**Контрольно-счетный орган муниципального образования городской округ город Пыть-Ях - Счетно-контрольная палата города Пыть-Яха**

### СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

### ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### «Аудит (контроль) в сфере закупок»

#### (утвержден приказом председателя Счетно-контрольной палаты от 30 июня 2017 года № 7-од)

город Пыть-Ях

Содержание:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения…………………………………………………… | 3 |
| 2. | Содержание аудита (контроля) в сфере закупок…………………... | 4 |
| 3. | Источники информации для проведения аудита (контроля) в сфере закупок………………………………………………………… | 5 |
| 4. | Этапы проведения аудита (контроля) в сфере закупок…………… | 9 |
| 5. | Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита (контроля) в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок………………………… | 19 |
| Приложение № 1…………………………………………………………….. | | 20 |
| Приложение № 2…………………………………………………………….. | | 22 |
| Приложение № 3…………………………………………………………….. | | 24 |

1. Общие положения

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит (контроль) в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"(далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе, Федеральный закон № 44-ФЗ), Решением Думы города Пыть-Яха от 29.11.2016 г. № 34 «О контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ город Пыть-Ях – Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха», Регламентом Счетно-контрольной палаты и иными нормативными правовыми актами.

При разработке Стандарта учтены положения Методических рекомендаций по проведению аудита (контроля) в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол заседания Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.03.2014 № 15К (961)).

* 1. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществления Счетно-контрольной палатой аудита (контроля) в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Стандарт используется во всех случаях, когда предметом муниципального финансового контроля является использование средств на закупки товаров (работ, услуг).
  2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетно-контрольной палатой, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
  3. Целью Стандарта является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления Счетно-контрольной палатой аудита (контроля) в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту (контролю) формирования и контролю исполнения местного бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).
  4. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные иными стандартами Счетно-контрольной палатой, применяются при осуществлении аудита (контроля) в сфере закупок, если иное не установлено Стандартом.
  5. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

2. Содержание аудита (контроля) в сфере закупок

2.1. Аудит (контроль) в сфере закупок – это вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Счетно – контрольной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ город Пыть-Ях – органе местного самоуправления Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха, в процессе которого проводится анализ и дается оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

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

2.4. Задачи аудита (контроля) в сфере закупок:

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

- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

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

2.6. Предметом аудита (контроля) в сфере закупок является процесс использования средств местного бюджета, а также в случаях софинансирования расходов, средства федерального бюджета и бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.7. В процессе проведения аудита (контроля) в сфере закупок в пределах полномочий Счетно-контрольной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

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

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

- эффективность и результаты использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.8. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются полномочия Счетно-контрольной палаты в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

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

2.9. Аудит (контроль) в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом указанных мероприятий (как контрольного, так и экспертно-аналитического).

3. Источники информации для проведения аудита (контроля) в сфере закупок

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

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов включая подведомственные казенные учреждения;

3) внутренние документы заказчика:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (в случае отсутствия контрактной службы — документы о назначении контрактного управляющего, должностная инструкция);

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

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

- утвержденные план закупок и план-график;

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

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

4) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте www.zakupki.gov.ru), а именно:

- планы закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов закупок и планов-графиков;

- информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

- реестр банковских гарантий;

- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов.

- отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ;

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

- информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

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

- результаты мониторинга закупок, аудита (контроля) в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

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

6) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

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

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

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Счетно-контрольной палатой;

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

11) электронные базы данных федеральных органов исполнительной власти;

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

13) данные статистического наблюдения;

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

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

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

* + 1. До этапа осуществления закупки:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (в случае отсутствия контрактной службы — документы о назначении контрактного управляющего, должностная инструкция);

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

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

- план закупок, включая обоснования предмета закупки;

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

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

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

* + 1. До заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

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

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

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

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

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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

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

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

- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

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

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

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

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

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

4. Этапы проведения аудита (контроля) в сфере закупок

4.1. Аудит (контроль) в сфере закупок включает в себя три этапа:

1. Подготовительный этап;
2. Основной этап;
3. Заключительный этап.

4.2. Подготовительный этап аудита (контроля) в сфере закупок.

На подготовительном этапе аудита (контроля) в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита (контроля) в сфере закупок.

4.2.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля).

Изучение специфики предмета и объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов проверки, методов ее проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита (контроля) в сфере закупок.

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать переченьнормативных правовых актов Российской Федерации, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля);

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

- составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

- выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита (контроля) могут фиксироваться в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита (контроля) в сфере закупок, вопросов проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

4.2.2. Сбор данных и информации из открытых источников.

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

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

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

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

4.2.3. Формирование программы аудита (контроля) в сфере закупок.

По результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля) подготавливается проект программы проведения аудита (контроля) в сфере закупок.

Подготовка и утверждение программы проведения аудита (контроля) в сфере закупок осуществляется в порядке, установленном Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

При разработке программы аудита (контроля) в сфере закупок следует руководствоваться соответствующими положениями раздела 4 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», устанавливающего структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

4.3. Основной этап аудита (контроля) в сфере закупок.

На основном этапе аудита (контроля) 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 мероприятия.

Оформление рабочей и промежуточной документации осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля Счетно-контрольной палаты.

В ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

- наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего);

- наличие, порядок формирования, организация работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- порядок выбора и функционал специализированной организации;

- порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

- 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;

- организация и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- проведение обязательного общественного обсуждения закупок в случаях предусмотренных действующим законодательством;

- порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе;

- обоснование закупки;

- обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

- проверка документации (извещения) о закупке на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

- проверка наличия в контракте обязательных условий;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок: субъекты малого предпринимательства; социально ориентированные некоммерческие организации; учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы; организации инвалидов;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

- проверка соблюдения требований законодательства при оценке заявок;

- проверка протоколов, составленных в ходе определения поставщика, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;

- применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- соблюдение сроков и порядка заключения контрактов;

- оценка законности внесения изменений в контракт, его расторжение (при их наличии);

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту;

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

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

- применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

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

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

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна анализироваться в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

Осуществление расходов на закупки должно отвечать следующим принципам: законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность.

Оценка и анализ информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки осуществляются на основании комплексных критериев, позволяющих проверить эффективность реализации муниципальных закупок (далее – *критерии эффективности муниципальных закупок*). Критерии эффективности муниципальных закупок приведены в Приложении № 1 к настоящему Стандарту.

Критерии эффективности муниципальных закупок рекомендуется доводить до сведения объекта аудита (контроля) в сфере закупок. В частности, такие критерии возможно направить одновременно с уведомлением о проведении аудита (контроля) в сфере закупок.

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

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

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных и ведомственных программ муниципального образования городской округ город Пыть-Ях, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления, муниципальных органов.

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

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

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

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

Под своевременностью расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

В рамках контрольного мероприятия целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

4.3.3 Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

Под эффективностью расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

- экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

- дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов, определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

- экономия бюджетных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

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

Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения.

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

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

- среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

- доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели возможно сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация Росстата на официальном сайте www.zakupki.gov.ru).

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

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

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

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

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства. При анализе степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок могут использоваться показатели, установленные муниципальными программами и/или иные показатели, согласованные с объектом аудита (контроля) в сфере закупок, в том числе результаты независимого исследования общественного мнения и т.п.

4.3.5. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) 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 закупкипонимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

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

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются прокурору города Пыть-Яха, а также при необходимости в ФАС России (УФАС по ХМАО-Югре) и (или) в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

4.3.6. Выявление признаков незаконных действий.

Выявление незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения аудита (контроля) в сфере закупок. Вместе с тем необходимо учитывать факторы риска, связанные с нарушением законодательства в сфере закупок, которые могут привести к необходимости принятия мер реагирования в соответствии с уголовным законодательством, и отслеживать их при выполнении контрольных процедур.

Если подозрение в незаконных действиях (бездействиях) возникает во время проведения аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо действовать в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Обращение о выявленных фактах в соответствующие правоохранительные органы Счетной палатой осуществляется в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств.

На данном этапе следует:

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

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

- оценить, соответствует ли информация по предмету аудита (контроля) 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.

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

Общий порядок формирования аудиторских доказательств приведен в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита (контроля) в сфере закупок, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

4.4. Заключительный этап аудита (контроля) в сфере закупок.

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

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

Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита (контроля) 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 (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита (контроля) в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

На данном этапе требуется:

- обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок;

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

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

- направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

- обращены в адрес объектов аудита (контроля);

- ориентированы на принятие объектами аудита (контроля) конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

- достаточными и простыми по форме.

4.4.2. Оформление отчета о результатах аудита (контроля) в сфере закупок.

Результаты аудита (контроля) в сфере закупок оформляются отчетом. Отчет о результатах аудита (контроля) в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

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

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита (контроля) в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в приложении № 2 к настоящему Стандарту.

Общий порядок составления отчета об основных итогах контрольного мероприятия приведен в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Формирование и размещение обобщенной информации

о результатах аудита (контроля) в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования городской округ город Пыть-Ях – органе местного самоуправления Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту (контролю) в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита (контроля) в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок по примерной структуре, установленной в Приложении № 3 к настоящему Стандарту.

Приложение № 1

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля «Аудит (контроль) в сфере закупок»

Критерии эффективности муниципальных закупок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование критерия  (максимальный балл) | Плановые показатели  (максимальный балл) | Шкала оценки  (в %) |
| Законность закупки\*  *(30 баллов)*  *\* В рамках данного критерия анализу и оценке подлежит также организационное и нормативное обеспечение закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку формирования контрактной службы, системы ведомственного контроля****.*** | Удельный вес закупок (количество проверенных закупок), совершенных заказчиком с нарушением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений  *(10 баллов)* | 0 % - 10 баллов;  от 1 % до 5 % - 8 баллов;  от 6 % до 30 % - 7 баллов;  от 31 % до 70 % - 5 баллов;  от 71 % до 100 % -0 баллов. |
| Удельный вес закупок (количество закупок), совершенных заказчиком с нарушением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, не содержащих признаки административных правонарушений  *(10 баллов)* | 0 % - 10 баллов;  от 1 % до 5 % - 8 баллов;  от 6 % до 30 % - 7 баллов;  от 31 % до 70 % - 5 баллов;  от 71 % до 100 % - 0 баллов. |
| Наличие контрактной службы (контрактных управляющих)  *(5 баллов)* | Наличие -0 баллов;  Отсутствие - 5 баллов. |
| Формирование контрактной службы (назначения контрактных управляющих), наличие организации и осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении объекта аудита (контроля)  *(5 баллов)* | Наличие нарушений при формировании контрактной службы (контрактного управляющего), отсутствие ведомственного контроля — 5 баллов;  Отсутствие нарушений, ведомственного контроля – 0 баллов. |
| Целесообразность и обоснованность закупки\*\*  *(20 баллов).* | Наличие фактов закупок, не соответствующих функциям заказчика, а также закупок предметов роскоши  *(5 баллов)* | Наличие - 0 баллов;  Отсутствие - 5 баллов. |
| Выявление фактов отсутствия обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике  *(5 баллов)* | 0 % — 5 баллов;  от 1 до 10% -- 4 балла;  от 11 до 50 % – 2 балла;  от 51 до 100 % - – 0 баллов |
| Выявление фактов отсутствия обоснования закупки, обоснования закупки в плане-графике  *(5 баллов)* | 0 % — 5 баллов;  от 1 до 10% - 4 балла;  от 11 до 50 % – 2 балла;  от 51 до 100 % – 0 баллов. |
| Проверка наличия и оценка достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (отсутствие документов, подтверждающих обоснование НМЦК, источники информации, послужившие обоснованием НМЦК являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки)  *(5 баллов)* | 0 % — 5 баллов;  от 1 до 10% - 4 балла;  от 11 до 50 % – 2 балла;  от 51 до 100 % – 0 баллов |
| Результативность закупки\*\*\*  *(30 баллов).* | Доля конкурентных закупок, по результатам которых произошло снижение цены контракта  *(10 баллов)* | от 0 % до 10% - 0 баллов;  от 11% до 30% - 2 балла;  от 31% до 50 - 3 балла;  от 51 % до 60 % - 4 балла;  от 61 % до 70 % - 6 баллов;  от 71 % до 90 % - 8 баллов;  от 91 % до 100 % - 10 баллов |
| Доля конкурентных способов закупок  *(10 баллов)* | от 0 % до 10% - 0 баллов;  от 11% до 30% - 2 балла;  от 31% до 50 - 3 балла;  от 51 % до 60 % - 4 балла;  от 61 % до 70 % - 6 баллов;  от 71 % до 90 % - 8 баллов;  от 91 % до 100 % -10 баллов |
| Оценка достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств при осуществлении закупки  *(10 баллов)* | от 0 % до 10% - 0 баллов;  от 11% до 30% -2 балла;  от 31% до 50 - 3 балла;  от 51 % до 60 % -4 балла;  от 61 % до 70 % - 6 баллов;  от 71 % до 90 % -8 баллов;  от 91 % до 100 % -10 баллов. |
| Своевременность закупки  *(20 баллов)* | Наличие фактов нарушения сроков размещения закупок, установленных планом-графиком закупки товаров, работ, услуг  *(5 баллов)* | 0 % — 5 баллов;  от 1 до 10% - 4 балла;  от 11 до 50 % - 2 балла;  от 51 до 100 % - 0 баллов. |
| Проведение процедуры закупки без учета сезонности работ, услуг, длительности и непрерывности производственного цикла отдельных товаров, работ, услуг, а также наличия времени для осуществления приемки товаров, работ, услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки. Установление необоснованных сроков исполнения контракта  *(5 баллов)* | 0 % — 5 баллов;  от 1 до 10% - 4 балла;  от 11 до 50 % - 2 балла;  от 51 до 100 % - 0 баллов |
| Нарушения заказчиком договорной дисциплины, в т.ч. нарушение сроков и порядка приемки товаров (работ, услуг), сроков и порядка расчетов по контракту, возврата обеспечения исполнения контракта, а также неприменение Заказчиком при исполнении контракта обеспечительных мер и мер ответственности к Подрядчику при наличии нарушений последнего условий исполнения контракта  *(5 баллов)* | 0 % — 5 баллов:  от 1 до 10% - 4 балла;  от 11 до 50 % - 2 балла;  от 51 до 100 % - 0 баллов |
| Соблюдение сроков заключения контрактов  *(1 балл)* | Наличие фактов -0 баллов  Отсутствие фактов -1 балл |
| Нарушения подрядчиком сроков выполнения работ (оказания услуг, поставки товара), предусмотренных контрактом  *(4 балла)* | Наличие фактов - 0 баллов  Отсутствие фактов - 4 балла |
| **Итого** |  | |

При оценке эффективности закупок используется 100 бальная шкала. Каждый критерий имеет свою систему показателей и оценки.

Низкий показатель эффективности закупок оценивается в диапазоне от 0 до 30 баллов, средний показатель от 31 до 70 баллов, высокий показатель от 71 до 100 баллов.

*\* — оценивается по результатам аудита (контроля) в сфере закупок на соответствующем объекте.*

*\*\* — в рамках данного критерия анализу и оценке подлежит также планирование закупок объектом аудита (контроля), процесс обоснования закупок объектом аудита (контроля).*

*\*\*\* — в рамках данного критерия анализу и оценке подлежит также соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг.*

Приложение № 2

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля «Аудит (контроль) в сфере закупок»

Структура отчета (раздела отчета)

о результатах аудита (контроля) в сфере закупок

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).

2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.

3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.

4. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).

5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана закупок (плана- графика закупок).

7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.

8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.

9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) 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.

11. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).

12. Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.

13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).

14. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.

15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

Приложение № 3

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля «Аудит (контроль) в сфере закупок»

**Примерная структура**

**представления данных о результатах аудита (контроля) в сфере закупок**

**для подготовки обобщенной информации**

*за отчетный период*

| **№**  **п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| --- | --- | --- |
| **Общая характеристика мероприятий** | | |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, | *Указывается количество проверенных объектов* |
|  | *в том числе:* | *-* |
| 2.1 | заказчиков субъектов Российской Федерации | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.2 | муниципальных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок | *Указывается пункт плана работы Счетно-контрольной палаты города Пыть-Яха и наименование объекта (объектов)* |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | *Указывается количество контрактов и*  *сумма (тыс. рублей)* |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 5 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | *Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей),*  *общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (тыс. рублей)* |
|  | *в том числе в части проверки:* | *-* |
| 5.1 | организации закупок  *(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)* | *Указывается количество нарушений, а также примеры с грубыми нарушениями*  *(из отчетов)* |
| 5.2 | планирования закупок  *(план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.3 | документации (извещения) о закупках  *(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.4 | заключенных контрактов  *(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.5 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя  *(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.6 | процедур закупок  *(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.7 | исполнения контракта  *(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.8 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 5.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе*  *(из отчетов)* |
| 6 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | *Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)* |
| **Представления и обращения** | | |
| 7 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных представлений (предписаний)* |
| 8 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| **Установление причин** | | |
| 9 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| **Предложения** | | |
| 10 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | *Указываются предложения* |

**Примечание.** В информации по результатам аудита в сфере закупок также указываются сведения об эффективности и конкурентности закупок в разрезе объектов контроля (аудита).