**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ПОЛЯРНЫЕ ЗОРИ С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»**

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии

города Полярные Зори с подведомственной территорией

№ 04 от 21.02.2024)

Дата вступления в силу – 01.03.2024

Полярные Зори

2024

**Содержание**

1. Общие положения...................................................................................................................3

2. Содержание аудита в сфере закупок. .................................................................................. 4

3. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок.....................5

4. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап) .............. 7

5. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап) ........................................................8

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

7. Использование результатов аудита в сфере закупок.........................................................10

8. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита

в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок................................11

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Положения о Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденным решением Совета депутатов города Полярные Зори от 27.10.2021 № 112 (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно- счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

При подготовке Стандарта использовался стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.04.2016 № 17К (1092)).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – Контрольно-ревизионная комиссия), определенных статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктом 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-ревизионной комиссией аудита в сфере закупок как отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, так и в качестве самостоятельного вопроса в рамках проводимого контрольного (экспертно- аналитического) мероприятия, согласно программе (плану-заданию) мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок;

- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок;

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

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-ревизионной комиссии и оформляется распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии.

1.7. Объектом стандартизации является аудит в сфере закупок, проводимый сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии в пределах своих полномочий для осуществления анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

1.8. Термины и определения, используемые в Стандарте, применяются в значениях, установленных в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-ревизионная комиссия в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Для достижения целей аудита в сфере закупок сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, о целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.3. Итогом аудита в сфере закупок является 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.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

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

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

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

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-ревизионной комиссией проверяются, анализируются и оцениваются:

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

- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;

- система организации закупочной деятельности объекта аудита и результаты использования бюджетных и иных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о защите государственной тайны.

2.6. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию средств бюджета муниципального образования и иных средств в пределах компетенции Контрольно-ревизионной комиссии, направляемых на осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

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

2.9. Объектами аудита в сфере закупок являются органы и организации (участники контрактной системы в сфере закупок, в том числе: муниципальные заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, исполнители контрактов), в отношении которых Контрольно-ревизионная комиссия уполномочена осуществлять аудит в сфере закупок:

- органы местного самоуправления и их структурные подразделения, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством от имени муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – муниципальное образование);

- бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

2.10. В ходе аудита в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**3. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок**

3.1 Правовой и информационной основой проведения аудита в сфере закупок являются:

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

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

3.1.3. Методические рекомендации проведения аудита закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования (при наличии).

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

- 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; перечни товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (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 органов местного самоуправления муниципального образования;

- отчёты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом о контрактной системе;

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним; информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации, законодательством Мурманской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования;

- информация о результатах мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом о контрактной системе и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

3.1.5. Внутренние документы заказчика, в том числе:

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

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

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

- утверждённые план и план-график закупок;

- утверждённые требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления;

- документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, осуществляемые заказчиком;

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

3.1.6. Сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы), включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке.

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

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

3.1.9. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-ревизионной комиссией.

3.1.10. Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от территориального органа Федеральной антимонопольной службы и правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве.

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

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

4.1. 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. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у Контрольно-ревизионной комиссии (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 Контрольно-ревизионной комиссией контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

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

4.3. 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.

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

**5. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)**

5.1. На основном этапе аудита в сфере закупок проводится проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц классифицируются с учётом положений Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[1]](#footnote-1).

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (статьи 7.29, 7.30, 7.31, 7.31.1, 7.32, ч. 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольно – надзорные органы для принятия мер реагирования.

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

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

В ходе аудита в сфере закупок проверяется и (или) анализируется соблюдение порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок. Под системой управления контрактами (закупками) в настоящем Стандарте понимаются государственные (муниципальные) органы и организации (их подразделения и должностные лица), функции и полномочия которых связаны с планированием, осуществлением закупок, в том числе по формированию данных единой информационной системы в сфере закупок.

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

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

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

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

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

Также может оцениваться правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе в части проведения экспертизы результатов исполнения контракта, привлечения экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

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

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

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

5.8. Конкретный набор анализируемых в ходе аудита в сфере закупок направлений и вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется программой проведения соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), подготовленной на основе типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

**6. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)**

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

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

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

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

6.5. В отчетах и заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях (далее – информация о результатах аудита в сфере закупок).

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

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(ов) аудита в сфере закупок, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок) и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

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

**7. Использование результатов аудита в сфере закупок**

7.1. Для принятия мер по устранению (предотвращению) установленных в ходе аудита в сфере закупок нарушений и недостатков, их причин и последствий объектам аудита направляются представления Контрольно-ревизионной комиссии, содержащие соответствующие предложения.

7.2. В случае установления в ходе аудита в сфере закупок нарушений иного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих иные правоотношения, Контрольно-ревизионная комиссия принимает меры в соответствии со своими полномочиями.

7.3. Информация о нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, выявленных Контрольно-ревизионной комиссией, направляется в соответствующие контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

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

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

8.1. Информационная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с положениями, определенными статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

8.2. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ Контрольно- ревизионная комиссия 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.

Для размещения в единой информационной системе обобщается информация из актов и отчетов по результатам контрольных и заключения по результатам экспертно- аналитических мероприятий, предметом (одним из предметов) которых являлись закупки товаров, работ, услуг за определенный период (не реже, чем ежегодно).

Приложение №1 к Стандарту

**ТИПОВАЯ ПРОГРАММА**

**проведения аудита в сфере закупок**

**Основание для проведения аудита**: пункт \_\_\_\_\_ Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 20\_\_\_\_ год.

**Цели аудита:** проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

**Предмет аудита:** средства бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Объекты аудита**: муниципальный заказчик, уполномоченный орган (уполномоченное учреждение), специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель).

**Проверяемый период:** 20\_\_\_ год, при необходимости прочие периоды.

**Вопросы аудита:**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

2. Проверка законности закупок, в том числе:

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

- проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, выбора и функционала специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;

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

- оценка полноты, достоверности и своевременности представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, проверка и (или) анализ соблюдения порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок;

- проверка наличия обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации;

- проверка соблюдения требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

- анализ плана закупок (плана-графика закупок), проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок (плана-графика закупок), а также порядка их размещения в открытом доступе;

- анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

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

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

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

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

- проверка обоснованности и законности выбора конкурентного, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;

- оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

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

- анализ документации (извещения) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств, соблюдения срока заключения контракта;

- проверка документации (извещения) о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции;

- анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок);

- проверка наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок;

- проверка размера авансирования и его обоснованность;

- проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

- проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок;

- проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;

- проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- проверка и оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе анализ поступления жалоб от участников закупки;

- проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки;

- проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требований к их содержанию и размещению;

- проверка соответствия контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

- проверка соблюдения сроков заключения контрактов;

- проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

6. Анализ и оценка эффективности осуществления закупки, в том числе:

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

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

- анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

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

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

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

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчёта о результатах отдельных этапов исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

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

1. СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК) [↑](#footnote-ref-1)