**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**внешнего государственного финансового аудита (контроля)**

**СФК 21**

 **«Проведение аудита в сфере закупок»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области

(протокол от 24 февраля 2016 года № 1)

с изменениями, утвержденными коллегией счетной палаты Тульской области 09 июня 2022 года (протокол № 6)

Вводится в действие с 1 января 2021 года

**ТУЛА, 2016**

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc59541920)

[2. Цели и задачи аудита в сфере закупок 4](#_Toc59541921)

[3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок 6](#_Toc59541922)

[4. Порядок проведения аудита в сфере закупок 7](#_Toc59541923)

[5. Осуществление аудита в сфере закупок 9](#_Toc59541924)

[6. Использование результатов аудита в сфере закупок…… 17](#_Toc59541925)

7. Обобщение и размещение информации о результатах аудита в сфере

 закупок……………………………………………………………………….…18

[8. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок 18](#_Toc59541926)

[Приложение 1](#_Toc59541927). Примерный перечень [вопросов и направлений для подготовки](#_Toc59541928)

 [прогаммы по проведению аудита в сфере закупок 20](#_Toc59541928)

[Приложение 2. Вопросы, рекомендуемые для анализа и оценки закупок](#_Toc59541929)

 [при проведении аудита в сфере закупок …………….................47](#_Toc59541929)

[Приложение 3. Сведения о результатах контрольных (экспертно-аналитических)](#_Toc59541930)

 [мероприятий, проведенных счетной палатой Тульской области в](#_Toc59541930)

 [20\_\_ году, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок 48](#_Toc59541930)

# **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита «Проведение аудита в сфере закупок» (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 №44-ФЗ), Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее- Закон №1147-ЗТО), Регламентом счетной палаты Тульской области, а также с учетом положений стандарта Счетной палаты РФ «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» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 №47К (993)).

1.2. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществления счетной палатой Тульской области (далее - СП ТО) аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ 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.

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

1.4. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в п.1.1. Стандарта.

 1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;

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

- определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок;

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

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

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом СП ТО, данным Стандартом, осуществляется в соответствии с распоряжениями председателя СП ТО.

### Цели и задачи аудита в сфере закупок

* 1. Целью аудита в сфере закупок является осуществление анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

2.2. Задачами аудита в сфере закупок являются:

* + 1. Сбор, проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе:
* о соответствии действий (бездействий) заказчиков при осуществлении закупок нормативным правовым актам;
* о соответствии объекта, цены и других характеристик закупок установленным нормативам и требованиям;
* о планировании закупок, заключении контрактов и выполнении их условий в установленные сроки;
* о степени выполнения условий контрактов, достижении результатов и целей осуществления закупок;
* о соотношении достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств;
* о соответствии объектов закупок целям деятельности, функциям и полномочиям заказчиков.
	+ 1. Анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок).
		2. Установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы.
		3. Сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

### 3.Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию бюджетных и иных средств на закупки товаров, работ и услуг, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ.

3.2. 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 Федерального закона №44-ФЗ);

- 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), получатели товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту, на которые распространяются полномочия СП ТО, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст. 8 Закона № 1147-ЗТО.

### 4.Порядок проведения аудита в сфере закупок

4.1. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготовки годового плана работы СП ТО. Аудит в сфере закупок может включаться в годовой план работы в качестве отдельного экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Аудит в сфере закупок может осуществляться в ходе иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий. При проведении аудита в сфере закупок в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, вопросы по аудиту включаются в программу проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Основными источниками информации для аудита в сфере закупок являются общедоступные документы (данные) из единой информационной системы в сфере закупок (официальный сайт zakupki.gov.ru), региональной информационной системы (zakupki.tularegion.ru), сборника и базы данных государственной статистической отчетности, сведений с электронных площадок ( сайтов, на которых проводятся электронные аукционы) и официальных сайтов государственных (муниципальных) органов, заказчиков и производителей (поставщиков).

4.4. Осуществление аудита в сфере закупок в камеральной форме проводится на основании общедоступных данных и полученной по запросам информации. Выездные проверки заказчиков проводятся в случаях, когда требуется ознакомится с большим объемом информации (документов и материалов), проверить фактические поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), способы и условия их приобретения и использования.

4.5. В случае, если аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информация о его результатах приводится в отдельном разделе акта проверки, отчета. В случае если размещение информации о деятельности объектов контроля, связанной с закупками, целесообразно изложить в других разделах (посвященным иным вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делается ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

4.6. В разделах актов проверки и рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие и влияющие на законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность закупок.

4.7. В отчетах (разделах отчетов), составленных по результатам аудита в сфере закупок, дается общая характеристика закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (в частности, состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств, количество заключенных контрактов, используемые способы закупок). Также дается общая характеристика организации закупок заказчика, соответствия локальных нормативных правовых актов заказчика, регламентирующих осуществление закупок, требованиям законодательства в сфере закупок.

В отчетах (разделах отчетов) излагаются предложения по устранению установленных нарушений и недостатков, причин их возникновения и последствий, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом деятельности соответствующих органов и организации по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов.

# **5. Осуществление аудита в сфере закупок**

5.1. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);

- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);

- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап);

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться соответствующими стандартами СФК 22, СФК 23.

5.1.1. 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.

5.1.2. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основании сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у СП ТО (в том числе данных Единой информационной системы в сфере закупок, региональной информационной системы в сфере закупок, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных СП ТО контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

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

5.1.4. Цель(цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия либо в составе программ проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

5.2. 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 проведения мероприятия, 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 отчета (раздела акта, отчета) по проведенному аудиту.

По результатам данного этапа фиксируются результаты проверки, составляется раздел акта, который содержит выводы и рекомендации и служит основой для подготовки отчета (раздела отчета) по проведенному аудиту.

Нарушения при осуществлении государственных закупок классифицируются с учетом положений Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита счетной палатой Тульской области.

5.3. На данном основном этапе проводятся следующие мероприятия:

5.3.1. Проверка целесообразности и обоснованности расходов на закупки, которая заключается в проверке обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству о контрактной системе.

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

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования и соответствия закупки положениям статей 19 и 22 Федерального закона №44-ФЗ.

В рамках экспертно-аналитического (в составе контрольного или экспертно-аналитического) мероприятия также необходимо оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества, сроков и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок.

5.3.2. Проверка своевременности расходов на закупки заказчика, осуществляемая с учетом планирования закупок товаров, работ, услуг, заключения и исполнения контрактов, анализа и оценки обоснованности сроков закупок.

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.

При оценке своевременности расходов на закупки, в рамках экспертно-аналитического (в составе контрольного или экспертно-аналитического) мероприятия, необходимо учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ, услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

5.3.3.Проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров, работ, услуг, определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей, заключения и исполнения контрактов.

Под эффективностью расходов на закупки понимается достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема имеющихся средств и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного объема средств, 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 и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов - это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и рыночными ценами на однородные товары, работы, услуги, соответствующими требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ ( с учетом сопоставимых условий поставок товаров, работ, услуг, включая объем закупок, гарантийные обязательства, срок годности и т.п.);

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

экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов - 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;

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

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.

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

5.3.4. Проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных нужд.

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие товаров, работ, 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 государственных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

5.3.5. 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, экспертов, экспертных организаций, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, соответствующая информация и материалы направляются органу исполнительной власти Тульской области, уполномоченному на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

5.3.6. Оценка доказательств, в рамках которой необходимо:

- оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;

- оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

- оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;

-определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

5.4. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет (раздел в акте, в отчете) по проведенному аудиту, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение и (или) совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

5.5. 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 проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет (раздел отчета).

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 аудита в сфере закупок, 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;

- 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.

 5.6. Оформление отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок.

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

Примерная структура отчета (раздела отчета) при проведении аудита в сфере закупок приведена в Приложении №2 к Стандарту.

5.7. Одновременно с отчетом (разделом отчета), аудитором СП ТО, ответственным за проведение мероприятия, заполняется форма «Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных СП ТО, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок» (Приложение №3 к Стандарту).

### 6. Использование результатов аудита в сфере закупок

6.1. По итогам проведенного аудита в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия, для принятия мер по устранению (предотвращению) нарушений и недостатков, их причин и последствий объектам аудита направляются представления СП ТО (информационные письма при проведении экспертно-аналитического мероприятия).

6.2. В случае установления в ходе аудита в сфере закупок нарушений иного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих иные правоотношения, СП ТО направляет сведения о таких нарушениях в уполномоченные органы для принятия мер реагирования.

6.3. Информация о нарушениях законодательства о контрактной системе, выявленных СП ТО, направляется в соответствующие контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

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

**7. Обобщение и размещение информации о результатах аудита в сфере закупок**

7.1. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ СП ТО обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок.

7.2. Общие сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных СП ТО, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок ежегодно формируются общим отделом под руководством руководителя аппарата СП ТО на основании информационных карт контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и сведений о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных СП ТО, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок (по форме, установленной Приложением №3 к Стандарту), представленных аудиторами СП ТО до 1 марта года, следующего за отчетным.

7.3. Обобщенная информация подписывается председателем СП ТО и в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, размещается в единой информационной системе в сфере закупок по форме, согласно Приложению № 3 к настоящему Стандарту.

### 8. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

8.1. Процесс контроля реализациирезультатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений СП ТО об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения аудита.

8.2. Контроль за реализацией представлений, информационных писем СП ТО состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении), а также изучении принятых решений по материалам, указанным в этих ответах.

8.3. При контроле реализации результатов аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться стандартом СФК 24.

### Приложение 1

к Стандарту внешнего государственного финансового контроля СФК 21 «Проведение аудита в сфере закупок»

|  |
| --- |
|  |
|  |

### Примерный перечень вопросов и направлений для подготовки

###  программы по проведению 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) | Статья 38 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ. | Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком закупок превышает 100 млн. рублей |
| 1.2 | Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | Статья 39 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.Не соблюдены требования части 8 статьи 39 к порядку проведения заседаний комиссии.Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов комиссии по осуществлению закупок составляет 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 не являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, не соблюден процентный состав таких членов комиссии. |  |
| 1.3 | Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации | Статья 40 Закона № 44-ФЗ | Контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) заключен не в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика в нарушение требований части 1 статьи 40 Закона № 44-ФЗ | Если привлекается специализированная организация  |
| 1.4 | Проверить порядок организации централизованных закупок | Статья 26 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 Закона № 44-ФЗ  | Соглашение по передаче части полномочий не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов (как для конкурсов и аукционов), отсутствует соглашение. | 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 Закона № 44-ФЗ | 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 ОИВ, КУ, БУ и УП, мун. органов |
| 1.7. | Проверить обоснованность предельных цен, установленных по отдельным видам товаров, работ, услуг, по которым утверждены требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам |  | Не соблюдены заказчиком требования по подготовке проектов планов-графиков на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, формируемых при составлении проекта бюджетной сметы; обоснований (расчетов) плановых показателей выплат, формируемых при составлении проектов планов финансово-хозяйственной деятельности; принятого решения о предоставлении средств из бюджета области на осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности. | Для ОИВ, КУ, БУ и УП, мун. органов |
| 1.8 | Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | Статья 100 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков. | Для ГРБС |
| 1.9 | Проверить наличие проведения процедур обязательного общественного обсуждения закупок в установленных законодательством случаях  | Статьи 20 Закона № 44-ФЗ | Общественное обсуждение не проводилось.Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа) и/или размещены в единой информационной системе с нарушением установленных сроков. | Проверяется в обязательном порядке |
| **2. Планирование закупок** |
| **2.1. План-график закупок** |
| 2.1.1 | Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в ЕИС | Статья 16 Закона № 44-ФЗ | Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.Нарушен срок размещения плана-графика и/или внесенных в него изменений в ЕИС.Не соблюден порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок и/или требований к форме плана-графика. Осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком.В утвержденном план-графике (в первоначальной редакции) не соответствуют доведенные бюджетные ассигнования в части контрактуемых статей расходов |  |
| **2.2. Обоснование закупки** |
|  |  |  |  |  |
| 2.2.2 | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), приложенное к плану-графику закупок | Статьи 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ | При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), 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.Обоснование НМЦК без соблюдения требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ, обратив особое внимание на:Наличие обоснования невозможности применения указанных методов при обосновании НМЦК иным методом.Не использование приоритетного метода (в случае возможности использования) при обосновании НМЦК.При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг |  |
| 2.2.3 | Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):1) конкурсы (открытый конкурс в электронной форме, закрытый конкурс, закрытый конкурс в электронной форме);2) аукционы (открытый аукцион в электронной форме, закрытый аукцион, закрытый аукцион в электронной форме);3) запрос котировок в электронной форме. | Статьи 24, 24.1, Закона № 44-ФЗ | Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, установленном ч.10 ст. 24 Закона №44-ФЗ7) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных статьей 24.1 Закона № 44-ФЗ и/или с нарушение утвержденного порядка согласования.  |  |
| 2.2.4 | Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком | Статья 22 Закона № 44-ФЗ | У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.Источники информации, послужившие обоснованием НМЦ контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям 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 Закона № 44-ФЗ | Извещение об осуществлении закупки и документация о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке) содержит требования к участникам закупки для данного способа закупки, не предусмотренные 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 |  |
| 3.2 | Проверить извещение об осуществлении закупки и документацию о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке) на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции | Статьи 31, 33 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 Закона № 44-ФЗ | Извещение об осуществлении закупки и документация о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке) не размещено в ЕИС.Закупки не поддаются поиску в ЕИС («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), использования кодов ОКПД и ОКВЭД, не соответствующих предмету закупки, и т. п.) |  |
| 3.4 | Проверить соблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки и документации о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке)  | Статьи 34, 44 96 Закона № 44-ФЗ | В извещении об осуществлении закупки и документации о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.В извещении об осуществлении закупки и документации о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке) не установлено обеспечение исполнения контракта, обеспечение гарантийных обязательствРазмер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств не соответствует размеру, установленному Законом № 44-ФЗ.Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке. |  |
| 3.5 | Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность | Распоряжение правительства Тульской области о мерах по реализации Закона Тульской области о бюджете | Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные в распоряжении правительства Тульской области о мерах по реализации Закона Тульской области о бюджете предельные значения.  |  |
| 3.6 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ | В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:1. об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

наличие существенных условий данного типа контракта;наличие возможности изменения контракта;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, гарантийных обязательств;6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств (если обеспечение в денежной форме) и иные условия, установленные Законом №44-ФЗ |  |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, Закона № 44-ФЗ | Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.Не соблюден установленный 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 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 25 % 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) |  |
| 3.9. | Достижение минимальной обязательной доли закупок российских товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг) и размещении отчета об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях выполнения обязанности, предусмотренной Законом №44-ФЗ |  | Не достижение минимальной обязательной доли закупок российских товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг) отдельных видов, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств (далее - минимальная доля закупок), определенную в процентном отношении к объему закупок товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг) соответствующего вида, осуществленных заказчиком в отчетном году.Не размещение в срок, установленный Законом №44-ФЗ отчета об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях выполнения обязанности, предусмотренной Законом №44-ФЗ |  |
| **4. Заключенный контракт** |
| 4.1 | Соответствие контракта требованиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки и документации о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке), протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 51 Закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному извещением об осуществлении закупки и документации о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация 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 51 Закона № 44-ФЗПункт 318, 319 Инструкции № 157н | Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения закупок.Заключение контракта ранее даты размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) или заключение контракта с нарушением установленного срока.Отсутствие в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности операций по принятию бюджетных обязательств по контракту |  |
| 4.3 | Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта, обеспечения исполнения гарантийных обязательств | Статьи 34, 45, 96Закона № 44-ФЗ, Инструкция № 157н | Не предоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта, обеспечения гарантийных обязательствОтсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта, обеспечения гарантийных обязательствРазмер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному извещением об осуществлении закупки и документации о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке)..Отсутствие отражения обеспечения исполнения контракта на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета  |  |
| **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 Закона № 44-ФЗ, | Применение способа закупки у единственного 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 600 тыс. рублей превышает 10 % 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 600 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 30 млн. рублей в год. |  |
| 5.2 | Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ | Статья 93 Закона № 44-ФЗ | В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта  |  |
| **6. Исполнение государственного (муниципального) контракта** |
| 6.1 | Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт  | Статьи 34,94, 95 Закона № 44-ФЗ | Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных 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 извещением об осуществлении закупки и документацией о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке)и контрактом, контрактом с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено извещением об осуществлении закупки и документацией о закупке (в случае, если Законом №44-ФЗ предусмотрена документация о закупке)и контрактом, контрактом с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) свыше 10 % | Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ЗФ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств  |
| 6.2 | Проверить и оценить порядок расторжения контракта | Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ | Контракт расторгнут незаконно.Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ | Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом. |
| 6.3 | Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом  | Статья 94 Закона № 44-ФЗ, | Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. | Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии- это право заказчика. |
| 6.4 | Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту | Статьи 34, 94Закона № 44-ФЗ | Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом. |  |
| 6.5 | Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах | Статья 34,94 Закона № 44-ФЗ | Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя) в целом или частично, а также целям осуществления закупок.  |  |
| **7. Применение обеспечительных мер и мер ответственности** |
| 7.1 | Применение обеспечительных мер  | Статьи 34, 94, 96Закона № 44-ФЗ | Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств, не направлено требование к Банку-гаранту, с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержано обеспечение исполнения контракта |  |
| 7.2. | Применение мер ответственности по контракту | Статьи 34, 94, 96Закона № 44-ФЗ | Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).Нарушен порядок отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете операций по неустойке при неисполнении контракта.  |  |

### Приложение 2к Стандарту внешнего государственного финансового контроля СФК 21 «Проведение аудита в сфере закупок»

**Вопросы, рекомендуемые для анализа и оценки закупок при проведении аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объема закупок, осуществленных объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя),).
2. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
3. Оценка системы планирования закупок объекта аудита, включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.
4. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
5. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
6. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных средств и мер ответственности по контракту.
7. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.
8. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ, услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.

###

### Приложение 3

к Стандарту внешнего государственного

финансового контроля СФК 21 «Проведение аудита в сфере закупок»

от

**Сведения о результатах контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проведенных счетной палатой Тульской области в 20\_\_ году, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок**

**1. Общие сведения о результатах проведенных мероприятий**

|  |
| --- |
| **Общая характеристика мероприятий**  |
| 1 | Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проверенных объектов* |
|  | *в том числе:* |  |
| 2.1 | заказчиков субъектов РФ | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.2 | муниципальных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| **Выявленные нарушения в сфере закупок**  |
| 3 | Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
|  | *в том числе в части проверки:* |  |
| 3.1. | 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 общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.2. | планирования закупок *( план-график закупок, обоснование закупки)* | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.3. | 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, преимущества отдельным участникам закупок)*  | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.4. | заключенных контрактов*(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.5. | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя*(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.6. | процедур закупок*(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, протоколы)* | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.7. | исполнения контракта*(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.8. | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| 3.9. | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (млн. руб.)**(3 показателя через дробь)* |
| **Результаты аудита закупок** |
| 4 | Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок  | *Указывается количество направленных представлений/предписаний**(через дробь)**Указываются представления и предписания, в которых имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе* |
| 5 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений в правоохранительные органы**Указываются обращения, в которых в том числе имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе* |
| 6 | Общее количество обращений, направленных в контрольные органы в сфере закупок по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений в контрольные органы**Указываются только обращения,**в которых имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе* |
| 7 | Принятые меры контрольным органом по результатам рассмотрения обращения счетной палатой Тульской области  | *Указываются принятые контрольным органом меры по каждому направленному обращению*  |
| 8 | Общее количество административных и уголовных дел, возбужденных по результатам рассмотрения обращений счетной палатой Тульской области | *Указывается общее количество возбужденных административных / уголовных дел (через дробь) по направленным обращениям*  |
| **Установление причин нарушений в сфере закупок**  |
| 9 | Наиболее характерные (типичные) нарушения, выявляемые счетной палатой Тульской области по итогам проведения аудита в сфере закупок | *Указываются наиболее типичные выявляемые нарушения в соответствии с «Классификатором нарушений», а также доля таких нарушений в общем количестве выявленных нарушений в сфере закупок* |
| 10 | Основные причины нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются причины выявленных нарушений*  |
| **Предложения по совершенствованию контрактной системы** |
| 11 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | *Формулируются предложения по совершенствованию контрактной системы* |

 **Председатель**

 **счетной палаты**

 **Тульской области /Ф.И.О.**