**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**внешнего государственного финансового аудита (контроля)**

**СФК 21**

 **«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области

(протокол от «24» февраля 2016 года № 1)

**ТУЛА 2016**

Оглавление

[1**. Общие положения** 3](#_Toc437867884)

[**2. Содержание аудита в сфере закупок** 4](#_Toc437867885)

[**3**. **Источники информации для проведения аудита в сфере закупок** 7](#_Toc437867886)

[**4**. **Порядок проведения аудита в сфере закупок** 9](#_Toc437867887)

[**5. Подготовительный этап аудита в сфере закупок** 10](#_Toc437867888)

[**5.1. Предварительное изучение объекта аудита (контроля).** 11](#_Toc437867889)

[**5.2. Подготовка программы аудита в сфере закупок.** 11](#_Toc437867890)

[**6. Основной этап аудита в сфере закупок** 11](#_Toc437867891)

[**6.1. Аудит системы организации закупок товаров, работ, услуг.** 12](#_Toc437867892)

[**6.2. Аудит планирования закупок товаров, работ, услуг.** 12](#_Toc437867893)

[**6.3**. **Аудит процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).** 13](#_Toc437867894)

[**6.4.** **Аудит исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.** 14](#_Toc437867895)

[**6.5. Аудит эффективности расходов на закупки.** 14](#_Toc437867896)

[**6.6. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.** 15](#_Toc437867897)

[**6.7. Общие вопросы оценки доказательств и оформление акта о результатах аудита в сфере закупок.** 15](#_Toc437867898)

[**7.** **Заключительный этап аудита в сфере закупок** 16](#_Toc437867899)

[**7.1. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок** 16](#_Toc437867900)

[**7.2. Процесс контроля результатов** 16](#_Toc437867901)

[**8**. **Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.** 16](#_Toc437867902)

# 1**. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) (далее – Стандарт) предназначен для регламентации деятельности счетной палаты Тульской области (далее – счетная палата) при осуществлении полномочий по проведению аудита в сфере закупок, определенных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области», Регламентом счетной палаты.

1.2. Стандарт разработан для использования при организации и проведении аудита в сфере закупок, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контроля исполнения регионального бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

* 1. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществления должностными лицами счетной палаты Тульской области 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 государственного (муниципального) финансового контроля является использование средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.3. Стандарт разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 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 государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе);

- Закона Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области»;

- Регламента счетной палаты Тульской области, утвержденного решением коллегии счетной палаты Тульской области от 29.11.2012 № 1РК.

1.4. При подготовке Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993).

1.5. Основные понятия, термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.4. Стандарта.

1.6. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур по проведению счетной палатой Тульской области аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд Тульской области (далее – аудита в сфере закупок).

1.7. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию, осуществлению и оформлению результатов аудита в сфере закупок - установление основных методов (способов), этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок;

- формирование типового перечня нарушений (недостатков) в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.

1.7.  Порядок подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулируется разделом 5 Регламента счетной палаты Тульской области.

1.8. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом счетной палаты Тульской области, данным Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Председателя счетной палаты Тульской области, аудиторами счетной палаты Тульской области.

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

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид государственного внешнего финансового контроля, осуществляемого счетной палатой в процессе осуществления которого проводится:

- анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона о контрактной системе;

- оценка обоснованности осуществления закупок согласно статье 18 Закона о контрактной системе.

2.2. Аудит в сфере закупок, осуществляемых объектами аудита (контроля) проводится счетной палатой в целях проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, реализуемых как в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, так и в виде составной части (вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из государственных (муниципальных) контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контрактов.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд Тульской области.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- обобщение результатов осуществления деятельности по анализу и оценки результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок;

- обобщение информации о реализации предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков при проведении аудита в сфере закупок и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок в целом.

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

- система организации закупок субъекта аудита (контроля);

- система и организация процесса планирования закупок товаров, работ, услуг;

- проведенные объектом аудита (контроля) процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- система управления контрактами и результаты использования бюджетных средств;

- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;

- эффективность и результативность использования бюджетных средств.

2.6. Объектами аудита в сфере закупок являются:

- государственный (муниципальный) орган (в том числе орган государственной власти), государственное (муниципальное) казенное учреждение, действующие от имени субъекта Российской Федерации (муниципального образования), уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и осуществляющие закупки;

- бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из регионального бюджета, и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Закона о контрактной системе);

- автономные учреждения, государственные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты государственной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);

- юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в рамках договоров об участии субъекта Российской Федерации в собственности субъекта инвестиций);

- бюджетные учреждения, автономные учреждения, государственные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия по осуществлению закупок;

- уполномоченные органы (учреждения), специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту, на которые распространяются полномочия счетной палаты Тульской области, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст. 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области».

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

2.7. Аудитом в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта аудита (контроля) в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

2.8. Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения государственных (муниципальных) нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснования цены контракта, реализуемости и эффективности осуществления закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контракта по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.9. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона о контрактной системе (ст. 112, 114).

2.10. В целях методологического обеспечения применения настоящего Стандарта Счетной палатой разрабатываются и утверждаются Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок.

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

3.1. При проведении аудита в сфере закупок используются следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон о контрактной системе и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, региональное законодательство и нормативные правовые акты в сфере закупок;

2) внутренние документы объекта аудита в сфере закупок по осуществлению закупок товаров, работ, услуг:

- документ о создании контрактной службы и положения о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (в случае если контрактная служба создана без образования отдельного структурного подразделения наличие регламента о взаимодействии работников контрактной службы при исполнении ими своих должностных обязанностей) или документ о назначении контрактного управляющего;

- должностные регламенты сотрудников контрактной службы (контрактного управляющего);

- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок с учетом централизации закупок в соответствии со ст. 26 Закона о контрактной системе;

- документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- утвержденные отдельные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, казенных учреждений;

- утвержденные план и план-график закупок;

- документы по обоснованию закупок;

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

- документ, регламентирующий проведение внутренней экспертизы заказчиком;

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

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные объектом аудита в сфере закупок 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);

4) региональная информационная система в сфере закупок zakupki.tularegion.ru;

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

6) официальные сайты объектов аудита в сфере закупок и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

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

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;

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

11) электронные базы данных государственных органов (органов государственной власти) области;

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

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

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

# **4**. **Порядок проведения аудита в сфере закупок**

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

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

4.1.1. Подготовительный этап аудита:

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

Подготовительный этап аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение специфики предмета, объектов аудита (контроля) в сфере закупок и их специфики;

- определение цели (целей) и вопросов аудита (контроля) в сфере закупок, способов и методов проведения аудита (контроля) в сфере закупок, сбора фактических данных и информации, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита (контроля);

- подготовки программы аудита в сфере закупок.

4.1.2. Основной этап аудита:

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

4.1.3. Заключительный этап аудита:

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения и в зависимости от вида проведения аудита в сфере закупок – в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия – подготавливается информация о результатах его проведения в виде отчета (заключения) либо раздела отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков (далее – информация о результатах аудита в сфере закупок).

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

4.2. Аудит в сфере закупок осуществляется путем проведения самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, а также при проведении контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по другим темам, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов контроля.

4.3. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объекта аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок, указанных в п. 4.2. Стандарта.

4.4. Основанием проведения аудита в сфере закупок является утвержденный в установленном порядке годовой план работы счетной палаты Тульской области и распоряжение председателя счетной палаты Тульской области о проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4.5. Проверяемый период деятельности объекта аудита в сфере закупок должен, как правило, охватывать все этапы его деятельности в сфере закупок в отношении каждого из контрактов, являющихся предметом анализа и оценки, а именно: этапа планирования закупок товаров (работ, услуг), этапа осуществления закупок, этапа заключения и исполнения контракта.

4.6. Сроки проведения аудита в сфере закупок, руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и состав сотрудников инспекции указываются в распоряжении о проведении данного мероприятия.

#

# **5. Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

## **5.1. Предварительное изучение объекта аудита (контроля).**

5.1.1. В ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита (контроля), анализа их специфики следует:

- сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Тульской области, регулирующие осуществление закупок для государственных (муниципальных) нужд закупок с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля);

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

- составить перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения детальности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения запросов и представленных материалов;

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

5.1.3. При сборе данных и информации из открытых источников следует:

организовать процесс, чтобы заключения и выводы по итогам аудита в сфере закупок, сделанные на основе собранных аудиторских доказательств, были способны выдержать критический анализ (достаточность информации);

определить достоверность и полноту информации для использования при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки (достоверность информации).

## **5.2. Подготовка программы аудита в сфере закупок.**

5.2.1. По результатам предварительного изучения предмета, объекта аудита (контроля) и их специфики определяется цель (цели) и вопросы аудита, способы его проведения, подготавливается программа проведения аудита в сфере закупок и (или) формируются вопросы аудита в сфере закупок.

5.2.2. Подготовка и утверждение программы аудита в сфере закупок осуществляется в порядке, установленном Регламентом счетной палаты Тульской области.

# **6. Основной этап аудита в сфере закупок**

## **6.1. Аудит системы организации закупок товаров, работ, услуг.**

6.1.1. В ходе аудита закупок следует проанализировать полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе провести анализ на предмет соответствия действующем законодательству в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд внутренних документов объекта аудита (контроля), регламентирующих следующее:

наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

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

наличие и порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

наличие и порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);

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

порядок осуществления контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

## **6.2. Аудит планирования закупок товаров, работ, услуг.**

6.2.1. В ходе аудита планирования объектом аудита (контроля) закупок для государственных (муниципальных) нужд осуществляются контрольные действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок.

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

При проверке формирования плана закупок объектами аудита (контроля) осуществляется проверка обоснования объекта и (или) объектов закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, муниципальных органов.

При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) осуществляется проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком) и обоснованности выбора способа определения исполнителя (поставщика, подрядчика).

В рамках контрольного мероприятия 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 ритмичность (равномерное распределение закупок) закупок в течение года.

6.2.3. Проверкой выявляется нарушения объектами аудита (контроля) требований к проведению обязательного общественного обсуждения закупок.

6.2.4 Делается вывод о целесообразности и обоснованности планируемых к осуществлению закупок, устанавливается соответствие порядка и формы обоснования закупки действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

## **6.3**. **Аудит процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

6.3.1. В ходе аудита процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляются контрольные действия в отношении документации (извещении) о закупке, законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

6.3.2. Контрольными действиями устанавливается:

наличие в документации (извещении) о закупке требований к участникам закупки или объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции;

соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

соблюдение сроков и полноты размещения документации (извещения) о закупке в единой информационной системе, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупки;

соблюдение требований к процедурам подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе, законности определения победителя, установленного по итогам завершения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

наличие жалоб участника закупок в органы контроля;

размещение сведений в реестре контрактов;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства и содержанию документации (извещения) о закупке.

6.3.3. При осуществлении анализа оценивается соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции.

 6.3.4. Делается вывод о соответствии законодательству процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенной объектом аудита (контроля) или по его поручению.

## **6.4.** **Аудит исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.**

6.4.1. В ходе аудита исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению государственных (муниципальных) контрактов и полученных результатов закупки товара, работы и услуги.

6.4.2. Контрольными действиями устанавливается для утвержденного перечня закупок объекта аудита (контроля):

законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе информации о таких изменениях;

законность расторжения контракта;

наличие заключения эксперта, указанного в контракте;

законность и действенность инструментов обеспечения исполнения контракта;

эффективность банковского сопровождения контракта;

применение объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

своевременность и полноту размещения отчета об исполнении контракта в единой информационной системе;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

6.4.3. На основании проведенного анализа, делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

## **6.5. Аудит эффективности расходов на закупки.**

6.5.1. Аудит эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется на основе критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии оценки эффективности представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов расходования средств на закупки и деятельности объектов аудита (контроля), которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективности расходов на закупки.

Критерии оценки эффективности аудита в сфере закупок устанавливаются в программе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

6.5.2. В процессе проведения аудита эффективности расходов на закупки дается оценка системы закупок товаров, работ, услуг, действующей в объекте аудита (контроля), и определяет степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных средств.

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

6.5.3. Обобщенные выводы об эффективности расходов на закупки у объекта аудита (контроля), могут быть использованы для повышения эффективности использования бюджетных средств другими организациями или учреждениями в данной сфере.

## **6.6. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.**

6.6.1. При проведении аудита в сфере закупок осуществляется проверка соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок.

## **6.7. Общие вопросы оценки доказательств и оформление акта о результатах аудита в сфере закупок.**

6.7.1. Перед составлением акта о результатах аудита в сфере закупок дается оценка, являются ли полученные доказательства достаточными и надлежащими.

6.7.2. Полученные доказательства оцениваются с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям.

6.7.3. Следует оценить, существует ли на основании полученных доказательств уверенность в том, что информация по предмету аудита в сфере закупок всем существенным вопросам соответствует нормам и требованиям законодательства.

6.7.4.  В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита (контроля) в подтверждение доказательств, полученных инспекторами.

6.7.5. Работа на объекте аудита (контроля) завершается обобщением и оценкой результатов аудита в сфере закупок для их отражения в акте проверки.

6.7.6. По результатам проверки в акте фиксируется, насколько деятельность объекта аудита (контроля) в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд отвечает требованиям законодательства Российской Федерации.

# **7.** **Заключительный этап аудита в сфере закупок**

## **7.1. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок**

7.1.1. При составлении отчета о результатах аудита в сфере закупок необходимо обеспечить полноту и объективность излагаемых фактов, следует принимать меры, направленные на представление на Коллегию счетной палаты точных по фактическому содержанию отчетов с объективными выводами.

7.1.2. Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Одновременно с отчетом о результатах аудита в сфере закупок подготавливается информация об основных итогах контрольного мероприятия.

7.1.3. Отчет о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

7.1.4. 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 (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(-ов) аудита (контроля) в сфере закупок, и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

7.1.5.В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, содержащие признаки административных нарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения на Коллегии счетной палаты Тульской области информации о результатах аудита в сфере закупок).

## **7.2. Процесс контроля результатов**

7.2.1. Процесс контроля результатов представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений счетной палаты по устранению нарушений и недостатков, выявленных проведенными проверками, а также необходимой обратной связи с объектом аудита (контроля) и с пользователями отчета при планировании будущих контрольных мероприятий.

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

8.1. В соответствии со статьей 98 Закона о контрактной системе счетная палата Тульской области обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок.

8.2. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru).

8.3. В составе обобщенной информации дается общая характеристика проведенных мероприятий по аудиту в сфере закупок, в том числе: общее количество мероприятий, общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, общее количество и сумма контрактов, проверенных в рамках аудита в сфере закупок, в обобщенном виде факты выявленных отклонений, нарушений и недостатков, основные причины их возникновения и предложения по совершенствованию контрактной системы.

8.4. Обобщенная информация формируется должностным лицом счетной палаты Тульской области, ответственным в соответствии с должностным регламентом за обобщение данных по всем направлениям деятельности счетной палаты Тульской области на основе сводных данных о результатах аудита в сфере закупок, представленных руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

8.5. Обобщенная информация подписывается председателем счетной палаты Тульской области и в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг).