
Контрольно-счетная палата Краснодарского края

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ,
РАБОТ, УСЛУГ»
(СВГФК КСП-16)

Утвержден
приказом _____ председателя
Контрольно-счетной _____ палаты
Краснодарского края
от 10 мая 2017 года № 29

г. Краснодар
2017 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель и задачи аудита в сфере закупок.....	4
3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок	5
4. Порядок проведения аудита в сфере закупок	6
5. Осуществление аудита в сфере закупок.....	8
6. Использование результатов аудита в сфере закупок	15
7. Обобщение и размещение информации об аудите в сфере закупок	16
8. Анализ соблюдения государственными заказчиками требований законодательства в сфере закупок в части осуществления процедур планирования закупок.....	18
Приложение № 1	20
Приложение № 2	44
Приложение № 3	46
Приложение № 4	50

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК КСП - 16 «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе, Федеральный закон №44-ФЗ), Законом Краснодарского края от 21.09.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», Регламентом Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Регламент КСП), а также с учетом положений стандарта «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.1. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществления контрольно-счетным органом аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Стандарт используется во всех случаях, когда предметом государственного (муниципального) финансового контроля является использование средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – КСП, Палата), обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками контрольно-счетного органа, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий. В установленных Стандартом и иными документами случаях он используется работниками подразделений, обеспечивающих деятельность Палаты.

1.3. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых осуществляется аудит в сфере закупок, включая специальные требования к предметам и объектам соответствующих мероприятий, порядку их включения в планы работы, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых документов, случаям направления документов для принятия мер по результатам мероприятий, формированию и

размещению обобщенной информации об аудите в сфере закупок, а также методические подходы к осуществлению аудита в сфере закупок.

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

1.5. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

1.6. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ (ст. 112, 114).

2. Цель и задачи аудита в сфере закупок

2.1. Целью аудита в сфере закупок является проверка, анализ, оценка и предоставление получателям результатов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля обобщенной информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на осуществление закупок товаров (работ, услуг).

2.2. Задачами аудита в сфере закупок являются:

2.2.1. Сбор, проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе:

соответствие действий (бездействий) при осуществлении закупок нормативным правовым актам (законность закупок);

соответствие объекта, цены и других характеристик закупок установленным нормативам и требованиям (обоснованность закупок);

планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки (своевременность закупок);

степень выполнения условий контрактов, достижения результатов и целей осуществления закупок (результативность закупок);

соотношение достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств (эффективность закупок);

соответствие объектов закупок и результатов их использования целями деятельности, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок);

возможность планируемых и достаточность осуществленных закупок для достижения целей соответствующей деятельности (реализуемость закупок);

2.2.2. Анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);

2.2.3. Установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы;

2.2.4. Сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию бюджетных и иных средств на закупки товаров (работ, услуг), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе. Деятельность, осуществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшим законодательством, регулировавшим осуществление закупок (размещение заказов), может являться предметом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу указанного Федерального закона.

3.2. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе или связанная с осуществлением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, может анализироваться в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий контрольно-счетного органа (уполномоченные органы и учреждения; органы по регулированию и контролю в сфере закупок и производства товаров, работ, услуг; исполнители контрактов и их объединения; экспертные и общественные организации и др.). В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий контрольно-счетного органа (уполномоченное казенное учреждение; бюджетное, автономное учреждение или унитарное предприятие в части инвестиций в объекты капитального строительства; специализированная организация).

3.3. К предметам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля также может относиться деятельность по закупкам товаров (работ, услуг), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Правовой режим закупок может меняться со временем (в частности, при изменении типа учреждения). Соответствующая деятельность может анализироваться 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).

3.4. Объектами аудита в сфере закупок являются органы и организации, на которые распространяются полномочия контрольно-счетного органа (с учетом их функций в контрактной системе):

3.4.1. Государственные (муниципальные) органы (заказчики, уполномоченные органы, органы по регулированию и контролю в сфере закупок);

3.4.2. Органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами (заказчики, уполномоченные органы);

3.4.3. Государственные (муниципальные) казенные учреждения (заказчики, уполномоченные учреждения, исполнители контрактов);

3.4.4. Государственные (муниципальные) бюджетные учреждения (заказчики с учетом источника средств, исполнители контрактов);

3.4.5. Государственные (муниципальные) автономные учреждения (заказчики с учетом источника средств, исполнители контрактов);

3.4.6. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия (заказчики с учетом источника средств, исполнители контрактов);

3.4.7. Хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований или товариществ и обществ с таким участием (заказчики, исполнители контрактов с учетом источника средств);

3.4.8. Иные юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица – производители товаров, работ, услуг (исполнители контрактов).

4. Порядок проведения аудита в сфере закупок

4.1. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготовки планов работы Палаты на год. Аудит в сфере закупок может включаться в план работы в качестве отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо осуществляться в ходе иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, предметы которых включают закупку товаров (работ, услуг). Аудит в сфере закупок также может осуществляться при подготовке обобщенной информации о его результатах и в ходе иной деятельности Палаты (в частности, при осуществлении закупок для нужд Палаты).

Также Палатой в течение года проводится анализ соблюдения государственными заказчиками требований законодательства в сфере закупок в части осуществления процедур планирования закупок в порядке, предусмотренном разделом 8 настоящего Стандарта.

4.2. При планировании работы Палаты следует включать в планы работы соответствующие мероприятия, предусматривающие проведение аудита эффективности с учетом содержания деятельности аудиторских направлений (структурных подразделений, должностных лиц) Палаты (наличия в сфере их контроля значимых закупок). При этом следует учитывать, что закупка товаров

(работ, услуг) является лишь одной из форм использования государственных (муниципальных) средств.

4.3. В случае если закупки товаров (работ, услуг), осуществляемые в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе, являются предметом контроля соответствующее контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие должно содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок».

4.4. Основными источниками информации для аудита в сфере закупок являются общедоступные документы (данные) из единой информационной системы в сфере закупок (официального сайта zakupki.gov.ru), региональных и муниципальных информационных систем, сборники и базы данных государственной статистической отчетности, сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы) и официальных сайтов государственных (муниципальных) органов, заказчиков и производителей (поставщиков). Запрос информации (документов и материалов), которые должны размещаться на официальных сайтах, может осуществляться только для контроля полноты и достоверности размещенной информации и восполнения неполноты размещенной информации.

4.5. Осуществление аудита в сфере закупок в камеральной форме, на основании общедоступных данных и полученной по запросам информации возможно, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Выездные проверки в служебных помещениях заказчиков или иных органов (организаций) проводятся в случаях, когда требуется ознакомиться с большим объемом информации (документов и материалов), опросить должностных лиц, проанализировать фактические поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), способы и условия их приобретения и использования.

4.6. Для оценки качества, цены и иных характеристик объекта закупок, состояния рынка соответствующих товаров (работ, услуг), а также их соответствия потребностям и целям в сфере деятельности заказчика возможно привлечение внешних экспертов и специалистов. На основе соглашений могут проводиться совместные проверки и иные мероприятия в сфере закупок, в том числе с другими контрольно-счетными органами, контрольными органами в сфере закупок, органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, органами (подразделениями) внутреннего (ведомственного) финансового аудита и контроля в сфере закупок, общественными организациями с учетом их полномочий.

4.7. В актах, отчетах или заключениях, составленных по результатам аудита в сфере закупок, следует дать общую характеристику закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (в частности, состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств, количество заключенных контрактов, используемые способы закупок). Также дается общая характеристика организации закупок заказчика, соответствия локальных нормативных правовых актов заказчика,

регламентирующих осуществление закупок заказчика, требованиям законодательства в области закупок.

4.8. В случае если закупка товаров (работ, услуг) не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта, отчета или заключения. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок (проверку, анализ или оценку деятельности объектов контроля в сфере закупок). В случае если размещение информации о деятельности объектов контроля, связанной с закупками, целесообразно изложить в других разделах (посвященных иным предметам и вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делается ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

4.9. В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие и влияющие на законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок. В отчетах или заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях. Степень обобщения информации определяется исходя из существенности (значимости) установленных отклонений (распространенности среди заказчиков, числа и стоимости закупок, величины стоимостной оценки отклонений и др.). Приоритет отдается фактам, установление и принятие мер по которым не отнесено к компетенции других органов, осуществляющих контроль в сфере закупок. Для выявления и обобщения лучшей практики рекомендуется также указывать отклонения, положительно характеризующие деятельность заказчика при осуществлении закупок.

4.10. В отчетах или заключениях приводятся предложения по устранению установленных нарушений и недостатков, причин их возникновения и последствий, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок). В актах, отчетах и заключениях также приводится информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реализации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной системы в соответствующей сфере деятельности.

5. Осуществление аудита в сфере закупок

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

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

оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап);
реализация результатов аудита в сфере закупок.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых к заключению, заключенных и исполненных ими в проверяемом периоде контрактов, а также способов проведения аудита в сфере закупок в форме отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты.

5.2. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;
- определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

5.1.1. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у Палаты (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок, официального сайта zakupki.gov.ru, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных КСП контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

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

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического, в случае ее составления) мероприятия.

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

5.3. На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются

сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета или заключения по проведенному аудиту.

По результатам данного этапа фиксируются результаты проверки, составляются акты, которые содержат выводы и рекомендации и служат основой для подготовки отчета или заключения по проведенному аудиту.

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

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 быть указана 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.

На данном этапе проводятся следующие мероприятия:

5.3.1. Проверка целесообразности и обоснованности расходов на закупки, которая заключается в проверке обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана 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 государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ, исполнения международных обязательств, выполнения установленных функций и полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации.

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 (экспертно-аналитического) мероприятия также необходимо оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе

путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок.

5.3.2. Проверка своевременности расходов на закупки заказчика, осуществляемая с учетом планирования закупок товаров, работ, услуг, заключения и исполнения контрактов, анализа и оценки обоснованности сроков 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 (экспертно-аналитического) мероприятия необходимо учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

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

Под эффективностью расходов на закупки понимается достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема имеющихся средств и (или) результативного достижения наилучшего результата с использованием определенного объема средств, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (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.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки необходимо 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 – отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

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

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

Оценивая данные показатели, требуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте 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).

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

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

5.3.5. 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 закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, 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 в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после подписания акта или утверждения заключения о результатах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия).

Также необходимо учитывать возможность выявления незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность. Выявление фактов, имеющих признаки составов преступлений, не является целью проведения аудита в сфере закупок, вместе с тем информация о таких фактах при выявлении подлежит обязательному направлению в соответствующие правоохранительные органы.

5.3.6. Оценка доказательств, в рамках которой необходимо:

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

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

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

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

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

5.4. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

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

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

Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (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 (заключение) о результатах аудита 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 (экспертно-аналитического) мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

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

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

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 и содержанию.

5.4.2. Оформление отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок.

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

Отчет (заключение) о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом. Примерная структура отчета или заключения (раздела отчета или заключения) по результатам аудита эффективности закупок приведена в Приложении № 2.

6. Использование результатов аудита в сфере закупок

6.1. Для принятия мер по устранению (предотвращению) установленных в ходе аудита в сфере закупок нарушений и недостатков, их причин и последствий объектам аудита направляются представления (информационные письма при проведении экспертно-аналитического мероприятия) Палаты, содержащие соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их впредь. В случае установления в ходе аудита в сфере закупок нарушений иного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих иные правоотношения, Палата направляет сведения о таких нарушениях в уполномоченные органы для принятия мер реагирования.

6.2. Информация о нарушениях законодательства в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, возбуждение дел по которым находится в компетенции контрольных органов в сфере закупок, направляется Палатой в соответствующие контрольные органы.

6.3. Информация о признаках нарушения законодательства о защите конкуренции направляется в территориальное управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю.

6.4. В случае если в ходе аудита в сфере закупок какая-либо закупка будет признана необоснованной в соответствии со статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, соответствующая информация направляется в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля для принятия мер в соответствии с его полномочиями. Информационные письма с предложениями по совершенствованию контрактной системы, информацией о признаках нарушений законодательства могут направляться иным органам и организациям, в том числе в Счетную палату Российской Федерации, органы по регулированию контрактной системы, вышестоящие по отношению к проверенным заказчикам ведомства и иные компетентные органы.

7. Обобщение и размещение информации об аудите в сфере закупок

7.1. В соответствии со статьей 98 Федерального закон о контрактной системе, Палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту 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.

7.2. В рамках исполнения указанных полномочий и в целях консолидации промежуточной информации о проведенном аудите в сфере закупок структурные подразделения Палаты ежеквартально (за первый квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года) в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в бюджетно-аналитический отдел на бумажном носителе и в электронном виде сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

7.3. Сведения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок (далее – Сведения), по итогам отчетного года предоставляются в бюджетно-аналитический отдел в срок до 15 января текущего года (в случае, если срок предоставления приходится на нерабочий день, Сведения предоставляются в первый рабочий день после установленного срока).

7.4. Сведения, подготавливаемые в соответствии с п. 7.2 и 7.3 настоящего Стандарта, формируются с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, одобренного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и предоставляются в бюджетно-аналитический отдел в форме, установленной Приложением № 3 к настоящему Стандарту.

Если аудит в сфере закупок проведен Палатой в отношении деятельности по закупкам заказчиков, осуществляемой в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Сведения о результатах такого аудита предоставляются в сроки, предусмотренные п. 7.2 и 7.3 настоящего Стандарта, по форме, установленной Приложением № 4 к настоящему Стандарту.

7.5. При формировании Сведений могут использоваться данные федерального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

7.6. Бюджетно-аналитический отдел Палаты в течение 7 рабочих дней со дня предоставления структурными подразделениями Палаты Сведений осуществляет их обобщение (далее – свод Сведений) и направляет его на утверждение председателю Палаты или его заместителю после согласования с юридическим отделом.

Согласование свода Сведений осуществляется в соответствии с порядком, установленным стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СВГФК КСП – 8 «Подготовка информационных сообщений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (далее – Стандарт СВГФК КСП – 8).

7.7. После утверждения свода Сведений бюджетно-аналитический отдел в течение 1 рабочего дня предоставляет его на бумажном носителе и в электронном виде контрактному управляющему Палаты, который не позднее 3 рабочих дней со дня предоставления ему свода Сведений размещает его в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru, за исключением свода Сведений по итогам отчетного года.

Свод сведений по итогам отчетного года ежегодно размещается контрактным управляющим Палаты в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru до 1 апреля года, следующего за отчетным.

7.8. Общая информация об осуществлении аудита в сфере закупок за отчетный год включается в годовой отчет о деятельности Палаты (в виде отдельного раздела и (или) в составе информации о результатах проведения соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

7.9. Свод Сведений может размещаться на официальном сайте Палаты и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов в порядке, установленном Стандартом СВГФК КСП – 8.

8. Анализ соблюдения государственными заказчиками требований законодательства в сфере закупок в части осуществления процедур планирования закупок

8.1. В течение года Палатой проводится ежеквартальный анализ соблюдения государственными заказчиками требований законодательства в сфере закупок в области планирования, нормирования в сфере закупок и выявления иных нарушений, а также проведения оценки обоснованности планируемых закупок (далее – анализ планирования закупок).

Анализ закупок проводится Контрольно-счетной палатой ежеквартально в срок до 5 числа месяца, следующего за кварталом, в форме экспертно-аналитического мероприятия в порядке, предусмотренном стандартом внешнего государственного финансового контроля (СВГФК КСП-6) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», с учетом требований настоящего Стандарта,

Анализ планирования закупок проводится с использованием данных единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС), а также региональной информационной системы в сфере закупок Краснодарского края.

В рамках анализа закупок, планируемых к заключению государственными заказчиками, необходимо учитывать информацию, размещенную в региональной информационной системе в сфере закупок Краснодарского края, так как в ней содержатся данные, в том числе о закупках, находящихся на согласовании в департаменте по регулированию контрактной системы Краснодарского края, до их размещения в ЕИС.

8.2. В рамках экспертно-аналитического мероприятия по анализу планирования закупок, проводимого аудиторским направлением, осуществляется анализ планируемых закупок государственных заказчиков, в отношении которых аудиторское направление может осуществлять мероприятия по внешнему финансовому контролю.

8.3. Анализ закупок проводится по вопросам планирования закупок. При этом изучению в рамках анализа закупок подлежит в том числе подготовленная государственным (муниципальным) заказчиком документация торгов, направленная на согласование в департамент по регулированию контрактной системы Краснодарского края, до ее размещения в ЕИС.

По результатам ежеквартального проведения экспертно-аналитического мероприятия аудиторским направлением составляется заключение.

Результаты учитываются аудиторским направлением при подготовке информации, в соответствии с пунктами 7.2 и 7.3 настоящего Стандарта.

В заключении по итогам анализа планирования закупок аудиторским направлением приводится обоснование выбора государственных (муниципальных) заказчиков, в отношении которых проведен анализ планирования закупок.

8.4. По результатам и в ходе экспертно-аналитического мероприятия, в случае, выявления недостатков в работе государственного заказчика при планировании закупок, а также нарушения законодательства о закупках, аудитором принимаются следующие меры:

направление информации о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия в органы контроля в сфере закупок и органы прокуратуры;

направление информационных писем заказчикам с указанием выявленных недостатков и нарушений законодательства о закупках;

направление информационных писем государственным органам Краснодарского края, в чьей компетенции находится проведение ведомственного контроля в отношении проверенных Контрольно-счетной палатой государственных заказчиков.

8.5. Результаты анализа планирования закупок также являются основанием для включения допустившего нарушение заказчика в состав объектов проверки, а также вопросов, требующих дополнительной проверки, в планируемое контрольное мероприятие.

Направления и вопросы аудита в сфере закупок

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Ст. 38, 112 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий. Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014). Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Ст. 39 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы. Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности: 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек; 2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки; 3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ	
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Ст. 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; 2) определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) определение предмета и существенных условий контракта; 4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе; 5) подписание контракта	Если специализированная организация привлекается
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Ст. 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).	При наличии

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарий
			Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно: 1) обоснование закупок; 2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта; 3) подписание контракта	
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Ст. 25 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов	При наличии
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Ст. 19 Закона № 44-ФЗ	Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков. Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе. Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши	ля ГРБС

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.7	Оценить организацию и порядок проведения контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	т. 100 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей (для федеральных заказчиков), в иных случаях (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленных законодательством субъектов Российской Федерации,	Ст. 20 Закона № 44-ФЗ, с учетом вступления ее в силу 01.01.2017, согласно ст. 114 Закона № 44-ФЗ. Ч. 3 ст. 112 Закона № 44-ФЗ	Общественное обсуждение не проводилось. Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения. Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)	Проверяется в обязательном порядке. Статья 20 Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 01.01.2017 года В 2014-2016 обязательное общественное обсуждение проводится в Порядке, утвержденном Приказом Минэкономразвития России от 30.10.2015 N 795

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	муниципальными нормативными правовыми актами.			
2. Планирование закупок				
2.1. План закупок				
2.1.1	Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также его размещения в открытом доступе	Ст. 17 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения. План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют: 1) идентификационный код закупки, определенный в соответствии со статьей 23 настоящего Федерального закона; 2) цель осуществления закупки, определенная с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона; 3) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки; 4) объем финансового обеспечения для осуществления закупки;	План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			5) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок; 6) обоснование закупки в соответствии со статьей 18 настоящего Федерального закона; 7) информация о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также предназначенные для проведения научных исследований, экспериментов, изысканий, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования); 8) информация об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги в соответствии со статьей 20 настоящего Федерального закона. Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок. В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки	
			2.2. План-график закупок	
2.2.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок,	Ст. 21 Закона № 44-ФЗ, с учетом вступления ее в силу, согласно ст. 114 Закона № 44-ФЗ, а также требований ч.2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.	План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	а также порядок его размещения в открытом доступе		План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют: 1) наименование и описание объекта закупки; 2) количество поставляемого товара (объема, услуги); 3) сроки поставки товара (работ, услуг); 4) начальная (максимальная) цена контракта; 5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); 6) обоснование закупки; 7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса); 8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований; 9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа; 10) размер обеспечения заявки и обеспечения	денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации). В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарий
			исполнения контракта). Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности: 1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом; 2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки; 3) план-график закупок не соответствует плану закупок	
2.3. Обоснование закупки				
2.3.1	Проверить наличие обоснования закупки	Ст.ст. 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует обоснование закупки	Необходимо учитывать, что согласно ст. 114 Закона № 44-ФЗ, ст. 18 Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 01.01.2016
2.3.2	Обоснование закупки в плане закупок	Статьи 17, 18, Закона № 44-ФЗ	Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ. Объект закупки сформирован без учета требований ккупаемому заказчикам товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или)	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.3	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Ст.ст. 18, 22 Закона № 44-ФЗ	При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта: 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод; 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод. При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги	
2.3.4	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя): 1) открытый конкурс; 2) конкурс с	Ст.ст. 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ	Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности: 1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме; 2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона № 44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;	В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	ограниченным участием; 3) двухэтапный конкурс; 4) аукцион в электронной форме; 5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 6) запрос котировок; 7) запрос предложений		3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Закона № 44-ФЗ; 4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей; 5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год; 6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Закона № 44-ФЗ; 7) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судей и т. д.);	допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой заключенного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.
2.3.5	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ (Методические рекомендации по применению методов формирования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, утвержденные согласно ч. 20 ст. 22 Закона № 44-ФЗ)	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком. Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки	Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты. Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе. Необходимо проверить соответствие

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)
3. Документация (извещение) о закупках				
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Ст. 31 Закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ. Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации в соответствии с ч.2 ст.31 Закона № 44-ФЗ	
3.2.	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к	Ст. 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ, Ст. 17 Закона № 135-ФЗ	Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги),	Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	ограничению конкуренции		технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью). Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др. Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)	эти проанализировать запросы и жалобы. Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком
3.3	Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок	Ст.ст. 4, 7, 8 Закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупке не размещена в единой информационной системе. 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.)	
3.4	Проверить соблюдение требований	Ст.ст. 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ	В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.	

н/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	содержанию документации (извещения) о закупке		В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Законом № 44-ФЗ. Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке	
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Нормативный правовой акт органа государственной власти РФ или субъекта РФ, устанавливающий такие требования	Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации/главой администрации (губернатором) Краснодарского края предельные значения	
3.6	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Ст.ст. 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; 5) требование обеспечения исполнения контракта;	Необходимо учитывать, что в соответствии с ч.15 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 Закона № 44-ФЗ заказчиком могут не применяться к контракту.

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта. 7) иные требования, предусмотренные Законом № 44-ФЗ	
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Ст.ст. 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ	Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки	
3.8	Установление преимуществ отдельным участникам закупок: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально ориентированные некоммерческие организации; 3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы; 4) организации инвалидов	Ст.ст. 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ	Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок. Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе. Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей. Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме). Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)	
			4. Заключенный контракт	
4.1	Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Ст.ст. 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ	Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке. Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки. Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу. Контракт подписан не уполномоченным лицом	
4.2	Проверить соблюдение сроков заключения контрактов	Ст.ст. 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ	Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений. Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока	
4.3	Проверить наличие и соответствии законодательного предоставления обеспечения исполнения контракта	Ст.ст. 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ,	Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта. Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта. Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше). Банковская гарантия не соответствует одному из требований: 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 банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; 4) не указаны обязательства принципала, надлежащее исполнение которых обеспечивается банковской гарантией; 5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки; 6) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
5. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
5.1	Проверить обоснование законности выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Ст. 93 Закона № 44-ФЗ	Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях. Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год. Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.	В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.
			Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не	В случаях, предусмотренных пунктами

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			размещено в единой информационной системе. Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта	1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных ст. 93 Закона № 44-ФЗ	Ст. 93 Закона № 44-ФЗ	В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта	Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств
6. Процедура закупки				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Ст.ст. 44, 45 Закона № 44-ФЗ	Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке	
6.2	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Ст.ст. 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)	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от	Ст.ст. 31, 53, 67, 69 78, 83 Закона № 44-ФЗ	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке. Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ	Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки			закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований, содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя)
6.4	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Ст.ст. 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ	Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке	
6.5	Проверить протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, включая их наличие, к требованиям	Ст.ст. 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствует установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	содержанию и размещению		закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе	
			7. Исполнение государственного контракта	
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Ст.ст. 34, 95 Закона № 44-ФЗ,	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг) и др.); 2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты). Кроме того необходимо учитывать действовавшие в период 2015 и 2016 годов Правила изменения по соглашению сторон срока исполнения контракта, и (или) цены контракта, и (или) цены единицы товара, работы, услуги, и (или) количества товаров, объема

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарий
				работ, услуг, предусмотренных контрактами, установленные, в 2015 году, постановлением Правительства РФ от 06.03.2015 № 198 и, в 2016 году, Постановление Правительства РФ от 14.03.2016 № 191
7.2	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Ст. 95 Закона № 44-ФЗ,	Контракт расторгнут незаконно. Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ	
7.3	Проверить наличие экспертиз результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Ст. 94 Закона № 44-ФЗ	Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). (За исключением случаев, указанных в пунктах 2, 3, 7, 9 -14, 16, 19 - 21, 24, 25, 27 - 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ). Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Отсутствует отчет об исполнении контракта	Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			(отдельного этапа контракта). Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе, либо размещен с нарушением срока, предусмотренного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093	
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Ст.ст. 13, 34, 94 Закона № 44-ФЗ	Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом. Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом	
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Ст. 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок	
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и	Ст. 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)	

п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	оказанных услуг			
8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности				
8.1	Применение обеспечительных мер	Ст.ст. 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Ст.ст. 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	

Примечание: При применении норм Закона № 44-ФЗ необходимо учитывать порядок вступления в силу его положений в соответствии со ст. 114 и особенностями применения ряда его норм, например согласно в ст. 95 и ст. 112

Примерная структура
отчета (раздела отчета) о результатах аудита 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.

**Сведения о результатах контрольных мероприятий,
проведенных контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации,
в рамках которых проводился аудит в сфере закупок за 1 квартал 2016 года
(в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ)**

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

Общая характеристика мероприятий	
.	Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок
.	Общее количество объектов, на которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок
	<i>в том числе:</i>
.1	заказчиков субъектов РФ
.2	муниципальных заказчиков
.	Общее количество и сумма закупок, проверенных в рамках аудита в сфере закупок
.	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе
.	Общее количество и сумма закупок, по которым по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод о нерезультативном расходовании бюджетных средств

.	Общее количество и сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок
	<i>в том числе в части проверки:</i>
.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)
.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов)
.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)
.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта)
.5	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)

.6	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявки, протоколы)	
.7	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	
.8	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	
.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	
.	Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	
.	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	
.	Общее количество обращений, направленных в контрольные органы (ФАС России, региональный контрольный орган в сфере закупок) по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	
Установление причин		
0.	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	

1.	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера
	<u>При описании примера грубого нарушения законодательства о контрактной системе (разделы 5, 6.1 – 6.9) следует придерживаться следующей структуры:</u> 1. наименования объекта контроля (аудита), допустившего нарушение законодательства о контрактной системе; 2. нормы законодательства о контрактной системе, которые были нарушены объектом контроля (аудита); 3. описание факта нарушения законодательства о контрактной системе.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Краснодарского края

**Сведения о результатах контрольных мероприятий
в части проверок соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц**

за _____ года

(в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»)

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

Общая характеристика мероприятий	
.	Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц
	Общее количество объектов аудита (контроля), на которых проводилась проверка соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц
	Общее количество и сумма закупок, проверенных на соблюдение законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц
	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц
	Общее количество и сумма договоров, по результатам анализа которых установлены признаки аффилированности заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей)
	Оценка эффективности закупок на проверенных объектах аудита (контроля), а также уровень конкуренции при осуществлении закупок (на основании результатов проверки и анализа статотчетности 1-закупки)
.	Общее количество и сумма нарушений законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц, выявленных при аудите
	<i>в том числе в части проверки:</i>
.1	наличия утвержденного в установленном порядке Положения о закупках
.2	соответствия Положения о закупке требованиям законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц

.3	соблюдения заказчиками утвержденного Положения о закупке	
.4	осуществления заказчиком внутреннего контроля за осуществлением закупочной деятельности (наличие/отсутствие)	
.5	иных нарушений, связанных с проведением закупок отдельными видами юридических лиц	
	Общее количество представлений/предписаний, направленных по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц	
	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц	
0	Общее количество обращений, направленных в контрольный орган (ФАС России) по результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводилась проверка объектов аудита (контроля) на предмет соблюдения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц	
	Предложения	
1	Предложения по совершенствованию законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц	-
При описании в Таблице примера нарушения законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц (разделы 6, 8.1 – 8.5) следует придерживаться следующей структуры: 1. Наименования объекта аудита (контроля), допустившего нарушение законодательства. 2. Положения законодательства, которые были нарушены объектом аудита (контроля). 3. Описание факта нарушения законодательства.		

Аудитор Контрольно-счетной палаты Краснодарского края