

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КРЫМСКИЙ РАЙОН**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 07.09.2017 года № 7

город Крымск

**Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район**

В соответствии с пунктом 1 раздела 14 Положения О контрольно-счётной палате муниципального образования Крымский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Крымский район от 26 октября 2011 года № 169:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район (СФККСП-13) - «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» согласно приложению.

2. Распоряжение вступает в силу с момента подписания.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Крымский район Л.А.Петлякова

ПРИЛОЖЕНИЕ

к распоряжению председателя

контрольно-счетной палаты муниципального образования

Крымский район

от 07.09.2017 № 7

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район**

**(СФККСП-13)**

**«Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»**

г. Крымск

2017

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения…………………………………………………………………….. | 3 |
| 2. | Содержание аудита в сфере закупок………………………………………………… | 3 |
| 3. | Источники информации для проведения аудита в сфере закупок…........................ | 5 |
| 4. | Этапы проведения аудита в сфере закупок………………………………………….. | 8 |
|  |  |  |
| 5. | Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок………………………………………………………………………………… | 13 |
|  |  |  |
|  | Приложение № 1. Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок…… | 14 |
|  |  |  |
|  | Приложение № 2. Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации по Федеральному закону № 44-ФЗ ……………………................................................... | 42 |
|  |  |  |
|  | Приложение № 3. Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации по Федеральному закону № 223-ФЗ ……………………………………………………. | 45 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 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, Федеральный закон №44-ФЗ), решением Совета муниципального образования Крымский район от 26 октября 2011 года №169 «О создании контрольно-счётной палаты муниципального образования Крымский район», 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 РФ (протокол от 17 октября 2014 №47К (993)) и иными нормативными правовыми актами.

1.2. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществления контрольно-счетным органом 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, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Стандарт используется во всех случаях, когда предметом муниципального финансового контроля является использование средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район (далее – КСП, Палата), обладающими полномочиями на организацию и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками Палаты, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

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 размещению обобщенной информации об аудите в сфере закупок, а также методические подходы к осуществлению аудита в сфере закупок.

1.5. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные иными стандартами Контрольно-счетной палаты, применяются при осуществлении аудита в сфере закупок, если иное не установлено Стандартом.

1.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

1.7. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона №44-ФЗ (ст. 112, 114).

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого Палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

- достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

- выполнение функций и органов местного самоуправления, муниципальных органов, муниципальных учреждений муниципального образования.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных 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.

2.2. Задачами аудита в сфере закупок являются:

2.2.1. Сбор, проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе:

* соответствие действий (бездействий) 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 целями деятельности, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок);
* возможность планируемых и достаточность осуществления закупок для достижения целей соответствующей деятельности (реализуемость закупок);

2.2.2. Анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);

2.2.3. Установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы;

2.2.4. Сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

2.3. 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.

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета муниципального образования, а также в отдельных случаях средств регионального и федерального бюджетов, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.5. К предметам внешнего муниципального финансового контроля также может относиться деятельность по закупкам товаров (работ, услуг), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Правовой режим закупок может меняться со временем (в частности, при изменении типа учреждения). Соответствующая деятельность может анализироваться 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).

2.6. Объектами аудитав сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок (муниципальные заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по муниципальному контракту), на которые распространяются контрольные полномочия Палаты, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом № 44-ФЗ, Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

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

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

2.7. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля Палаты.

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

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

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный 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 закупок;
* планы-графики закупок;
* информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
* реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;
* реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
* библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
* реестр банковских гарантий;
* каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения 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 Федеральным 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 Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

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 муниципальных нужд.

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

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

1) до этапа осуществления закупки:

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

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

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

- план закупок, включая обоснования предмета закупки;

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

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

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

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

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

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

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

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

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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

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

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

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

- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

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

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

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

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

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

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

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

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

4.1. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.

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

* предварительное изучение предмета, объектов 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.

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

4.2.2. По результатам предварительного изучения предмета, объектов 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.

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

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

4.3. Основной этап аудита в сфере закупок.

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита, в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки акта или заключения по проведенному аудиту.

По результатам данного этапа составляются акты, фиксирующие результаты проверки, заключения, служащие основой для подготовки выводов и рекомендаций.

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

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

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

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

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

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

В рамках проверки также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также равномерное распределение закупок в течение года.

4.3.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется анализ 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 проверки целесообразно учитывать 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.

4.3.3. 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 рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита 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 осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;
* дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов – определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);
* экономия бюджетных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

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

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

* абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются);
* относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

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

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

* среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;
* среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;
* доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели, требуется сравнивать их со средними по региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте zakupki.gov.ru).

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

4.3.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд.

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

4.3.5. Проверка законности расходов на закупки.

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

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

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

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после подписания акта или заключения о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия).

4.3.6. Выявление признаков незаконных действий.

Выявление незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступлений, влекущих за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения аудита в сфере закупок. Выявление фактов, имеющих признаки состава преступлений, не является целью проведения аудита в сфере закупок, вместе с тем информация о таких фактах при выявлении подлежит обязательному направлению в соответствующие правоохранительные органы.

**4.4. Заключительный этап аудита в сфере закупок.**

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается в виде акта или заключения по проведенному аудиту, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

**4.4.1. Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок.**

Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе мероприятия 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 (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в заключение о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита.

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 (рекомендации) по результатам мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

* направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;
* обращены в адрес объектов аудита;
* 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 и содержанию.

**4.4.2. Оформление результатов аудита в сфере закупок.**

Акт (заключение) по результатам 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, включая потенциальные последствия и рекомендации.

При необходимости, подготавливаются проекты соответствующих информационных писем, содержащих основные выводы по результатам аудита в сфере закупок и предложения по совершенствованию контрактной системы, в адрес муниципальных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита в сфере закупок.

**5. Формирование и размещение обобщенной информации**

**о результатах аудита в сфере закупок**

**в единой информационной системе в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ Палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, в рамках которых проводился аудит (далее – Сведения) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru по форме, установленной Приложением №2 к настоящему Стандарту.

Если аудит в сфере закупок проведен Палатой в отношении деятельности по закупкам заказчиков, осуществляемой в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Сведения формируются и размещаются в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru по форме, установленной Приложением №3 к настоящему Стандарту.

.

Приложение №1

**Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок**

| **№**  **п/п** | **Вопросы аудита** | **Нормативно-правовое регулирование** | **Основные нарушения** | **Примечания, комментарии** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Организация закупок** | | | | |
| 1.1 | Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | Статьи 38, 112  Федерального закона № 44-ФЗ,  приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631 | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.  Контрактная служба создана с нарушением установленного Федеральным законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).  Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:  1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;  2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;  3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом) | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | Статья 39 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.  Состав комиссии не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ, в частности:  1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;  2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;  3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ |  |
| 1.3 | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.  Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:  1) создание комиссии по осуществлению закупок;  2) определение начальной (максимальной) цены контракта;  3) определение предмета и существенных условий контракта;  4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;  5) подписание контракта | Если специализированная организация привлекается |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).  В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).  Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:  1) обоснование закупок;  2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;  3) подписание контракта | При наличии |
| 1.5 | Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов | Статья 25 Федерального закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088 | Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).  Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов | При наличии |
| 1.6 | Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | Статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования | Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.  Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.  Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши | Для ГРБС |
| 1.7 | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100  Федерального закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89 | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.  Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков | Для ГРБС |
| 1.8 | Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами | Статья 20, с учетом вступления ее в силу с 01.01.2017, согласно статьи 114, ч.3 статьи 112  Федерального закона № 44-ФЗ | Общественное обсуждение не проводилось.  Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.  Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа) | Проверяется в обязательном порядке  Статья 20 Федерального закона № 44-ФЗ вступает в силу с 01.01.2017 года.  В 2014-2016 обязательное общественное обсуждение проводится в Порядке, утвержденном Приказом Минэкономразвития России от 30.10.2015 №795 |
| **2. Планирование закупок** | | | | |
| **2.1. План закупок** | | | | |
| 2.1.1 | Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 17 Федерального закона № 44-ФЗ,  постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1043 | Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.  План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).  Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:  1) наименование объекта;  2) объем финансового обеспечения;  3) срок осуществления планируемых закупок;  4) обоснование закупки;  5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки.  Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.  В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки | План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации |
| **2.2. План-график закупок** | | | | |
| 2.2.1 | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе | Статья 21, с учетом вступления ее в силу, согласно статьи 114, а также требований ч.2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.  План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).  Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:  1) наименование и описание объекта закупки;  2) количество поставляемого товара (объема, услуги);  3) сроки поставки товара (работ, услуг);  4) начальная (максимальная) цена контракта;  5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);  6) обоснование закупки;  7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);  8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;  9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;  10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта).  Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:  1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;  2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;  3) план-график закупок не соответствует плану закупок | План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации).  В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете |
| **2.3. Обоснование закупки** | | | | |
| 2.3.1 | Проверить наличие обоснования закупки | Статьи 18, 22, 93  Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует обоснование закупки | Необходимо учитывать, что согласно статьи 114 Федерального закона № 44-ФЗ, статья 18 Федерального закона № 44-ФЗ вступает в силу с 01.01.2016 |
| 2.3.2 | Обоснование закупки в плане закупок | Статьи 13, 17, 18, 19  Федерального закона № 44-ФЗ | Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ.  Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков |  |
| 2.3.3 | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок | Статьи 18, 22  Федерального закона № 44-ФЗ | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:  1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод;  2) нормативный метод;  3) тарифный метод;  4) проектно-сметный метод;  5) затратный метод.  При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги |  |
| 2.3.4 | Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):  1) открытый конкурс;  2) конкурс с ограниченным участием;  3) двухэтапный конкурс;  4) аукцион в электронной форме;  5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);  6) запрос котировок;  7) запрос предложений | Статьи 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74, 75, 76, 82, 83, 84 - 92 Федерального закона № 44-ФЗ,  статья 18 Закона № 135-ФЗ | Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:  1) объект закупки включен в [перечень](consultantplus://offline/ref=740A4324C5BB96FB9D5AE40DDDAE0594D6586A67018982B1E28C0B96B0018DD9C0BAF9CAFBAF996CgC55O) товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;  2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Федерального закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;  3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Федеральным законом № 44-ФЗ;  4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;  5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;  6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Федеральным законом № 44-ФЗ;  7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;  8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.) | В случае, если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.  Применяется в случае:  1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации;  2) выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т. д.  При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергосервисного контракта, а также в целях создания произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).  За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Федерального закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).  Для ГРБС |
| 2.3.5 | Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | Статья 22 Федерального закона № 44-ФЗ (Методические рекомендации по применению методов формирования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, утвержденные согласно ч.20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.  Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки | Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.  Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.  Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы) |
| **3. Документация (извещение) о закупках** | | | | |
| 3.1 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции | Статья 31 Федерального закона № 44-ФЗ | Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ.  Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации в соответствии с ч.2 ст.31 Федерального закона № 44-ФЗ |  |
| 3.2 | Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | Статьи 21, 31, 33  Федерального закона № 44-ФЗ,  статья 17 Закона № 135-ФЗ | Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:  - описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);  - в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;  - требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).  Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.  Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг) | Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.  Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком |
| 3.3 | Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок | Статьи 4, 7, 8 Федерального закона № 44-ФЗ | Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе.  Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.) |  |
| 3.4 | Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Федерального закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.  В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.  Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ.  Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке |  |
| 3.5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | Нормативный акт органа государственной власти РФ или субъекта РФ, устанавливающий такие требования | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации (главой администрации (губернатором) Краснодарского края) предельные значения |  |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ | Статьи 34, 94, 96  Федерального закона № 44-ФЗ | В проекте контракта в установленных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:  1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;  2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;  3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги);  4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;  5) требование обеспечения исполнения контракта;  6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта;  7) иные требования, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ | Необходимо учитывать, что в соответствии с ч.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных [пунктами 1, 4](consultantplus://offline/ref=D1F5BEBE1E2AE36E197C10AFC8C3D0008E40E1EFAF6F3B143829FC1C9E7115FFBC8AD8E9795A5785vFV8I), 5, 8, [15](consultantplus://offline/ref=D1F5BEBE1E2AE36E197C10AFC8C3D0008E40E1EFAF6F3B143829FC1C9E7115FFBC8AD8E9795A5784vFVBI), 20, 21, 23, 26, [28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=D1F5BEBE1E2AE36E197C10AFC8C3D0008E40E1EFAF6F3B143829FC1C9E7115FFBC8AD8E9795A578BvFVCI) Федерального закона № 44-ФЗ, требования частей 4-9, 11-13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком могут не применяться к контракту |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83  Федерального закона № 44-ФЗ | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.  Не соблюден установленный Федеральным законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки |  |
| 3.8 | Установление преимуществ отдельным участникам закупок:  1) субъекты малого предпринимательства;  2) социально ориентированные некоммерческие организации;  3) учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы;  4) организации инвалидов | Статьи 28, 29, 30  Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.  Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.  Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.  Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.  Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).  Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме) |  |
| **4. Заключенный контракт** | | | | |
| 4.1 | Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Федерального закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.  Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.  Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.  Контракт подписан не уполномоченным лицом |  |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов | Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Федерального закона № 44-ФЗ | Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.  Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока |  |
| 4.3 | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта | Статьи 34, 45, 54, 70, 96  Федерального закона № 44-ФЗ | Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.    Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.  Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).  Банковская гарантия не соответствует одному из требований:  1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;  2) не является безотзывной;  3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;  4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией;  5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки;  6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц |  |
| **5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** | | | | |
| 5.1 | Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ | Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.  Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).  Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).  Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.  Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.  Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.  Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта | В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В случаях, предусмотренных [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370156B9YBI) - [3](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9Y3I), [6](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9Y0I) - [8](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9Y6I), [11](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370155B9YBI) - [14](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370154B9Y2I), [16](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370154B9Y0I) - [19 части 1](consultantplus://offline/ref=8F040FCEDD45EE45B8847F5B6C977B28C91F917DADE5DC1000E7825A89540951A5A8ED7C14370154B9Y5I) статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.  В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 5.2 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ | Статья 93 Федерального закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта | Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Федерального закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств |
| **6. Процедура закупки** | | | | |
| 6.1 | Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов | Статьи 44, 45  Федерального закона № 44-ФЗ | Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.  Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации о закупке |  |
| 6.2 | Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона | Статьи 37, 96  Федерального закона № 44-ФЗ | Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта) | Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником:  1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или  2) информации,  подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее) |
| 6.3 | Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Федерального закона № 44-ФЗ | Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.  Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Федеральном законе № 44-ФЗ | Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 6.4 | Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки | Статьи 32, 53, 83  Федерального закона № 44-ФЗ | Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.  Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке |  |
| 6.5 | Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению | Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90  Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствуют протоколы закупок.  Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям.  Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума.  Протоколы не размещены в единой информационной системе |  |
| **7. Исполнение муниципального контракта** | | | | |
| 7.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт | Статьи 34, 95  Федерального закона № 44-ФЗ | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:  1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);  2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);  3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 % | Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).  Кроме того, необходимо учитывать действовавшие в период 2015 и 2016 годов Правила изменения по соглашению сторон срока исполнения контракта и (или) цены контракта, и (или) цены единицы товара, работы, услуги, и (или) количество товара, объемы работ, услуг, предусмотренных контрактами, установленные в 2015 году постановлением Правительства РФ от 06.03.2015 №198 и в 2016 году постановлением Правительства РФ от 14.03.2016 № 191. |
| 7.2 | Проверить и оценить порядок расторжения контракта | Статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ | Контракт расторгнут незаконно.  Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом |
| 7.3 | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | Статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.  Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).  Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.  Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).  Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе, либо размещен с нарушением срока, предусмотренного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.  За исключением случаев, уставленных пунктами 2, 3, 7, 9 -14, [1](consultantplus://offline/ref=E0DD796041A3F4FC371F2B1968537F5AA508135BE44B19A53A8D5C243047CD1C2DDAE7240E1EFE21b7a7L)6, [1](consultantplus://offline/ref=E0DD796041A3F4FC371F2B1968537F5AA508135BE44B19A53A8D5C243047CD1C2DDAE7240E1EFE21b7a1L)9 - 21, [2](consultantplus://offline/ref=E0DD796041A3F4FC371F2B1968537F5AA508135BE44B19A53A8D5C243047CD1C2DDAE7240E1EFE21b7aCL)4, [2](consultantplus://offline/ref=E0DD796041A3F4FC371F2B1968537F5AA508135BE44B19A53A8D5C243047CD1C2DDAE7240E1EFE2Eb7a5L)5, [27 - 34 части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=E0DD796041A3F4FC371F2B1968537F5AA508135BE44B19A53A8D5C243047CD1C2DDAE7240E1EFE2Eb7a6L) Федерального закона № 44-ФЗ. |
| 7.4 | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 13, 34, 94  Федерального закона № 44-ФЗ | Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.  Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом |  |
| 7.5 | Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | Статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок |  |
| 7.6 | Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг | Статья 13 Федерального закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично) |  |
| **8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности** | | | | |
| 8.1 | Применение обеспечительных мер | Статьи 34, 94, 96  Федерального закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта) |  |
| 8.2. | Применение мер ответственности по контракту | Статьи 34, 94, 96  Федерального закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) |  |

Примечание: При применении норм Федерального закона № 44-ФЗ необходимо учитывать порядок вступления в силу его положений в соответствии со ст.114 и особенностями применения ряда его норм, например, согласно в ст. 95 и ст.112.

Приложение №2

**Примерная структура**

**представления данных о результатах аудита в сфере закупок**

**для подготовки обобщенной информации по Федеральному закону № 44-ФЗ**

*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 их сумма (тыс. рублей)* |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 4 | Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок, | *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 и начальных (максимальных) цен контрактов)* | *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)* |
| **Представления и обращения** | | |
| 5 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество направленных представлений (предписаний)* |
| 6 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий, в рамках которых проводился аудит 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* |

Приложение № 3

**Примерная структура**

**представления данных о результатах аудита в сфере закупок**

**для подготовки обобщенной информации по Федеральному закону № 223-ФЗ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Общая характеристика мероприятий** | | |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов аудита (контроля), на которых проводилась проверка соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Общее количество и сумма закупок, проверенных на соблюдение законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указывается количество проверенных закупок и их сумма (тыс. руб.)* |
| 4 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указывается количество закупок с нарушениями и их сумма (тыс. руб.)* |
| 5 | Общее количество и сумма договоров, по результатам анализа которых установлены признаки аффилированности заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей) | *Указывается количество таких договоров и их сумма (тыс. руб.), а также описание таких договоров с указанием наименования заказчиков, поставщиков (подрядчиков, исполнителей), их ИНН, реестровых номеров контрактов на официальном сайте zakupki.gov.ru, предмета контрактов* |
| 6 | Оценка эффективности проводимых закупок на проверенных объектах аудита (контроля), а также уровень конкуренции при осуществлении закупок (на основании результатов проверки и анализа статотчетности 1-закупки) | *По проверенным объектам прилагается копия статотчетности № 1-закупки за последний отчетный период* |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 7. | Общее количество и сумма нарушений законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц, выявленных при аудите | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, и в том числе количество и сумма финансовых нарушений (тыс. руб.) (3 показателя через дробь)* |
|  | *в том числе в части проверки:* |  |
| 7.1 | наличия утвержденного в установленном порядке Положения о закупках | *Указывается общее количество нарушений* |
| 7.2 | соответствия Положения о закупке требованиям законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указывается общее количество нарушений* |
| 7.3 | соблюдения заказчиками утвержденного Положения о закупке | *Указывается общее количество нарушений и в том числе количество и сумма финансовых нарушений (тыс.руб.) (3 показателя через дробь)* |
| 7.4 | осуществления заказчиком внутреннего контроля за осуществлением закупочной деятельности (наличие/отсутствие) | *Указывается общее количество фактов* |
| 7.5 | иных нарушений, связанных с проведением закупок отдельными видами юридических лиц | *Указывается общее количество нарушений и в том числе количество и сумма финансовых нарушений (тыс.руб.) (3 показателя через дробь)* |
| **Представления и обращения** | | |
| 8 | Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов | *Указывается количество направленных представлений/предписаний (через дробь)* |
| 9 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указывается количество направленных обращений в*  *правоохранительные органы* |
| **Предложения** | | |
| 10 | Предложения по совершенствованию законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц | *Указываются предложения исходя из практики проведения контрольных мероприятий* |