо осуществляться в ходе контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, в предмет контроля которых входят закупки товаров (работ, услуг) в качестве его составной части (отдельного вопроса).

5.3. В случае, если закупки товаров (работ, услуг), осуществляемые в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе, являются единственным предметом контроля, соответствующее контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия (контрольное, экспертно-аналитическое) или метода контроля.

5.4. В случае если аудит в сфере закупок осуществляется в качестве составной

части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического мероприятия), то аудит в сфере закупок осуществляется с учетом оценки нарушений законодательства о контрактной системе.

5.5. Проведение аудита в сфере закупок может осуществляться на основании общедоступных данных и полученной по запросам Счетной палаты информации (без выхода на объект контроля).

5.6. Проведение проверки в служебных помещениях заказчиков или иных органов (организаций) (с выходом на объект контроля) осуществляется в случаях, когда требуется ознакомиться с большим объемом информации (документов и материалов), опросить должностных лиц, проверить фактически поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), способы и условия их приобретения и использования.

5.7. Для оценки качества, цены и иных характеристик объекта закупок, состояния рынка соответствующих товаров (работ, услуг), а также их соответствия потребностям и целям в сфере деятельности заказчика могут привлекаться внешние эксперты и специалисты.

5.8. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы:

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

5.9. 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.

5.10. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, необходимо руководствоваться, в том числе, Стандартом внешнего финансового контроля СФК 001 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила» и Стандартом внешнего финансового контроля СФК 002 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденных решением Коллегии Счетной палаты от 28.07.2015года.

6. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)

6.1. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение объектов, предмета аудита в сфере закупок и их специфики;
- определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

6.2. Предварительное изучение объектов, предмета аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у Счетной палаты (в том числе данных Единой информационной системы в сфере закупок (официального сайта zakurki.gov.ru), электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных Счетной палатой контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

На данном этапе сформируется перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики объекта и предмета аудита в сфере закупок.

6.3. По результатам предварительного изучения объектов, предмета аудита в сфере закупок и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, а также методы сбора фактических данных и информации.

6.4. Проведение аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного мероприятия осуществляется по программе, сформированной на основе Типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

7. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)

7.1. На основном этапе аудита в сфере закупок проводится 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 проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц классифицируются с учетом положений Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, соответствующая информация и материалы направляются соответствующие контролирующие органы.

7.2. Под законностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие действий (бездействий) заказчиков, поставщиков (подрядчиков, исполнителей), иных участников контрактной системы законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

На данном этапе оценивается деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих), и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (при наличии), привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного

контроля в сфере закупок и система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком и система управления закупками.

В ходе аудита в сфере закупок проверяется и (или) анализируется соблюдение порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

Под системой управления контрактами (закупками) в настоящем Стандарте понимаются государственные органы и организации (их подразделения и должностные лица), функции и полномочия которых связаны с планированием, осуществлением закупок, а также контролем в сфере закупок.

При анализе и оценке системы управления закупками могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, своевременности создания и полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур. Также оценивается законность действий (бездействия) соответствующих организационных структур, их влияние на целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок.

7.3. Под целесообразностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок. При оценке целесообразности анализируется наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

7.4. Под обоснованностью в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки, начальной или фактической цены контракта, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), дополнительных требований к участникам закупки законодательству, иным нормативным, ведомственным и локальным правовым актам.

7.5. Под своевременностью закупок в настоящем Стандарте понимается планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки, достаточные для исполнения условий контрактов и обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение функций и полномочий заказчиков). К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы управления контрактами.

При проверке, анализе и оценке результативности и своевременности закупок может осуществляться выборочный контроль выполнения условий контрактов в части соблюдения сроков исполнения обязательств сторон контракта, соответствия количества, качества и иных характеристик приобретаемых товаров (работ, услуг) положениям контракта и требованиям иных документов.

Также может оцениваться правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе в части проведения

экспертизы результатов исполнения контракта, привлечения экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

7.6. Под эффективностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение целей и результатов закупок с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучшего результата закупок с использованием выделенного объема средств. Эффективность (плановая и фактическая) измеряется соотношением количественных показателей результатов и объема средств либо иных ресурсов, используемых для их достижения.

7.7. Под результативностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение заданных результатов и установленных целей закупок, в том числе выполнение планов-графиков закупок и условий контрактов. Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов.

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров (работ, услуг), установленного состава, количества, качества и других характеристик. Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги).

7.8. Конкретный набор анализируемых в ходе аудита в сфере закупок направлений и вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется программой проведения соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), подготовленной на основе Типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

8. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения проверки в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля и последующего контроля, при этом:

- контрольные мероприятия в форме предварительного аудита проводятся на этапе планирования закупок и включают в себя проверку обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в части проверки организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т. д.), анализа планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов,

санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг;

– контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в части проверки всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

Основной целью предварительного аудита, оперативного анализа и контроля является предупреждение бюджетных нарушений и иных нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с использованием следующих методов: проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг.

Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия.

8.1. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта контроля

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок должностные лица Счетной палаты анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом контроля, осуществляют проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок должностные лица Счетной палаты должны анализировать и оценивать соблюдение требований Федерального закона о контрактной системе лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

8.2. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг должностным лицам Счетной палаты следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта контроля, в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта контроля, устанавливающих:

– порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

– наличие в должностных регламентах государственных гражданских служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;

– порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (при наличии такой комиссии (комиссий));

– порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);

- порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);
- порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);
- требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков;
- проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

8.3. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

8.3.1. В ходе анализа системы планирования объектом контроля закупок товаров, работ, услуг должностные лица Счетной палаты осуществляют контрольные действия в отношении планов-графиков закупок, обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита (контроля) планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

8.3.2. Должностные лица Счетной палаты осуществляют проверку обоснования закупки на соответствие целям осуществления закупок, требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Должностные лица Счетной палаты также осуществляют проверку обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком), и обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В рамках контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом контроля, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

8.3.3. Должностные лица устанавливают наличие нарушений, допущенных объектами контроля при обосновании закупок (в том числе нарушений установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков).

Должностные лица Счетной палаты делают вывод об обоснованности планируемых закупок, устанавливают соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

8.4. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

8.4.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика,

исполнителя) должностные лица Счетной палаты осуществляют контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, проверку законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

8.4.2. Контрольными действиями инспекторы устанавливают:

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;
- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;
- соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя;
- наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;
- соблюдение порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок по итогам признания определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся (в случае, если необходимость такого согласования предусмотрена Федеральным законом о контрактной системе);
- наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом в сфере закупок;
- соблюдение сроков заключения контракта;
- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;
- наличие обеспечения исполнения контракта;
- соответствие обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии) требованиям Федерального закона о контрактной системе в случае, если обеспечением исполнения контракта является банковская гарантия;
- своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

8.4.3. При осуществлении анализа должностные лица Счетной палаты оценивают соблюдение объектом контроля принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

8.4.4. Должностными лицами Счетной палаты делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом контроля.

8.5. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

8.5.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение

работ, оказание услуг должностные лица Счетной палаты осуществляют контрольные действия в отношении документации объекта контроля по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

8.5.2. Контрольными действиями должностные лица Счетной палаты устанавливают:

- своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок (в том числе в реестре контрактов);
- законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;
- законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;
- наличие заключения эксперта (или экспертной организации) в случае, если обязанность привлечения эксперта установлена Федеральным законом о контрактной системе;
- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;
- обоснованность применения (или неприменения) объектом контроля мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- своевременность и полноту размещения информации в реестре контрактов (за исключением случаев, когда размещение информации в реестре контрактов не предусмотрено Федеральным законом о контрактной системе);
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- отсутствие нарушений порядка оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;
- своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

8.5.3. На основании проведенного анализа должностными лицами Счетной палаты делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

8.6. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг

8.6.1. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в рамках последующего контроля с применением показателей оценки эффективности.

8.6.2. При оценке эффективности расходов на закупки должностным лицам Счетной палаты рекомендуется применять следующие количественные показатели

(как в целом по объекту контроля за отчетный период, так и по конкретной закупке):

- потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом контроля в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке должностных лиц Счетной палаты, требованиям статьи 22 Федерального закона о контрактной системе;

- экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

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

- дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

8.6.3. В процессе анализа эффективности расходов на закупки должностные лица Счетной палаты оценивают отдельные процессы и всю систему закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта контроля, определяют степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируют фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом контроля.

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных и иных средств.

8.6.4. Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (одного года) также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Кроме того, может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств). Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли)

использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

8.6.5. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего государственного контроля Счетной палаты, определяющего общие требования, правила и процедуры осуществления аудита эффективности.

9. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)

9.1. В документах, составленных по результатам аудита в сфере закупок в зависимости от вида его проведения (в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического), дается общая характеристика закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств; количество заключенных контрактов; используемые правовые режимы и способы закупок). Также дается общая характеристика системы управления закупками, правовых актов и иных документов, определяющих цели и объекты закупок в соответствующей сфере деятельности.

9.2. В случае, если закупка товаров (работ, услуг) не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта, отчета и (или) заключения. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок (проверку, анализ или оценку деятельности объектов контроля в сфере закупок).

9.3. В случае, если размещение информации о деятельности объектов контроля, связанной с закупками, целесообразно в других разделах (посвященных иным предметам и вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делается ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

9.4. В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие (влияющие на) законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок.

9.5. В отчетах и заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях (далее - информация о результатах аудита в сфере закупок) и представляется на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

В случае использования настоящего Стандарта при проведении контрольных мероприятий, должностное лицо отражает наименование и реквизиты соответствующего Стандарта в отчете.

Степень обобщения информации определяется исходя из существенности (значимости) установленных отклонений (распространенности среди заказчиков, числа и стоимости закупок, величины стоимостной оценки отклонений и др.).

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере

закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(-ов) аудита в сфере закупок, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок) и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В информации о результатах аудита в сфере закупок также отражается информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реализации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной системы в соответствующей сфере деятельности, в том числе вышестоящим по отношению к объектам аудита в сфере аудита закупок.

10. Ознакомление с результатами аудита в сфере закупок

10.1. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в нескольких объектах на ознакомление в каждый направляется только тот акт (заключение), который имеет отношение к данному объекту. Направление в один проверяемый объект документов, содержащих результаты аудита в сфере закупок других объектов, не допускается.

10.2. Акт (заключение) оформляется в двух экземплярах. На первой странице проставляется дата акта (заключения), которой является последняя дата его подписания проверяющими. Акт (заключение) подписывается сотрудниками Счетной палаты, участвующими в проведении аудита в сфере закупок.

10.3. Первый экземпляр акта (заключения) (экземпляр Счетной палаты) представляется для ознакомления под роспись руководителю объекта аудита, второй экземпляр акта (заключения) (экземпляр проверяемого объекта) передается руководителю объекта аудита.

Акт (заключение) передается путем вручения либо направления по почте заказным письмом с уведомлением о вручении в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты

10.4. Руководитель объекта аудита удостоверяет свое ознакомление с актом (заключением) путем проставления своей должности, подписи, инициалов и фамилии, а также даты подписания возле отметки «Ознакомлен:» на последней странице акта (заключения). Подпись на последней странице также заверяется проставлением оттиска печати объекта аудита.

Акт (заключение) с подписью руководителя объекта аудита (экземпляр Счетной палаты) должен быть представлен в Счетную палату в течение 10 рабочих дней со дня его получения.

10.5. В случае наличия пояснений и замечаний к акту руководитель проверяемого объекта перед своей подписью делает об этом оговорку и представляет свои пояснения и замечания в письменном виде вместе с актом в Счетную палату в течение 10 дней со дня получения акта, которые рассматриваются аудитором в соответствии с Регламентом Счетной палаты.

10.6. В случае отказа руководителя объекта аудита от подписания акта (заключения) даже с указанием на наличие пояснений и замечаний, сотрудники

Счетной палаты, осуществлявшие контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие, делают на последней странице акта (заключения) отметку об отказе руководителя объекта аудита ознакомиться с актом (заключением). При этом обязательно указывается дата, время, обстоятельства и свидетели обращения к руководителю объекта аудита либо лицу, наделенному функциями по приему документов, с предложением ознакомиться с актом (заключением) и подписать его, а также дата, время и обстоятельства получения отказа.

10.7. Не допускается представление для ознакомления руководителям объектов аудита проектов актов (заключений), не подписанных сотрудниками Счетной палаты, проводившими аудит в сфере закупок.

11. Использование результатов аудита в сфере закупок

11.1. Для принятия мер по устранению (предотвращению) установленных в ходе аудита в сфере закупок нарушений и недостатков, их причин и последствий объектам аудита направляются представления Счетной палаты, содержащие соответствующие предложения.

11.2. В случае установления в ходе аудита в сфере закупок нарушений иного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих иные правоотношения, Счетная палата принимает меры в соответствии со своими полномочиями.

11.3. Информация о нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, выявленных Счетной палатой, направляется в соответствующие контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

11.4. Информационные письма с предложениями по совершенствованию контрактной системы, информацией о признаках нарушений законодательства могут направляться иным органам и организациям.

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

12.1. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее - обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru специалистами экспертно - аналитического отдела Счетной палаты.

12.2. Подготовка обобщенной информации осуществляется заместителем председателя Счетной палаты на основе сводных данных о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок (в соответствии с законодательством о контрактной системе), и информации о результатах проверок в части соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»), подготовленных направлениями контроля Счетной палаты в соответствии с примерной структурой согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

13. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

13.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений Счетной палаты об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами контроля и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

13.2. Контроль за реализацией информационных писем Счетной палаты состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

13.3. Общие вопросы контроля за реализацией результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок изложены в стандарте внешнего финансового контроля СФК 006 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденном решением Коллегии Счетной палаты от 28.07.2015 года №9.

Приложение 1

к Стандарту внешнего финансового контроля
СФК 011 «Аудит в сфере закупок товаров, работ,
услуг для обеспечения государственных нужд»,
утвержденному решением Коллегии Счетной
палаты от 29 марта 2021 года № 4

**ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
проведения аудита в сфере закупок****I. Основание для проведения мероприятия**

Нормативные-правовые акты, пункт Плана работы Счетной палаты, Стандарты.

II. Цель, предмет и задачи проводимого мероприятия и осуществляемых в его рамках действий***Цели аудита:***

- провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок.

Предмет аудита:

- средства бюджета Липецкой области (местных бюджетов), использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

- деятельность объекта контроля по организации осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Объекты аудита:

- государственный (муниципальный) заказчик,
- уполномоченный орган (уполномоченное учреждение),
- специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель).

Проверяемый период: 20__ год, при необходимости прочие периоды.

III. Вопросы, охватывающие содержание контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

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

2. Проверка законности закупок, в том числе:

– анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок и системы управления контрактами в части своевременности действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

– проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, организации централизованных закупок, организации совместных

конкурсов и аукционов;

- проверка наличия утверждённых требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;
- оценка организации и порядка проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;
- проверка наличия обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации;
- проверка соблюдения требований к содержанию документации (извещения) о закупке;
- анализ плана-графика закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка его размещения в открытом доступе;
- анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

3. Анализ и оценка целесообразности закупок, в том числе:

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;
- наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

4. Анализ обоснованности закупки объектом аудита, в том числе:

- проверка обоснованности и законности выбора конкурентного, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;
- оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

5. Анализ осуществления закупки объектом аудита и их своевременности, в том числе:

- анализ документации (извещения) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств, соблюдения срока заключения контракта;
- проверка документации (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции;
- анализ качества исполнения плана-графика закупок;

- проверка наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок;
- проверка размера авансирования и его обоснованность;
- проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;
- проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;
- установление преимуществ отдельным участникам закупок;
- проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов;
- проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;
- проверка и оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе анализ поступления жалоб от участников закупки;
- проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки;
- проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;
- проверка соответствия контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;
- проверка соблюдения сроков заключения контрактов;
- проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

6. Анализ и оценка эффективности осуществления закупки, в том числе: оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;

оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг.

анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

7. Анализ и оценка результативности закупки, в том числе:

– анализ соблюдения сроков исполнения обязательств сторонами контракта, выполнение планов (планов-графиков) закупок;

– проверка правомерности внесения изменений в контракты и соблюдения порядка расторжения контракта;

– проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, информации в реестре контрактов;

– оценка действий заказчика по реализации условий контракта, соблюдения порядка приёмки товаров, работ и услуг, наличия в запланированном количестве (объеме).

Приложение 2

к Стандарту внешнего финансового контроля
СФК 011 «Аудит в сфере закупок товаров, работ,
услуг для обеспечения государственных нужд»,
утвержденному решением Коллегии Счетной палаты
от 29 марта 2021 года № 4

Сведения о результатах контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации в 20__ году, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок

(в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)

(указывается наименование КСО субъекта Российской Федерации)

1. Общие сведения о результатах проведенных мероприятий

	Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проведенных мероприятий
	Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проверенных объектов
	<i>в том числе:</i>	
.1	заказчиков субъектов РФ	Указывается количество проверенных объектов
.2	муниципальных заказчиков	Указывается количество проверенных объектов
	Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок	Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.) (3 показателя через дробь)

	Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных представлений/предписаний (через дробь) Указываются представления и предписания, в которых имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе
	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений в правоохранительные органы Указываются обращения, в которых в том числе имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе
	Общее количество обращений, направленных в контрольные органы в сфере закупок (ФАС России, Федеральное казначейство) по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений в контрольные органы Указываются только обращения, в которых имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе
	Принятые меры контрольным органом (ФАС России, Федеральное казначейство) по результатам рассмотрения обращения КСО субъекта Российской Федерации	Указываются принятые контрольным органом меры по каждому направленному обращению КСО субъекта Российской Федерации
	Общее количество административных и уголовных дел, возбужденных по результатам рассмотрения обращений КСО субъекта Российской Федерации	Указывается общее количество возбужденных административных / уголовных дел (через дробь) по направленным обращениям КСО субъекта Российской Федерации
	Наиболее характерные (типичные) нарушения, выявляемые КСО субъекта Российской Федерации по итогам проведения аудита в сфере закупок	Указываются наиболее типичные выявляемые нарушения (привести не менее 5 – 7) в соответствии с «Классификатором нарушений», а также доля таких нарушений в общем количестве выявленных нарушений в сфере закупок