**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 29 декабря 2020 года (протокол № 12)

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 конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;3) членами комиссии не являются лица, перечисленные в части 4 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 ГРБС |
| 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. |  |
| 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 (с 01.01.2017), 112 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 открытом доступе | 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** |
| 2.2.1 | Обоснование закупок в плане-графике закупок | Статьи 18, 19,22Закона № 44-ФЗ | Отсутствие обоснования закупок при утверждении плана-графика закупок. |  |
| 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) открытый конкурс;2) конкурс с ограниченным участием;3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме;5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);6) запрос котировок;7) запрос предложений | Статьи 24, 24.1,48, 49, 56, 56.1,57, 57.1, 59, 63, 72, 74 - 76, 82.1, 83, 83.1,84 - 92 Закона № 44-ФЗ, Закон № 135-ФЗ | Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56, 56.1. Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных статьей 57,57.1 Закона № 44-ФЗ;4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % от совокупного годового объема закупок заказчика и 100 млн. рублей в год;6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных статьей 83,83.1 Закона № 44-ФЗ;7) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных статьей 84 Закона № 44-ФЗ и/или с нарушение утвержденного порядка согласования.  | В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств. |
| 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 | Документация (извещение) о закупках 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 документацию (извещение) 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 | Документация (извещение) о закупке не размещена 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 документации (извещения) о закупке | Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 83.1, 87, 96 Закона № 44-ФЗ | В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта.Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному 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;6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта (если обеспечение в денежной форме). |  |
| 3.7 | Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки | Статьи 32, 53, 83,83.1 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 15 % совокупного годового объема закупок.Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме) |  |
| **4. Заключенный контракт** |
| 4.1 | Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | Статьи 34, 54, 78, 83,83.1, 91 Закона № 44-ФЗ | Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.Контракт подписан не уполномоченным лицом. |  |
| 4.2 | Проверить соблюдение сроков заключения контрактов  | Статьи 54, 83, 83.1, 91, 93 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 | Статьи 34, 45, 54, 70, 96Закона № 44-ФЗ, Инструкция № 157н | Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).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, 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 документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) 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 и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы |
| 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 объемов закупок объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 600 тыс. рублей).
2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.
3. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
4. Оценка системы планирования закупок объекта аудита, включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.
5. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
6. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
7. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных средств и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупок.
8. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.
9. 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.**