

Утвержден
Распоряжением
Контрольно-счетной комиссии
городского поселения город Россошь
Россошанского муниципального района
Воронежской области
от 27.06.2022 №23

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь
Россошанского муниципального района Воронежской области**

СВМФК 013 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

Начало действия: 27.06.2022

г. Россошь
2022 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, предмет, задачи, объекты аудита в сфере закупок.....	4
3. Содержание аудита в сфере закупок.....	7
3.1. Порядок проведения аудита в сфере закупок.....	7
3.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита.....	8
3.3. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг	9
3.4. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.....	9
3.5. Проверка и анализ процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	10
3.6. Проверка и анализ исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг.....	11
3.7. Анализ и эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг.....	12
3.8. Подведение итогов мероприятия.....	14
4. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	14
Приложение 1.....	15
Приложение 2.....	18
Приложение 3.....	30
Приложение 4.....	32

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее - Стандарт) является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь (далее - КСК) по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Воронежской области в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ), а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального закона о контрактной системе, Положением о Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь, Регламентом Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь, на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления КСК аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее - аудит в сфере закупок). Стандарт используется во всех случаях, когда предметом внешнего муниципального финансового контроля (аудита) является использование бюджетных средств городского поселения город Россошь на закупки товаров (работ, услуг).

1.4. Стандарт предназначен для применения должностными лицами КСК городского поселения город Россошь при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок,

в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий как самостоятельного мероприятия или как одной из составляющих деятельности объекта аудита.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;
- определение содержания и процедур проведения аудита в сфере закупок;
- определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок;
- определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.6. Термины и определения, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значениях, установленных в документах, указанных в пунктах 1.1, 1.2 Стандарта.

1.7. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, также необходимо руководствоваться Стандартами внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 001 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила», СВМФК 002 «Проведение экспертно-аналитических мероприятий. Общие правила», СВМФК 006 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», СВМФК 010 «Аудит эффективности».

2. Цель, предмет, задачи, объекты аудита в сфере закупок

2.1. При проведении аудита в сфере закупок КСК в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии с ч. 2 ст. 98 Закона № 44-ФЗ.

2.1.1. КСК осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и Воронежской области о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков,

исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению информации и документов в единой информационной системе в сфере закупок.

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ городского поселения город Россошь, выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления городского поселения город Россошь.

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия нормирования в сфере закупок и начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, а также соответствие законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

При оценке своевременности расходов на закупки 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. К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта контроля.

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд с использованием наименьшего объема средств, при одновременном достижении наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов закупок (обеспечения муниципальных нужд) и целей осуществления закупок при использовании определенного бюджетом объема средств.

Помимо этого, в ходе проведения аудита проводится анализ и оценка информации о **реализуемости** закупок, под которой понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

2.1.2. В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат, в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.2. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию средств бюджета городского поселения город Россошь, а также в отдельных случаях, установленных законодательством, средств местных бюджетов, направляемых на закупки товаров (работ, услуг) (далее - бюджетные средства), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

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

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования закупок и обоснования закупок), о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;
- обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- подготовка предложений (рекомендаций) по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- систематизация информации о реализации предложений (рекомендаций) по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений,

нарушений и недостатков, и совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСК проверяются, анализируются и оцениваются:

- система организации закупочной деятельности объекта аудита;
- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования;
- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность, эффективность и результативность использования бюджетных средств;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком;
- система ведомственного контроля в сфере закупок.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования, включая обоснование закупок и эффективность их осуществления.

2.5. Объектами аудита в сфере закупок являются:

- муниципальные органы или муниципальные казенные учреждения, действующие от имени муниципального образования - городское поселение город Россошь, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования - городского поселения город Россошь и осуществляющие закупки;
- бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ;
- муниципальные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения в соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ).

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

3. Содержание аудита в сфере закупок

3.1. Порядок проведения аудита в сфере закупок

Деятельность в рамках аудита в сфере закупок может включать проведение:

- проверки на этапе планирования закупок обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа

складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- проверки и анализа организации процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключения контрактов, включая проверку и анализ организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т.д.), планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ, услуг;
- проверки всех этапов исполнения контрактов с учетом фактического результата;
- анализа и оценки отдельных вопросов организационного и правового регулирования контрактной системы в сфере закупок, мониторинга функционирования контрактной системы в сфере закупок, особенностей осуществления закупок;
- анализа и оценки результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК в части аудита в сфере закупок (с учетом систематизации выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, подготовленных предложений (рекомендаций)).

Конкретный перечень вопросов аудита в сфере закупок, включаемых в программу проведения мероприятия, определяется в зависимости от целей мероприятия, сроков и методов его проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов контроля и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), **с учетом сведений**, подлежащих включению в обобщенную информацию.

Примерный перечень вопросов аудита в сфере закупок установлен в приложении № 1.

3.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита

В ходе аудита в сфере закупок может осуществляться проверка, анализ и оценка системы организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом контроля, процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), результатов исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и достижения целей осуществления закупок.

При проведении аудита в сфере закупок проверка соблюдения требований Закона № 44-ФЗ осуществляется лишь в той степени, в какой это отвечает целям мероприятия, а именно, если несоблюдение таких требований привело или могло

привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

Типовые нарушения, выявляемые в ходе проведения аудита в сфере закупок, приведены в приложении № 2 к Стандарту.

3.3. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг инспекторам следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита, в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

- порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих) в соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ;
- наличие в должностных регламентах муниципальных гражданских служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;
- порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);
- порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);
- порядок осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);
- требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, наличие обязательного общественного обсуждения;
- проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

3.4. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

3.4.1. В ходе проверки и анализа системы планирования объектом аудита закупок товаров, работ, услуг устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектом аудита планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.5. Проверка и анализ процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

3.5.1. В ходе проверки и анализа процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) проверяются извещение об осуществлении закупки, документация о закупке, законность проведения процедур закупки, подведение итогов закупки и подписание муниципального контракта.

3.5.2. В ходе мероприятия устанавливаются:

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;
- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;
- соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя, с учетом количества поданных и отклоненных заявок;
- наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;
- соблюдение порядка уведомления о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) контрольного органа в сфере закупок;
- наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом в сфере закупок;
- соблюдение сроков заключения контракта;
- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;
- наличие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, применение антидемпинговых мер;
- соответствие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств требованиям Закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта, гарантийных обязательств является независимая гарантия;

3.5.3. При осуществлении проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) оценивается соблюдение объектом аудита принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3.5.4. На основании проведенной проверки делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля).

3.6. Проверка и анализ исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

3.6.1. В ходе проведения проверки и анализа исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг проверяется документация объекта аудита по исполнению контракта и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

3.6.2. В ходе мероприятия устанавливаются:

- своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок;
- законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;
- законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;
- соблюдение порядка и сроков приемки товаров (работ, услуг), а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренного контрактом, порядка проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств;
- эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);
- обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- своевременность и полнота размещения информации об исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок;
- наличие и размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчета с обоснованиями невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта (в случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных Законом № 44-ФЗ);

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств (в случае применения такой формы обеспечения);
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соблюдение порядка и сроков оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

3.6.3. На основании проведенных проверки и анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.7. Анализ эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг

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

- экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть 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, то есть 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, определяемая расчетом 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).

3.7.2. Критерием эффективности закупки является достижение заданных результатов закупки (обеспечения муниципальных нужд) и целей осуществления

закупки в установленные сроки и с минимальными издержками (в отсутствие завышения цен приобретаемых товаров, работ, услуг).

Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени также может быть сделан вывод о неэффективности закупок.

Кроме того, может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств).

Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

3.7.3. Критерием результативности расходов на закупки является наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве, позволяющих обеспечить муниципальные нужды, и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (достижение целей и реализация мероприятий соответствующих муниципальных программ городского поселения город Россошь, выполнение функций и полномочий соответствующих муниципальных органов городского поселения город Россошь).

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов закупок. Непосредственным результатом закупок является поставка (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) установленного количества (объема), качества и других характеристик. Конечным результатом закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги). При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к недостижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (недостижения) целей закупок от иных факторов помимо закупок.

3.8. Подведение итогов мероприятия

В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и недостатки, по результатам аудита в сфере закупок объектам контроля направляются представления, предписания, информационные письма в соответствии со Стандартами.

Примерный перечень сведений, подлежащих отражению в акте (отчете) о результатах аудита в сфере закупок, приведен в приложении № 3 к настоящему Стандарту.

4. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

4.1. Информационная деятельность КСК в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь.

4.2. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ КСК обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных нарушений и недостатков, подготавливает предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений (рекомендаций) и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

4.3. Подготовка обобщенной информации осуществляется КСК на основе сводных данных о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, по примерной структуре, установленной в приложении № 4 к настоящему Стандарту.

4.4. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Приложение № 1 к СВМФК №013
«Проведение аудита в сфере закупок
товаров, работ, услуг»

Примерный перечень вопросов аудита в сфере закупок

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

2. Проверка законности закупок, в том числе:

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

проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, выбора и функционала специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов; проверка наличия утверждённых требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

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

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

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

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

анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

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

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

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

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

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

анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;

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

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

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

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

анализ качества исполнения плана-графика закупок;

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

проверка размера авансирования и его обоснованность;

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

проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;

установление преимуществ отдельным участникам закупок;

проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;

проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

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

проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе анализ поступивших жалоб от участников закупки;

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

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

проверка соблюдения сроков заключения контрактов;

проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

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

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

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

анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

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

анализ соблюдения сроков исполнения обязательств сторонами контракта;

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

проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом;

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

Приложение № 2
к СВМФК № 013 «Проведение аудита в сфере
закупок товаров, работ, услуг»

Типовые нарушения, выявляемые в ходе проведения аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
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 действующему законодательству, в частности: 1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба; 2) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок. Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 3 человек; 2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки или лица, указанные в части 4 статьи 39 Закона № 44-ФЗ; 3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ.
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) создание комиссии по осуществлению закупок;

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
			2) определение начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен указанных единиц; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, документации о закупке; 5) подписание контракта
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.
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ,	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов, в том числе информацию, указанную в части 2 статьи 25 Закона 44-ФЗ
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 количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные (муниципальные) нужды, приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного	Статья 100 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
	контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков		подведомственных заказчиков
1.8	Проверить наличие общественного обсуждения закупок в случае проведения конкурсов и аукционов при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей два миллиарда рублей и более и в иных случаях, установленных законом	Статьи 20 Закона № 44-ФЗ	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Заказчиком в установленный срок не размещен в специализированном разделе ответ по существу размещенных участником общественного обсуждения замечаний и (или) предложений.</p> <p>Не размещены мотивированные ответы по существу замечаний и (или) предложений</p>
2. Планирование закупок			
2.1. План-график закупок			
2.1.1	Проанализировать план-график, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 16 Закона № 44-ФЗ,	<p>Отсутствует план-график или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План-график (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Содержание плана-графика не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) идентификационные коды закупок, определенные в соответствии со статьей 23 Закона № 44-ФЗ; 2) наименование объекта и (или) наименования объектов закупок; 3) объем финансового обеспечения для осуществления закупок; 4) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 5) информация об общественном обсуждении закупок в соответствии со статьей 20 Закона № 44-ФЗ; 6) иная информация, определенная порядком, предусмотренным пунктом 2 части 3 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
			<p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности: внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 1 день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) позднее чем за один день до дня заключения контракта.</p> <p>В плане-графике отсутствуют осуществленные заказчиком закупки</p>
2.2. Обоснование закупки			
2.2.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статьи 18, 19, 22, 93 Закона № 44-ФЗ,	<p>Отсутствует обоснование закупки</p> <p>Закупка осуществлена с нарушением положений статей 19, 22 Закона № 44-ФЗ</p>
2.2.2	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ с учетом положений ст. 93 Закона № 44-ФЗ	<p>У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.</p> <p>Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки</p>
2.2.3	Проверить обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем),	Статьи 22 Закона № 44-ФЗ	<p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
	начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги		В сопоставимый период времени и при сопоставимых условиях начальные (максимальные) цены контрактов превышают средние цены на однородные (идентичные) товары, работы, услуги.
2.2.4	<p>Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):</p> <p>1) конкурсы (открытый конкурс в электронной форме, закрытый конкурс, закрытый конкурс в электронной форме);</p> <p>2) аукционы (открытый аукцион в электронной форме (далее - электронный аукцион), закрытый аукцион, закрытый аукцион в электронной форме);</p> <p>3) запрос котировок в электронной форме.</p>	Статья 24 Закона № 44-ФЗ, § 2, § 3 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции»	<p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <p>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;</p> <p>2) осуществление закупки путем запроса котировок в электронной форме в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 3 млн рублей;</p> <p>3) годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, более двадцати процентов совокупного годового объема закупок заказчика или ста миллионов рублей в отношении заказчика, совокупный годовой объем закупок которого в прошедшем календарном году составил менее пятисот миллионов рублей;</p> <p>4) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных ст. 24 Закона № 44-ФЗ;</p> <p>5) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом;</p> <p>6) в нарушение ст. 18 Закона 135-ФЗ ОИВ субъекта независимо от суммы сделки заключение договора с финансовыми организациями осуществлено не по результатам открытого конкурса или открытого аукциона.</p>
3. Документация (извещение) о закупке			
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение	Статья 31, 33 Закона № 44-ФЗ	<p>Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ.</p> <p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
	конкуренции		
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статьи 16, 17 Закона № 135-ФЗ	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <p>1) описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</p> <p>2) в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>3) требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы с избыточной точностью).</p> <p>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.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоответствующие объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p>
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	<p>Информация и документы, которые предусмотрены законодательством о контрактной системе в сфере закупок не размещены в единой информационной системе.</p> <p>Закупки не поддаются поиску в единой информационной системе («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) и т. п.)</p>
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 42, 44, 48, 49, 50, 73, 96 Закона № 44-ФЗ	<p>В документации о закупке не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>В документации о закупке не установлено обеспечение исполнения контракта, гарантийных обязательств в случае, когда оно должно быть установлено.</p> <p>Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Законом № 44-ФЗ.</p> <p>Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке</p>
3.5	Проверить установленный размер	Ст. 34, 37, 42, 112 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта, прилагаемом к извещению (документации) о закупке, не указан конкретный размер аванса и (или) срок его уплаты

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
	авансирования и его обоснованность		
3.6	Проверить наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96, 108, 110.1, 110.2, 111.4 Закона № 44-ФЗ	<p>В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены 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, гарантийных обязательств; 7) особенности, установленные ст.ст. 108, 110.1, 110.2, 111.4 Закона № 44-ФЗ.
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ	<p>Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>
3.8	Проверить 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	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее установленного законодательством РФ.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
			<p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p>
4. Заключение контракта			
4.1	Проверить соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34 Закона № 44-ФЗ	<p>Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.</p> <p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом</p>
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Статьи 51, 93, ч. 7 ст. 106 Закона № 44-ФЗ	<p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока</p>
4.3	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств	Статьи 34, 37, 45, 51, 73, 95, 96, 108, 112 Закона № 44-ФЗ	<p>Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств.</p> <p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств.</p> <p>Размер обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
			<p>Независимая гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма независимой гарантии, подлежащую уплате гарантом заказчику в установленных случаях, или сумма независимой гарантии, подлежащую уплате гарантом заказчику в случае ненадлежащего исполнения обязательств принципалом в соответствии со статьей 96 Закона 44-ФЗ; 4) не указан идентификационный код закупки, при осуществлении которой предоставляется независимая гарантия; 5) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 6) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки; 7) срок действия независимой гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц; 8) отсутствует отлагательное условие, предусматривающее заключение договора предоставления независимой гарантии по обязательствам принципала, возникшим из контракта при его заключении, в случае предоставления независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта; 9) отсутствует установленный перечень документов, предоставляемых заказчиком гаранту одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по независимой гарантии.
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,	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа в сфере закупок, о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
			<p>более 600 тыс. рублей превышает два миллиона рублей или 10% совокупного годового объема закупок заказчика и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>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 5 млн. рублей или 50% совокупного годового объема закупок заказчика и составляет более чем 30 млн. рублей в год.</p>
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93, 108, 110.1, 110.2, 111.4 Закона № 44-ФЗ	В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта
6. Процедура закупки			
6.1	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статьи 37, 96 Закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта)
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 31, 43, 48, 52, 73, 75 Закона № 44-ФЗ	<p>Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.</p> <p>Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ</p>
6.4	Проверить порядок оценки заявок участников закупки, критерии этой оценки, в	Статьи 32, 43, 48, 52, 73, 75 Закона № 44-ФЗ	<p>Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
	том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки		закупке
6.5	Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению	Статьи 48, 49, 50, 52, 73, 74, 75, 76 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе
7. Исполнение муниципального контракта			
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95, 96, 112 Закона № 44-ФЗ	Дополнительное соглашение к контракту заключено с нарушением положений ст. 95 Закона № 44-ФЗ; Срок действия независимой гарантии не превышает предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на один месяц, в том числе в случае его изменения в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ
7.2	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
7.3	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом	Статьи 41, 94 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Не привлечение экспертов, экспертных организаций к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. 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.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту, своевременность возврата обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств	Статьи 34, 94, 95, 96 Закона № 44-ФЗ	<p>Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом;</p> <p>Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом;</p> <p>Возврат обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств осуществлен с нарушением установленного срока</p>
8.1	Проверить применение обеспечительных мер	Статьи 34, 44, 51, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя): не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта, гарантийных обязательств
8.2.	Проверить применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)

Примечание: Определяется с учетом изменений, внесенных в Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также иных нормативных правовых актов контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Приложение № 3
к СВМФК №013 «Проведение
аудита в сфере закупок товаров,
работ, услуг»

**Примерный перечень сведений, подлежащих отражению в
акте (отчете) о результатах аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).
2. Оценка и анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.
3. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита.
4. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
5. Оценка системы планирования закупок объектом аудита, включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.
6. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
7. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.
8. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
9. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.

10. Указание количества и объема закупок объекта аудита, в которых выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов).

11. Указание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.

12. 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.

13. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита нарушений и недостатков.

Приложение № 4
к СВМФК №013 «Проведение
аудита в сфере закупок товаров,
работ, услуг»

**Примерная структура
представления данных о результатах аудита в сфере закупок
для подготовки обобщенной информации**

Сведения о результатах мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией городского поселения город Россошь в 20__ году, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок
(в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)

1. Общие сведения о результатах проведенных мероприятий

1	Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>
2	Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
	<i>в том числе:</i>	
2.1	заказчиков Воронежской области	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
2.2	муниципальных заказчиков	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
3	Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок	<i>Указывается общее количество процедурных и финансовых нарушений, в том числе количество и сумма финансовых нарушений (тыс. руб.) (3 показателя через дробь)</i>
4	Общее количество представлений/предписаний/информационных писем направленных по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных представлений/предписаний/информационных писем (через дробь) Указываются представления, предписания и информационные письма, в которых имеются факты</i>

		<i>нарушения законодательства о контрактной системе</i>
5	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных обращений в правоохранительные органы Указываются обращения, в которых в том числе имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе</i>
6	Общее количество обращений, направленных в контрольные органы в сфере закупок (ФАС России, Федеральное казначейство) по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных обращений в контрольные органы Указываются только обращения, в которых имеются факты нарушения законодательства о контрактной системе</i>
7	Общее количество административных и уголовных дел, возбужденных по результатам рассмотрения обращений Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь	<i>Указывается общее количество возбужденных административных / уголовных дел (через дробь) по направленным обращениям Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь</i>
8	Наиболее характерные (типичные) нарушения, выявляемые Контрольно-счетной комиссией городского поселения город Россошь по итогам проведения аудита в сфере закупок	<i>Указываются наиболее типичные выявляемые нарушения (привести не менее 5 – 7) в соответствии с «Классификатором нарушений», а также доля таких нарушений в общем количестве выявленных нарушений в сфере закупок</i>