**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА**

**ИВАНТЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ» (СФК-4)**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района от 29.12.2021 года № 4)

Начало действия стандарта 01.01.2022 года

2021 год

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения | 3 |
| 1. Содержание аудита в сфере закупок | 3 |
| 1. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок | 5 |
| 1. Этапы проведения аудита в сфере закупок | 6 |
| 1. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок | 11 |
| Приложение: Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации | 12 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля контрольно-счетного органа СФК-4 «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) разработан 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», Решением районного Собрания Ивантеевского муниципального района Саратовской области от 19.05.2017 № 43 «Об утверждении Положения «О контрольно-счетном органе Ивантеевского муниципального района», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)).

1.2. Стандарт финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) разработан на основе методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21 марта 2014 г. №  15К (961).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита в сфере закупок, как отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в качестве самостоятельного вопроса в рамках проводимого контрольного мероприятия или экспертно-аналитического мероприятия (далее – Мероприятие) согласно программе Мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются определение:

- задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;

- основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;

- этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;

- порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

1.5. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиям, установленным ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон №  44-ФЗ).

1.6.В случае внесения изменений в документы, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (нового документа).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого контрольно-счетным органом Ивантеевского муниципального района в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

Цель аудита в сфере закупок - оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

Итог аудита в сфере закупок - оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, результативности 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.

2.2. Задачи аудита в сфере закупок:

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

соответствие действий (бездействия) при осуществлении закупок нормативным правовым актам (законность закупок);

соответствие объекта, цены и других характеристик закупок установленным нормативам и требованиям (обоснованность закупок);

планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки (своевременность закупок);

степень выполнения условий контрактов, достижения результатов и целей осуществления закупок (результативность закупок);

соотношение достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств (эффективность закупок);

соответствие объектов закупок и результатов их использования целям, определенным государственными программами, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок);

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

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования средств бюджета Ивантеевского муниципального района, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Предметом аудита в сфере закупок также может являться деятельность, связанная с невступившими в силу положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (если такая деятельность фактически осуществляется). Деятельность, осуществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшим нормами законодательства Российской Федерации, регулировавшими осуществление закупок (размещение заказов), может являться предметом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступления в силу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок проверяются, анализируются и оцениваются:

организация и процесс планирования закупок;

законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результаты использования бюджетных средств;

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок (муниципальные заказчики, заказчики, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики и получатели товаров, работ, услуг по муниципальным контрактам, на которых распространяются полномочия контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района.

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

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

3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

При проведении аудита в сфере закупок используются следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

3) 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 (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

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

документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

утвержденные план и план-график закупок;

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

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

4) 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-графики закупок;

информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

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

реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

реестр банковских гарантий;

каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

отчеты заказчиков, предусмотренные Законом №  44-ФЗ;

извещения об осуществлении закупок, документации о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

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

результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

5) электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

6) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

7) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

8) данные статистического наблюдения;

9) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, 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 (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

10) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;

11) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

12) электронные базы данных органов исполнительной власти;

13) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

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

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

4. Этапы проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

-подготовительный этап;

-основной этап;

-заключительный этап.

4.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа мероприятия.

При осуществлении анализа специфики предмета и объекта аудита необходимо выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Сбор данных и информации на подготовительном этапе осуществляется путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита (контроля) в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

Формирование программы мероприятия осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района «Общие правила проведение экспертно-аналитического мероприятия» (СФК-2), утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района от 29.12.2021 года № 3.

4.2. Основной этап аудита в сфере закупок

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы мероприятия.

В ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

- наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего);

- наличие, порядок формирования, организация работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- порядок выбора и функционал специализированной организации;

- порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

- наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

- организация и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- проведение обязательного общественного обсуждения закупок в случаях предусмотренных действующим законодательством;

- порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе;

- обоснование закупки;

- обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

- проверка документации (извещения) о закупке на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

- проверка наличия в контракте обязательных условий;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок: субъекты малого предпринимательства; социально ориентированные некоммерческие организации; учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы; организации инвалидов;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

- проверка соблюдения требований законодательства при оценки заявок;

- проверка протоколов, составленных в ходе определения поставщика, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;

- применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- соблюдение сроков и порядка заключения контрактов;

- оценка законности внесения изменений в контракт, его расторжение (при их наличии);

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту;

- оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;

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

- применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

В рамках проверки анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

Необходимо структурировать данную информацию по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна анализироваться в соответствии с Законом №  44-ФЗ .

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

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках мероприятия проводится оценка качества планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений, а также ритмичность (равномерное распределение закупок) закупок в течение года.

4.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

Под своевременностью расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

В рамках мероприятия учитывается сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

4.2.3. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки

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

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

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

-потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике 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 определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

-дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок, 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.

-общая экономия бюджетных средств рассчитывается путем суммирования экономии на всех этапах закупок.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки оценивается 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).

4.2.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов.

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

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

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

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

4.2.5. Проверка законности расходов на закупки

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

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

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов и экспертных организаций, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (статьи 7.29, 7.30, 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

В случае выявления отклонений, нарушений и недостатков необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес объекта аудита в форме представления, предписания.

4.3.1.Разработка предложений по результатам аудита в сфере закупок.

Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае если в ходе проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок.

На данном этапе требуется:

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

-разработать предложения по результатам Мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

-направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

-обращены в адрес объектов аудита;

-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.

4.3.2.Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам Мероприятия.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения, направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в приложении к настоящему Стандарту.

5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита

в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ 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 обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе.

Приложение

Примерная структура

представления отчета (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок

*за отчетный период*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Результаты аудита в сфере закупок | Данные |
| Общая характеристика мероприятий | | |
| 1 | Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | *Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)* |
| Выявленные нарушения | | |
| 4 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | *Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
|  | *в том числе в части проверки:* | *-* |
| 4.1 | 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* |
| 4.2 | планирования закупок  *(план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.3 | документации (извещения) о закупках  *(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.4 | заключенных контрактов  *(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.5 | процедур закупок  *(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.6 | исполнения контракта  *(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.7 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.8 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя  *(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 5 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | *Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)* |
| 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 мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| Установление причин | | |
| 8 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются установленные причины*  *(действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| Предложения | | |
| 9 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | *Указываются предложения* |